



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 07/03/2018

Αριθμός πράξης:13

ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **18/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ** και της, **ΑΦΜ**, κατοίκων Εκάλης επί της οδού κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) :

1)της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012,

2)της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013,

3)της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014,

4)της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2012,

5)της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2013,

6)της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2014,και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Επειδή οι προσφεύγοντες με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προβάλλουν μεταξύ άλλων τους παρακάτω ισχυρισμούς και προς επίρρωση αυτών προσκομίζουν σχετικά συνημμένα έγγραφα ως εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ	Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ \$	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΩΝ	ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΑΠΟΦΕΩΝ ΚΕΦΟΜΕΠ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
.....		18.591,50		ΣΧΕΤΙΚΑ 1,2	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΟΥΝΤ ΑΙ ΜΕ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΟΙΩΝ.	ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΑΠΟ ΑΥΤΟ ΠΟΥ ΕΙΧΕ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ
.....		24.525,15		ΣΧΕΤΙΚΑ 1,2	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΟΥΝΤ ΑΙ ΜΕ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΟΙΩΝ.	ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΑΠΟ ΑΥΤΟ ΠΟΥ ΕΙΧΕ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ
.....		19.085,67	25.487,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 3	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΟΥΝΤ ΑΙ ΜΕ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΟΙΩΝ.	ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΑΠΟ ΑΥΤΟ ΠΟΥ ΕΙΧΕ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ
.....		22.567,52	29.665,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 4	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΟΥΝΤ ΑΙ ΜΕ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΟΙΩΝ.	ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΑΠΟ ΑΥΤΟ ΠΟΥ ΕΙΧΕ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ
.....		38.393,61	50.000,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 5	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΟΥΝΤ ΑΙ ΜΕ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΟΙΩΝ.	ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΑΠΟ ΑΥΤΟ ΠΟΥ ΕΙΧΕ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ
.....		37.345,87		ΣΧΕΤΙΚΟ 6 μέρος μερισματος ύψους 57.382,69 €	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΟΥΝΤ ΑΙ ΜΕ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΟΙΩΝ.	ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΑΠΟ ΑΥΤΟ ΠΟΥ ΕΙΧΕ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ
.....		29.596,74	40.000,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 7	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΟΥΝΤ ΑΙ ΜΕ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΟΙΩΝ.	ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΑΠΟ ΑΥΤΟ ΠΟΥ ΕΙΧΕ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ

.....		43.427,32		ΣΧΕΤΙΚΟ 8	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΟΙΩΝ.	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΕ ΣΤΗΝ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
.....		20.259,32	25.000,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 9	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ ΑΔΕΛΦΟ ΤΟΥ	ΔΕΝ ΕΥΣΤΑΘΕΙ Ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ
.....		22.855,20		ΣΧΕΤΙΚΟ 10	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ ΑΔΕΛΦΟ ΤΟΥ	ΔΕΝ ΕΥΣΤΑΘΕΙ Ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ
.....		15.020,68		ΣΧΕΤΙΚΟ 10	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ ΑΔΕΛΦΟ ΤΟΥ	ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΧΟΥΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΕΙ
.....		22.169,44		ΣΧΕΤΙΚΟ 10	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ ΑΔΕΛΦΟ ΤΟΥ	ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΧΟΥΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΕΙ
.....		4.434,61		ΣΧΕΤΙΚΟ 11Α-11Δ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΜΟΝΟ ΤΗΝ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΕ ΣΤΗΝ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
.....		2.209,98		ΣΧΕΤΙΚΟ 11Α-11Δ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΜΟΝΟ ΤΗΝ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΕ ΣΤΗΝ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
.....		4.000,00		ΣΧΕΤΙΚΟ 11Α-11Δ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΜΟΝΟ ΤΗΝ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΕ ΣΤΗΝ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
.....		1.420,00		ΣΧΕΤΙΚΟ 12	ΠΙΣΤΩΣΗ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΕ ΣΤΗΝ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
.....		1.826,89		ΣΧΕΤΙΚΑ 13α-13ι	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΠΩΛΗΣΗ ΕΡΓΩΝ ΤΕΧΝΗΣ ΤΗΣ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΕ ΣΤΗΝ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
.....		8.352,50		ΣΧΕΤΙΚΑ 14α-13δ, 15α-15β και 16	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΠΩΛΗΣΗ ΕΡΓΩΝ ΤΕΧΝΗΣ ΤΗΣ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΕ ΣΤΗΝ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Επειδή, πέραν των στοιχείων με την ένδειξη «νέο στοιχείο» και τα λοιπά προσκομισθέντα στοιχεία για τα οποία προσκομίσθηκε «διαφορετικό στοιχείο» από τους προσφεύγοντες με την υποβολή της υπό κρίσης ενδικοφανούς προσφυγής, χρήζουν αιτιολογημένης αξιολόγησης από την Ελεγκτική Αρχή, καθόσον οι προσφεύγοντες διαφοροποιούν τις αιτιάσεις και τους ισχυρισμούς τους ως προς τις εν λόγω συναλλαγές.

Αναπέμπουμε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιείται το προσδιοριζόμενο κατ' έτος φορολογητέο εισόδημα σε σχέση με αυτό του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός αυτού καθώς και του αναλογούντος κύριου και πρόσθετου φόρου εισοδήματος, και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011, εντός προθεσμίας 10 εργάσιμων ημερών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. Δ3 της ΠΟΛ 1069/14 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Συνημμένα τα σχετικά έγγραφα 1-16