



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 11

**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 **17/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**κατοίκου Χαλανδρίου επί της οδού, κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ:

1)της υπ'αριθμ./15-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007,

2)της υπ'αριθμ./15-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012,

3)της υπ'αριθμ./15-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013,

4)της υπ'αριθμ./15-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 έτους 2012,

5)της υπ'αριθμ./15-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 έτους 2011,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 της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

Επειδή ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προβάλλει μεταξύ άλλων τους παρακάτω ισχυρισμούς και προς επίρρωση αυτών προσκομίζει σχετικά συνημμένα έγγραφα: **«ί. Πιστώσεις που προέρχονται από υπόλοιπα τραπεζικών λογαριασμών του της 31.12.2005 και αφορούν μεταφορές μεταξύ λογαριασμών του**

α) Σύμφωνα με τα με αριθμό πρωτοκόλλου/29.11.2017 και/6.12.2017 υπομνήματά του τα οποία κατατέθηκαν σε απάντηση του με αριθμό πρωτοκόλλου/7.11.2017 σημειώματος διαπιστώσεων, οι υπ' αριθμ. Α/Α 592, 593, 594, 603, 604, 605, 606, 607, 608, 612, 613, 619, 620, 622, 623, 631, 634, 635, 643, 644, 645, 650, 653, 654, 655, 657, 658, 662, 664, 665, 666, 670, 671, 672, 673, 677 και 678 πιστώσεις των οικονομικών ετών 2012 και 2013 (ήτοι διαχειριστικές περιόδους 1.1.2011-31.12.2011 και 1.1.2012-31.12.2012 αντίστοιχα) προέρχονται από υπόλοιπα τραπεζικών λογαριασμών του τα οποία υπήρχαν ήδη στις 31/12/2005 σε εταιρικούς λογαριασμούς στην Τράπεζα HSBC Ζυρίχης στους οποίους ήταν δικαιούχος. Συγκεκριμένα:

- Στον υπ' αριθμ.εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό την 31.12.2005 υπήρχε υπόλοιπο 205.701,33 GBP (**Σχετικό Α1**)
- Στον υπ' αριθμ.εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό την 31.12.2005 υπήρχε υπόλοιπο 128,86 USD (**Σχετικό Α2**).
- Στον υπ' αριθμ.εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό την 31.12.2005 υπήρχε υπόλοιπο 874,75 GBP καθώς και 366.000,00 GBP το οποίο αποτελεί ομόλογο (**Σχετικό Α3**).
- Στον υπ' αριθμ.εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό την 31.12.2005 υπήρχε υπόλοιπο 186.134.43 USD (**Σχετικό Α4**).
- Στον υπ' αριθμ.εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό την 31.12.2005 υπήρχε υπόλοιπο 379,32 EUR (**Σχετικό Α5**).
- Στον υπ' αριθμ.προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό την 31.12.2005 υπήρχε υπόλοιπο 134.084,30 GBP (**Σχετικό Α6**).
- Στον υπ' αριθμ.προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό την 31.12.2005 υπήρχε υπόλοιπο 29.902,25 USD (**Σχετικό Α7**) .
- Στον υπ' αριθμ.προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό την 31.12.2005 υπήρχε υπόλοιπο 983,69 EUR (**Σχετικό Α8**).

Περαιτέρω για το έτος 2006 ισχυρίζεται ότι πραγματοποιήθηκαν μεταφορές κεφαλαίων από τους ανωτέρω εταιρικούς λογαριασμούς σε προσωπικούς του λογαριασμούς. Πιο συγκεκριμένα:

- Από τον υπ' αριθμ.εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό μεταφέρθηκαν 100.000 GBP στις 24/01/2006 στον υπ' αριθμ.προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του (**Σχετικό Α9-Α10**).
- Από τον υπ' αριθμ.εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό μεταφέρθηκαν 100.000GBP και 5.527,81GBP στις 24/04/2006 και στις 17/05/2006 αντίστοιχα στον υπ' αριθμ.προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του (**Σχετικό Α11-Α12**).
- Από τον υπ' αριθμ.εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό μεταφέρθηκαν 362.715,77 GBP στις 19/05/2006 στον υπ' αριθμ.προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του, ποσό το οποίο αποτελεί προϊόν λήξης προθεσμίας η έναρξη της οποίας πραγματοποιήθηκε σε προγενέστερο χρόνο (**Σχετικό Α13-Α18**).

- Από τον υπ' αριθμ.εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό μεταφέρθηκαν 186.134,43USD στις 17/05/2006 στον υπ' αριθμ.προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό (**Σχετικό Α19-Α21**).
- Από τον υπ' αριθμ.προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό μεταφέρθηκαν 216.165,54 USD στις 23/06/2006 απευθείας στον υπ' αριθμ.λογαριασμό λιρών Αγγλίας της Τράπεζας EDMOND DE ROTHSCHILD S.A. (**Σχετικό Α22-Α23**)
- Από τον υπ' αριθμ.προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό μεταφέρθηκαν 80.000GBP και 371.686,20 GBP στις 17/05/2006 και 23/06/2006 αντίστοιχα απευθείας στον υπ' αριθμ.Δολλαριακό λογαριασμό της Τράπεζας EDMOND DE ROTHSCHILD S.A. (**Σχετικό Α24-Α27**)...»

β) Για την υπ' αριθμ. Α/Α 646 πίστωση του οικονομικού έτους 2013 (ήτοι διαχειριστική περίοδο 1.1.2012-31.1.2.2012 αντίστοιχα) ισχυρίζεται ότι αποτελεί μεταφορά ποσού μεταξύ λογαριασμών στους οποίους είναι δικαιούχος και μεταγενέστερη πληρωμή ηλεκτρονικής κάρτας (**Σχετικό Β1-Β2**).

ii. Πιστώσεις που αφορούν ευρωπαϊήσεις ποσών συναλλάγματος και επαγγελματικά έσοδα τηςκαι του υιού του

Οι υπ' αριθμ. Α/Α 595, 600, 632, 640, 641, 651, 652, 656 και 660 πιστώσεις που αφορούν στα οικονομικά έτη 2012 και 2013 (ήτοι διαχειριστικές περιόδους 1.1.2011-31.12.2011 και 1.1.2012-31.1.2.2012 αντίστοιχα) αφορούν σε ευρωπαϊήσεις ποσών συναλλάγματος και στην ουσία αντιστοιχούν σε εμβάσματα (είτε στο συνολικό ποσό αυτών ή σε μέρος αυτού) που έχουν προηγηθεί, δηλαδή πρόκειται για αναλήψεις σε συνάλλαγμα και επανακαταθέσεις σε ευρώ. Άλλωστε ισχυρίζεται τα ανωτέρω αποδεικνύονται από το αρχείο «Πρωτογενών Τραπεζικών Κινήσεων» που του έδωσε η ίδια η Δ.Ο.Υ. Χολαργού, και αποσπάσματα του οποίου προσκομίζει ως σχετικά έγγραφα παρακάτω. Πιο συγκεκριμένα:

Α. Η υπ' αριθμ. 595 πίστωση αποτελεί ευρωπαϊήση, ήτοι μετατροπή από την σύντροφό του,, ποσού 5.000,00£ σε 5.892,06€. Εν συνεχεία, το ποσό των 5.348,64€ επανακατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό ενώ το υπόλοιπο ποσό κρατήθηκε σε μετρητά (**Σχετικό Γ**).

Β. Η υπ' αριθμ. 600 πίστωση αποτελεί ευρωπαϊήση, ήτοι μετατροπή ποσού 1.808,00£ σε 2.031,92€. Εν συνεχεία, το ποσό των 1.000,00€ επανακατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό ενώ το υπόλοιπο ποσό κρατήθηκε σε μετρητά (**Σχετικό Δ1-Δ3**).

Γ. Η υπ' αριθμ. 632 πίστωση αποτελεί ευρωπαϊήση, ήτοι μετατροπή ποσού 1.876,00£ σε 2.261,60€. Εν συνεχεία, το ποσό των 1.070,13€ επανακατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό ενώ το υπόλοιπο ποσό κρατήθηκε σε μετρητά (**Σχετικό Ε1-Ε3**).

Δ. Οι υπ' αριθμ. 640 και 641 πιστώσεις αποτελούν ευρωπαϊήσεις, ήτοι μετατροπή ποσού 5.000,00£ σε 6.250,00€. Εν συνεχεία, το ποσό των 1.400,55€ και των 2.716,11€ επανακατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό ενώ το υπόλοιπο ποσό κρατήθηκε σε μετρητά (**Σχετικό ΣΤ1-ΣΤ4**).

Ε. Οι υπ' αριθμ. 651 και 652 πιστώσεις αποτελούν ευρωπαϊήσεις, ήτοι μετατροπή ποσού 4.000,00£ σε 5.088,99€. Εν συνεχεία, το ποσό των 953,99€ και των 1.546,64€ επανακατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό ενώ το υπόλοιπο ποσό κρατήθηκε σε μετρητά (**Σχετικό Ζ1-Ζ4**).

ΣΤ. Η υπ' αριθμ. 656 πίστωση αποτελεί ευρωποίηση, ήτοι μετατροπή ποσού 4.000,00£ σε 5.073,89€. Εν συνεχεία, το ποσό των 2.017,56€ επανακατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό ενώ το υπόλοιπο ποσό κρατήθηκε σε μετρητά (**Σχετικό Η1-Η3**).

Ζ. Η υπ' αριθμ. 660 πίστωση αποτελεί ευρωποίηση, ήτοι μετατροπή ποσού 1.500,00£ σε 1.875,70€. Εν συνεχεία, το ποσό των 850,48€ επανακατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό ενώ το υπόλοιπο ποσό κρατήθηκε σε μετρητά (**Σχετικό Θ1-Θ3**).

Περαιτέρω, οι υπ' αριθμ. Α/Α 589 και 590 πιστώσεις που αφορούν στο οικονομικό έτος 2012 (ήτοι διαχειριστική περίοδο 1.1.2011-31.12.2011) αφορούν επαγγελματικά έσοδα και πιο συγκεκριμένα εξόφληση τιμολογίων της συντρόφου τουτα οποία καταλογίζονται κατά 100% σε αυτήν (βλ. τιμολόγια υπ' αριθμ. 1079/06.07.2010, 1089/24.08.2010 και 1092/22.09.2010 **Σχετικά Ι1-Ι3**). Επομένως εσφαλμένα καταλογίζεται στο πρόσωπό του ως πρωτογενής πίστωση το 50% των πιστώσεων αυτών και του επιβάλλεται αντίστοιχα φόρος. Πέραν αυτού τα επαγγελματικά ως άνω έσοδα αφορούν την χρήση 2010 και επομένως εσφαλμένα καταλογίζονται καθώς αφορούν παραγεγραμμένη χρήση.

Ακόμα, η υπ' αριθμ. Α/Α 617 πίστωση που αφορά στο οικονομικό έτος 2012 (ήτοι διαχειριστική περίοδο 1.1.2011-31.12.2011) αφορά εισόδημα από επαγγελματική δραστηριότητα του υιού του το οποίο εκ παραδρομής κατατέθηκε από τον πελάτη σε κοινό λογαριασμό που διατηρούσε με την σύντροφό του, επειδή μέχρι την 28/09/2010 η σύντροφός του ασκούσε την ίδια επαγγελματική δραστηριότητα (βλ. τιμολόγιο υπ' αριθμ. 89/23.09.2011, **Σχετικό ΙΑ**). Επομένως εσφαλμένα καταλογίζεται στο πρόσωπό του ως πρωτογενής πίστωση το 50% των πιστώσεων αυτών και του επιβάλλεται αντίστοιχα φόρος.

iii. Εσφαλμένος χαρακτηρισμός πιστώσεων ως πρωτογενών καθώς δικαιολογούνται από αναλήψεις-επανακαταθέσεις.

Εν προκειμένω οι με Α/Α 624, 629 και 638 πιστώσεις αφορούν σε επανακαταθέσεις ποσών που δικαιολογούνται από προγενέστερες αναλήψεις ως εξής:

Α. Η με Α/Α 624 πίστωση που αφορά στο οικονομικό έτος 2012 (ήτοι διαχειριστική περίοδος 1.1.2011-31.12.2011) αποτελεί επανακατάθεση μετρητών από αυτόν ποσού 200,00€ και δικαιολογείται από ανάληψη που πραγματοποιήθηκε την 05/12/2011 ύψους 800,00€ (**Σχετικό ΙΒ**).

Β. Η με Α/Α 629 πίστωση που αφορά στο οικονομικό έτος 2013 (ήτοι διαχειριστική περίοδος 1.1.2012-31.12.2012) αποτελεί επανακατάθεση μετρητών από την σύντροφό τουποσού 1.062,19€ που προέρχεται από μετατροπή χαρτονομισμάτων 900,00 λιρών Αγγλίας σε Ευρώ (900,00£ = 1.062,19€) και που δικαιολογείται από ανάληψη των χαρτονομισμάτων λιρών Αγγλίας, ύψους 19.240,00£ που πραγματοποιήθηκε την 19/10/2011 (**Σχετικό ΙΓ1-ΙΓ4**).

Γ. Η με Α/Α 638 πίστωση που αφορά στο οικονομικό έτος 2013 (ήτοι διαχειριστική περίοδος 1.1.2012-31.12.2012) αποτελεί επανακατάθεση μετρητών από την σύντροφό τουποσού 2.393,34€ που προέρχεται από μετατροπή χαρτονομισμάτων 2.000,00 λιρών Αγγλίας σε Ευρώ (2.000,00£ = 2.393,34€) και που δικαιολογείται από ανάληψη των χαρτονομισμάτων λιρών Αγγλίας, ύψους 19.240,00£ που πραγματοποιήθηκε την 19/10/2011 (**Σχετικό ΙΔ1-ΙΔ4**).».

Επειδή ως προς τα προβαλλόμενα στο μέρος **I(α):**

ο προσφεύγων, ως προς τους ανωτέρω τραπεζικούς λογαριασμούς, (για τους οποίους προσκομίζει αποσπάσματα κινήσεων αυτών), μεταξύ των οποίων υφίστανται και ορισμένοι οι οποίοι δεν αναφέρονται στην οικεία έκθεση ελέγχου (όπως οι υπ' αριθμ.,λογαριασμοί της Τράπεζας HSBC Ζυρίχης, και ο με αριθμ.λογαριασμός λιρών Αγγλίας της Τράπεζας EDMOND DE ROTHSCHILD S.A) επικαλείται μεταφορές ποσών μεταξύ αυτών. Στην οικεία έκθεση ελέγχου, γίνεται συνολική αναφορά στα υπόλοιπα των λογαριασμών της Τράπεζας HSBC Ζυρίχης, 31/12/2005 και 31/12/2006 και καταλογίζεται προσαύξηση από την διαφορά των τραπεζικών υπολοίπων μεταξύ της 31/12/2005 και 31/12/2006 .

Με βάση τα προσκομισθέντα στοιχεία **(σχετικά Α1-Α27)** προκύπτει ότι απαιτείται περαιτέρω ελεγκτική επαλήθευση ως προς τις ως επικαλούμενες μεταφορές μεταξύ των τραπεζικών λογαριασμών που ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι πραγματοποιήθηκαν εντός του 2006, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν οι μεταφορές αυτές επηρεάζουν την καταλογισθείσα προσαύξηση στην χρήση 2006 και εάν υφίσταται δυνατότητα αιτιολόγησης των συγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων που επικαλείται ο προσφεύγων στις χρήσεις 2011 και 2012 .

Επειδή ως προς τα προβαλλόμενα στο μέρος **I(β) II και III** ο προσφεύγων, επικαλείται στην ουσία αναλήψεις ποσών και επανακαταθέσεις αυτών (χρεώσεις-πιστώσεις) τα οποία δεν είχε προβάλλει κατά τον έλεγχο, προσκομίζοντας τα αντίστοιχα αποσπάσματα τραπεζικών κινήσεων, που του είχαν αποσταλεί από την Υπηρεσία σας, καθώς και σε ορισμένες περιπτώσεις προσκομίζει αποδεικτικά καταθέσεων **(σχετικά Β1-ΙΔ4)** για τα οποία απαιτείται ταυτοποίηση αυτών με τα αναλυτικά ηλεκτρονικά αρχεία των τραπεζικών κινήσεων που επεξεργασθήκατε στα πλαίσια του πρωτογενούς ελέγχου.

Αναπέμπουμε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ ΧΟΛΑΡΓΟΥ), 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 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 έγγραφα Α1-ΙΔ4