



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:10

**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 της, **ΑΦΜ**κατοίκου Χαλανδρίου επί της οδού, κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ:

1)της υπ'αριθμ.//14-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012,

2)της υπ'αριθμ.//14-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013,

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

4)της υπ'αριθμ.//18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ.έτους 2013,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 η προσφεύγουσα 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 συντρόφου μουτης 31.12.2005 και αφορούν μεταφορές μεταξύ λογαριασμών**

Εν προκειμένω όπως μάλιστα αναλυτικά ανέφερα και στο με αριθμό πρωτοκόλλου/29.11.2017 υπόμνημά μου που κατέθεσα σε απάντηση του με αριθμό πρωτοκόλλου/10.11.2017 σημειώματος διαπιστώσεων, οι υπ' αριθμ. Α/Α 3330, 3331, 3435, 3440, 3441, 3499, 3579 και 3625 πιστώσεις που αφορούν στο οικονομικό έτος 2012 καθώς και οι υπ' αριθμ. Α/Α 3716, 3762, 3829, 3841, 3889 και 3917 πιστώσεις που αφορούν στο οικονομικό έτος 2013 προέρχονται από υπόλοιπα τραπεζικών λογαριασμών του συντρόφου μου 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 το έτος 2006 πραγματοποιήθηκαν μεταφορές κεφαλαίων από τους ανωτέρω εταιρικούς λογαριασμούς σε προσωπικούς λογαριασμούς του συντρόφου μου στους οποίους είμαι συνδικαιούχος και εγώ. Πιο συγκεκριμένα:

- Από τον υπ' αριθμ.εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό μεταφέρθηκαν 100.000 GBP στις 24/01/2006 στον υπ' αριθμ.προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του συντρόφου μου στον οποίο είμαι και εγώ συνδικαιούχος (**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 συντρόφου μου στον οποίο είμαι και εγώ συνδικαιούχος (**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 συντρόφου μου στον οποίο είμαι και εγώ συνδικαιούχος, 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 του συντρόφου μου στον οποίο είμαι και εγώ συνδικαιούχος (**Σχετικό Α19-Α21**).
- 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.λογαριασμό λιρών Αγγλίας του συντρόφου μου της Τράπεζας EDMOND DE ROTHSCHILD S.A. (**Σχετικό Α22-Α23**)
- Από τον υπ' αριθμ.προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό μεταφέρθηκαν 216.165,54 USD στις 23/06/2006 απευθείας στον υπ' αριθμ.Δολαριακό λογαριασμό του συντρόφου μου της Τράπεζας EDMOND DE ROTHSCHILD S.A. (**Σχετικό Α24-Α27**)

ii. Πιστώσεις που αφορούν ευρωπαϊσείς ποσών συναλλάγματος

Οι υπ' αριθμ. Α/Α 3334, 3455, 3845, 3895 και 3931 πιστώσεις που αφορούν στα οικονομικά έτη 2012 και 2013 (ήτοι διαχειριστική περίοδο 1.1.2011-31.12.2011 και 1.1.2012-31.12.2012) αφορούν σε ευρωπαϊσείς ποσών συναλλάγματος και στην ουσία αντιστοιχούν σε εμβάσματα (είτε στο συνολικό ποσό αυτών ή σε μέρος αυτού) που έχουν προηγηθεί. Άλλωστε τα ανωτέρω αποδεικνύεται από το αρχείο «Πρωτογενών Τραπεζικών Κινήσεων» που μου έδωσε η ίδια η Δ.Ο.Υ. Χολαργού, και αποσπάσματα του οποίου σας προσκομίζω ως σχετικά έγγραφα παρακάτω.

Πιο συγκεκριμένα:

Α. Η υπ' αριθμ. 3334 πίστωση αποτελεί ευρωπαϊσείση, ήτοι μετατροπή 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 Β**).

Β. Η υπ' αριθμ. 3455 πίστωση αποτελεί ευρωπαϊσείση, ήτοι μετατροπή ποσού 5.000,00£ σε 5.685,05€. Εν συνεχεία, το ποσό των 5.000,00€ επανακατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό ενώ το υπόλοιπο ποσό κρατήθηκε σε μετρητά (**Σχετικό Γ**).

Γ. Η υπ' αριθμ. 3845 πίστωση αποτελεί ευρωπαϊσείση, ήτοι μετατροπή από την κόρη μου,, ποσού 1.000,00£ σε 1.266,46€. Εν συνεχεία, το ποσό των 1.242,39€ επανακατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό ενώ το υπόλοιπο ποσό κρατήθηκε σε μετρητά (**Σχετικό Δ**).

Δ. Η υπ' αριθμ. 3895 πίστωση αποτελεί ευρωπαϊσείση, ήτοι μετατροπή από την κόρη μου,, ποσού 1.200,00£ σε 1.493,93€. Εν συνεχεία, το ποσό των 1.466,99€ επανακατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό ενώ η διαφορά οφείλεται σε προμήθεια της Τράπεζας (**Σχετικό Ε**).

Ε. Η υπ' αριθμ. 3931 πίστωση αποτελεί ευρωποίηση, ήτοι μετατροπή από την κόρη μου,, ποσού 500,00€ σε 627,71€. Εν συνεχεία, το ποσό των 615,46€ επανακατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό ενώ η διαφορά οφείλεται σε προμήθεια της Τράπεζας (**Σχετικό ΣΤ**).

iii. Πιστώσεις που αφορούν που αφορούν επαγγελματικά έσοδα μου και έσοδα του υιού μου
.....

Οι υπ' αριθμ. Α/Α 3302 και 3310 πιστώσεις που αφορούν στο οικονομικό έτος 2012 (ήτοι διαχειριστική περίοδο 1.1.2011-31.12.2011) αφορούν επαγγελματικά έσοδα που προέκυψαν από επαγγελματική δραστηριότητα του 2010 και τα οποία καταβλήθηκαν καθυστερημένα (βλ. τιμολόγια υπ' αριθμ. 1079/06.07.2010, 1089/24.08.2010 και 1092/22.09.2010 **Σχετικά Ζ1-Ζ3**). Επομένως εσφαλμένα καταλογίζεται ως πρωτογενής πίστωση κατά 100% στο πρόσωπό μου για την διαχειριστική περίοδο 2011 και παράλληλα καταλογίζεται και κατά 50% στον σύντροφό μου 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 3561 πίστωση που αφορά στο οικονομικό έτος 2012 (ήτοι διαχειριστική περίοδο 1.1.2011-31.12.2011) αφορά εισόδημα από επαγγελματική δραστηριότητα του υιού μουτο οποίο εκ παραδρομής κατατέθηκε από τον πελάτη σε κοινό λογαριασμό που διατηρούσα με τον σύντροφό μου, επειδή μέχρι την 28/09/2010 ασκούσα την ίδια επαγγελματική δραστηριότητα (βλ. τιμολόγιο υπ' αριθμ. 89/23.09.2011, **Σχετικό Η**). Επομένως εσφαλμένα καταλογίζεται στο πρόσωπό μου ως πρωτογενής πίστωση το 50% των πιστώσεων αυτών και μου επιβάλλεται αντίστοιχα φόρος.

iv. Πιστώσεις που αφορούν αναδρομικά και καταβληθείσες συντάξεις μου

Η υπ' αριθμ. Α/Α 3374 πίστωση που αφορά στο οικονομικό έτος 2012 (ήτοι διαχειριστική περίοδο 1.1.2011-31.12.2011) αφορά σε άρθροισμα αναδρομικών (3.211,97€ - εισόδημα 2010) και συντάξεών μου (Ιαν., Φεβρ., Μαρ. και Απρ. 2011- 4.255,12€ - εισόδημα 2011) καταβληθείσα στο πρόσωπό μου (**Σχετικά Θ1-Θ3**). Εσφαλμένα τα ποσά αυτά μου καταλογίζονται κατά 100% για το οικονομικό έτος 2012 και επιπλέον καταλογίζεται και κατά 50% και στην κόρη μουκατά 50%.

Πέραν αυτού, σύμφωνα με την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, όσον αφορά στο οικονομικό έτος 2012 (ήτοι διαχειριστική περίοδο 1.1.2011-31.12.2011) το ποσό που αφαιρείται ως δηλωθέν εισόδημα από συντάξεις ανέρχεται στο ποσό των 13.722,24€ χωρίς να περιλαμβάνεται σε αυτό και το ποσό των 3.211,97€ το οποίο αφορά σε ποσό σύνταξης που μου καταβλήθηκε αναδρομικά. Επομένως εσφαλμένα αφαιρείται ως δηλωθέν εισόδημα το ποσό των 13.722,24€ ενώ κανονικά θα έπρεπε να αφαιρεθεί το συνολικό ποσό των 16.934,21€ (ήτοι 13.722,24€ + 3.211,97€).

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

Εν προκειμένω οι υπ' αριθμ. Α/Α 3694, 3735 και 3936 πιστώσεις του οικονομικού έτους 2013, αφορούν σε επανακαταθέσεις ποσών που δικαιολογούνται από προγενέστερες αναλήψεις ως εξής:

Α. Η με Α/Α 3694 πίστωση που αφορά στο οικονομικό έτος 2013 (ήτοι διαχειριστική περίοδος 1.1.2012-31.12.2012) αποτελεί επανακατάθεση μετρητών από εμένα ποσού 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 Ι1-Ι4**).

Β. Η με Α/Α 3735 πίστωση που αφορά στο οικονομικό έτος 2013 (ήτοι διαχειριστική περίοδος 1.1.2012-31.12.2012) αποτελεί επανακατάθεση μετρητών από εμένα ποσού 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 ΙΑ1-ΙΑ4**).

Γ. Η με Α/Α 3936 πίστωση που αφορά στο οικονομικό έτος 2013 (ήτοι διαχειριστική περίοδος 1.1.2012-31.12.2012) αποτελεί επανακατάθεση μετρητών από εμένα ποσού 2.452,94€ που προέρχεται από μετατροπή χαρτονομισμάτων 2.000,00 λιρών Αγγλίας σε Ευρώ (2.000,00£ = 2.452,94€) και που δικαιολογείται από ανάληψη των χαρτονομισμάτων λιρών Αγγλίας, ύψους 19.240,00£ που πραγματοποιήθηκε την 19/10/2011 (**Σχετικό ΙΒ1-ΙΒ2**).».

Επειδή ως προς τα προβαλλόμενα στο μέρος **I**:

Η προσφεύγουσα, 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 που αφορά τον σύντροφό της (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 φορολογίας εισοδήματος που αφορά τον προαναφερθέντα, 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 η προσφεύγουσα ότι πραγματοποιήθηκαν εντός του 2006, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν οι μεταφορές αυτές επηρεάζουν την καταλογισθείσα, στον, προσαύξηση στην χρήση 2006 και επιπλέον εάν υφίσταται δυνατότητα αιτιολόγησης των συγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων που επικαλείται η προσφεύγουσα στις χρήσεις 2011 και 2012.

Επειδή ως προς τα προβαλλόμενα στο μέρος **II και V** η προσφεύγουσα, επικαλείται στην ουσία αναλήψεις ποσών και επανακαταθέσεις αυτών (χρεώσεις-πιστώσεις), τα οποία δεν είχε προβάλλει κατά τον έλεγχο, προσκομίζοντας αντίστοιχα αποσπάσματα τραπεζικών κινήσεων, που της είχαν αποσταλεί από την Υπηρεσία σας, καθώς και σε ορισμένες περιπτώσεις προσκομίζει αποδεικτικά καταθέσεων (**σχετικά Β-ΣΤ, Ι1-Ι4, ΙΑ1-ΙΑ4**) για τα οποία απαιτείται ταυτοποίηση αυτών με τα αναλυτικά ηλεκτρονικά αρχεία των τραπεζικών κινήσεων που επεξεργασθήκατε στα πλαίσια του πρωτογενούς ελέγχου. Ενώ ως

προς τα προβαλλόμενα στο μέρος **III και IV**, προσκομίζει τα **σχετικά Z1-Z3, Η, Θ1-Θ3** τα οποία δεν είχαν προσκομισθεί στον έλεγχο .

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 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 Β-ΣΤ, Ι1-Ι4, ΙΑ1-ΙΑ4 Z1-Z3, Η, Θ1-Θ3,
Σημείωση τα έγγραφα Α1-Α27 αποτελούν συνημμένα της απόφασης αναπομπής του