



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 29 / 01 / 2019

Αριθμός Πράξης

2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

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

δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»

ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

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

4. Την από **11/10/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Δικηγόρου, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου Αθηνών, οδός, τ.κ 10675, κατά των από **29/08/2018** και αριθμούςκαιΟριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. ετών **2013** και **2014**, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,

5. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και την από **20/08/2018** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος**, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και με το υπ' αριθμ. **ΔΕΔΕΙ2018/06-11-2018** υπόμνημά του που κατέθεσε στην υπηρεσία μας, προσκομίζει και επικαλείται τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία **κρίνονται ως νέα στοιχεία**, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- ✓ Για την αιτιολόγηση της πίστωσης του πίνακα 59 με α/α 1: Έγγραφο της ΕΤΕ (Σχετικό 1), δύο μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (Σχετ. 1α και 1β), καθώς και την μετάφραση αυτών (Σχετ.ΥΠ 1α και 1β), τις αντίστοιχες πληρωμές ποσών 1.964,00 ευρώ (Σχετ. 1γ) και 500,00 ευρώ (Σχετ. 1δ), καθώς και την κατ' εντολή του πελάτη του πληρωμή ποσού 1.761,78 ευρώ (Σχετ. 1ε).
- ✓ Για την αιτιολόγηση της πίστωσης του πίνακα 59 με α/α 2: Το από 19/01/2011 ιδιωτικό συμφωνητικό δανείου (Σχετ. ΥΠ 2), καθώς και απόσπασμα του λογαριασμού της ΕΤΕ (Σχετ.ΥΠ 2α).
- ✓ Για την αιτιολόγηση της πίστωσης του πίνακα 59 με α/α 6: Απόσπασμα αντιγράφου κίνησης του υπ' αριθμ.λογαριασμού της ΕΤΕ, καθώς και την πληρωμή του ποσού (Σχετ. 2α).
- ✓ Για την αιτιολόγηση της πίστωσης του πίνακα 62 με α/α 2: Την από 06/12/2011 Σύμβαση απασχόλησης νοσοκόμας (Σχετ. 3), την από 17/01/2012 απόδειξη πληρωμής στη νοσοκόμα (Σχετ. 3α), την από 03/02/2012 απόδειξη πληρωμής στον τεχνικό μαρμάρων, την από 17/01/2012 ΑΠΥ του ιδίου τεχνικού και τα αντίστοιχα ΔΑ (Σχετ.3β), καθώς και τις από 18/01/2012, 02/01/2012 και 03/02/2012 τραπεζικές πληρωμές (Σχετ. 3γ, 3δ, 3ε).
- ✓ Για την αιτιολόγηση της πίστωσης του πίνακα 62 με α/α 3: Το από 05/02/2012 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (Σχετ. 4).
- ✓ Για την αιτιολόγηση της πίστωσης του πίνακα 62 με α/α 13: Τα από 21-22/5/2018 μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (Σχετ.ΥΠ 3 και 3α), την από 29/5/2012 δήλωση της εταιρείας (Σχετ.ΥΠ. 3β) και το αποδεικτικό πληρωμής του φόρου με την πιστωτική του κάρτα (Σχετ.ΥΠ.3γ).
- ✓ Για την αιτιολόγηση της πίστωσης του πίνακα 62 με α/α 20: Το από 30/6/2012 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τη σχετική απόδειξη είσπραξης (Σχετ.ΥΠ 4 και 4α), καθώς και το από 31/10/2012 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (Σχετ.ΥΠ. 5).
- ✓ Για την αιτιολόγηση της πίστωσης του πίνακα 62 με α/α 28: Το από 31/10/2012 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (Σχετ. 5) και το από 31/10/2012 αποδεικτικό ανάληψης από την Eurobank (Σχετ. 5α).
- ✓ Για την αιτιολόγηση της πίστωσης του πίνακα 62 με α/α 29: Το από 29/11/2012 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (Σχετ. 6) και το από 10/12/2012 αποδεικτικό εμβάσματος της Eurobank (Σχετ. 6α).
- ✓ Για την αιτιολόγηση των πιστώσεων του πίνακα 63 με α/α 1 και 2: Το από 14/5/2012 μήνυμα της Alpha Bank (Σχετ.ΥΠ 6), την απόδειξη εμβάσματος (Σχετ.ΥΠ 6α) και το από 11/5/2012 μήνυμα Ηλ. Ταχυδρομείου (Σχετ.ΥΠ 6β), το από 5/6/2012 μήνυμα της Eurobank (Σχετ.ΥΠ 7), το από 29/5/2012 μήνυμα Ηλ. Ταχυδρομείου (Σχετ. ΥΠ 7α), καθώς και το ενιαίο Σχετ. ΥΠ 8.
- ✓ Για την αιτιολόγηση της πίστωσης του πίνακα 63 με α/α 3: Το από 02/07/2012 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (Σχετ. 8), το από 02/07/2012 Γραμμάτιο Σύστασης Παρακαταθήκης (Σχετ.8α) καθώς και την με αριθ. πρωτ.έκθεση εγγυοδοσίας του Πρωτοδικείου (Σχετ. 8β).
- ✓ Για την αιτιολόγηση της πίστωσης του πίνακα 65 με α/α 7: Το με α/απολυασφαλιστήριο του υπ' αριθμ. IEN..... ΕΙΧ αυτοκινήτου (Σχετ.9), καθώς και την άδεια κυκλοφορίας αυτού (Σχετ. ΥΠ 10)
- ✓ Για την αιτιολόγηση της πίστωσης του πίνακα 67 με α/α 1: Το σχετικό δικόγραφο (Σχετ. ΥΠ 11) και το από 8/9/2013 μήνυμα ηλ. Ταχυδρομείου (Σχετ.ΥΠ 11α)
- ✓ Για την αιτιολόγηση των πιστώσεων του πίνακα 68 με α/α 2, 4 και 8: Τα από 12/02/2013, 11/07/2013 και 04/12/2013 εμβάσματα (Σχετ.ΥΠ 12, 12α και 12β).
- ✓ Για την αιτιολόγηση της πίστωσης του πίνακα 70 με α/α 1: Το από 04/01/2013 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (Σχετ. 10) και το από 04/01/2013 αποδεικτικό εμβάσματος της Eurobank (Σχετ. 10α).
- ✓ Για την αιτιολόγηση της πίστωσης του πίνακα 70 με α/α 2: Το από 14/01/2013 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (Σχετ. 11) και το από 02/01/2013 έγγραφο της Apple για την αγορά Η/Υ (Σχετ. 11α).
- ✓ Για την αιτιολόγηση της πίστωσης του πίνακα 70 με α/α 4: Το από 15/01/2013 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (Σχετ. 12), το από 23/01/2013 αποδεικτικό εμβάσματος της Eurobank (Σχετ. 12α), καθώς και το από 23/01/2013 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (Σχετ. 12β)
- ✓ Για την αιτιολόγηση της πίστωσης του πίνακα 70 με α/α 7: το Τ.Π.Υ. Νο 7/1-2-2013 (Σχετ. 13) και το αντίστοιχο τραπεζικό παραστατικό μεταφοράς των χρημάτων (Σχετ. 13α).
- ✓ Για την αιτιολόγηση της πίστωσης του πίνακα 70 με α/α 19: Προσκομίζει το ενιαίο Σχετικό 14.
- ✓ Για την αιτιολόγηση της πίστωσης του πίνακα 70 με α/α 23: Το από 25/07/2013 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (Σχετ. 15).
- ✓ Για την αιτιολόγηση της πίστωσης του πίνακα 60 με α/α 2: Την υπ' αριθμ./10-04-2012 επιταγή (Σχετ. 16) καθώς και την κατάθεσή της στο λογαριασμό του στη Eurobank (Σχετ. 16α).
- ✓ Για την αιτιολόγηση των πιστώσεων του πίνακα 62 με α/α 15, 17 και 18: Προσκομίζει αντίστοιχα τα ενιαία Σχετικά 17, 18 και 19.
- ✓ Για την αιτιολόγηση των πιστώσεων του πίνακα 70 με α/α 3, 15 και 24: Απόσπασμα της κίνησης της με αριθ. κάρτας (Σχετ.ΥΠ 13), αποσπάσματα των κινήσεων του υπ' αριθμ.τραπεζικού λογαριασμού της Eurobank (Σχετ.ΥΠ. 13α) και του υπ' αριθμ.λογαριασμού της ίδιας τράπεζας (Σχετ.ΥΠ 13β), τα από 29/03/2013,

10/05/2013 και 15/05/2013 μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (Σχετ. ΥΠ 14, 14α, 14β, 14γ), τα από 27/09/2013 μηνύματα Ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (Σχετ.ΥΠ 15, 15β), το από 27/9/2013 έμβασμα της Alpha Bank (Σχετ.ΥΠ 15α) και το από 28/01/13 ιδιωτικό συμφωνητικό υπομίσθωσης χώρου (Σχετ.ΥΠ 15γ)

- ✓ **Για την αιτιολόγηση των πιστώσεων του πίνακα 72 με α/α 1 και 2:** Τα από 29/01/2013 και 29/10/2013 μηνύματα της Eurobank (Σχετ.ΥΠ 16, 17), την απόδειξη εμβάσματος (Σχετ.ΥΠ 6α) και το από 11/5/2012 μήνυμα Ηλ. Ταχυδρομείου (Σχετ.ΥΠ 6β), το από 5/6/2012 μήνυμα της Eurobank (Σχετ.ΥΠ 7), το από 29/5/2012 μήνυμα Ηλ. Ταχυδρομείου (Σχετ. ΥΠ 7α), καθώς και το ενιαίο Σχετ. ΥΠ 8.
- ✓ **Για την αιτιολόγηση της πίστωσης του πίνακα 74 με α/α 9:** Το από 16/09/2013 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (Σχετ.ΥΠ. 18),
- ✓ **Για την αιτιολόγηση της πίστωσης του πίνακα 75 με ID 10225:** Το από 09/12/2013 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (Σχετ.ΥΠ. 19),
- ✓ Αντίγραφο του υπ' αριθμ.τραπεζικού λογαριασμού του στη Eurobank (Σχετ. 20).
- ✓ Αντίγραφο του υπ' αριθμ.τραπεζικού λογαριασμού του στη Eurobank (Σχετ. 21).
- ✓ Αντίγραφο του υπ' αριθμ.τραπεζικού λογαριασμού του στην τράπεζα Πειραιώς (Σχετ. 22).
- ✓ Τις από 4/7/2011 και 5/7/2011 αιτήσεις εμβασμάτων της Τράπεζας Eurobank ποσού 50.000€ έκαστο (Σχετικά 23α και 23β), καθώς και την κίνηση του λογαριασμούτης BNP Paribas για το διάστημα από 04/07-13/07/2011 (Σχετ. 23) και μετάφραση αυτής (Σχετ. ΥΠ 20).
- ✓ Αντίγραφο της κίνησης του υπ' αριθμ. λογαριασμού του στη Millenium (ενιαίο Σχετ. ΥΠ. 9)

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από τις αιτιολογημένες απόψεις της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από **20/08/2018** έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος,

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις καθότι τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο κατά την σύνταξη της από **20/08/2018** έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος,

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

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, να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα (μαζί με τα πρωτότυπα συνημμένα σχετικά έγγραφα) και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου να γίνει επαναπροσδιορισμός του φορολογητέου Εισοδήματος εντός προθεσμίας πέντε (5) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Συνημμένα:

1. Ενδικοφανής προσφυγή, μετά των συνημμένων με α/α από 1 έως 23 πρωτότυπων εγγράφων.
2. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2018/06-11-2018 υπόμνημα που κατατέθηκε στην υπηρεσία μας με α/α από 1 έως 20 πρωτότυπων εγγράφων.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ