



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 25/01/2019

Αριθμός Πράξης:1

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης **27/09/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ**, κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού κατά της υπ'αριθμ.//31-07-2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)

4. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Επειδή στην παρ.5 του άρθρου 63 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 68 του Ν.4587/2018 (ΦΕΚ Α' 218/24-12-2018) και σύμφωνα με το άρθρο 78 του ίδιου νόμου ισχύει από 24-12-2018 και μετά), ορίζεται:

«Με απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, που εκδίδεται πριν από την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών και κοινοποιείται στον

υπόχρεο, η εν λόγω προθεσμία δύναται να παρατείνεται άπαξ για τριάντα (30) ημέρες, σε περίπτωση που προσκομισθούν από τον υπόχρεο νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών κατά τις τελευταίες τριάντα (30) ημέρες πριν από την πάροδο της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής. Αν, εντός της ανωτέρω προθεσμίας, δεν εκδοθεί απόφαση τότε θεωρείται ότι η ενδικοφανής προσφυγή έχει απορριφθεί από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και ο υπόχρεος έχει λάβει γνώση αυτής της απόρριψης κατά την εκπνοή της προθεσμίας αυτής...».

Επειδή στο **κεφ.Β της εγκυκλίου με αριθμ . Ε2010/2019** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες:

«1. Με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 του Ν.4587/2018 παρέχεται η δυνατότητα παράτασης της προθεσμίας εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής για επιπλέον τριάντα (30) ημέρες από τη λήξη της, εφόσον, αναφορικά με εκκρεμή ενδικοφανή προσφυγή, προσκομισθούν από το φορολογούμενο νέα στοιχεία κατά την έννοια της παρ. 5 του άρθρου 25 Κ.Φ.Δ. ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, κατά το διάστημα των τριάντα τελευταίων ημερών πριν από την εκπνοή της προθεσμίας εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής.

2. Η παράταση της προθεσμίας εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής χορηγείται, μόνο για μία φορά, με απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., αφού προηγηθεί αξιολόγηση των προσκομισθέντων στοιχείων και των επικαλούμενων ισχυρισμών. Η σχετική απόφαση παράτασης εκδίδεται πριν από την πάροδο της αρχικής προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για έκδοση απόφασης και κοινοποιείται στον υπόχρεο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 Κ.Φ.Δ.».

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα, με το με **αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/17-01-2019** συμπληρωματικό υπόμνημα, που υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας προσκόμισε συμπληρωματικά στοιχεία τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της μετά την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και τα οποία ως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου.

Επειδή, τα νέα στοιχεία, προσκομίσθηκαν την **17/01/2019**, ήτοι μία εβδομάδα πριν την λήξη της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής και συσχετίζονται με τραπεζικούς λογαριασμούς που δεν ανήκουν στην προσφεύγουσα, Προς τούτο κρίθηκε ότι απαιτείται διερεύνηση επ' αυτών και με την **υπ'αριθμ.1/21-01-2019 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας** δόθηκε παράταση για την έκδοση απόφασης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής κατά τριάντα (30) ημέρες.

Επειδή αναλυτικότερα τα προσκομισθέντα στοιχεία αφορούν τις τραπεζικές πιστώσεις του Πίνακα Ι «ΛΟΙΠΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΕΤΩΝ 2011-2012» σελ.83-87 και σελ.109-116 της οικείας έκθεσης ελέγχου συνολικού ποσού τραπεζικών πιστώσεων **242.684,24 ευρώ**.

Συγκεκριμένα με το συμπληρωματικό υπόμνημά της η προσφεύγουσα προσκομίζει τραπεζικά έγγραφα για τα οποία ισχυρίζεται ότι αφορούν, τις παρακάτω κινήσεις του Πίνακα Ι :

-50.000,00 ευρώ την 18/06/2012 στον τραπεζικό λογαριασμόΕμπορικής Τράπεζας,

-410,00 ευρώ την 26/07/2012, στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....028 Εμπορικής Τράπεζας,

-10.000,00 ευρώ την 26/07/2012 στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....028 Εμπορικής Τράπεζας,

-50.000,00 ευρώ την 18/09/2012, στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....831 ALPHA Τράπεζας.

Δεδομένου :

α) ότι τα προσκομισθέντα τραπεζικά έγγραφα :

-αφενός αφορούν τραπεζικούς και επενδυτικούς λογαριασμούς στους οποίους δεν συμμετέχει η προσφεύγουσα (Λογ. Εμπορικής Τράπεζας,316 ALPHA BANK, Εμπορική Τράπεζα,831ALPHA BANK,004ALPHA BANK),

-αφετέρου δεν αναφέρονται άμεσα στις τραπεζικές πιστώσεις για τις οποίες έχει καταλογισθεί προσαύξηση του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 ποσού 56.064,00 ευρώ, αλλά αφορούν τον πίνακα Ι ο οποίος καταρτίσθηκε από εσάς στο πλαίσιο των ελεγκτικών επαληθεύσεων προκειμένου να κριθεί η δυνατότητα επανακατάθεσης αναλήψεων συνολικού ποσού 193.560,00 ευρώ και 12.632,42 ευρώ(πίνακες «Αναλήψεις που επανακατατέθηκαν» σελ.47-49 της οικείας έκθεσης ελέγχου) που επικαλέσθηκε η προσφεύγουσα προκειμένου να αιτιολογήσει τις τραπεζικές πιστώσεις για τις οποίες καταλογίσθηκε προσαύξηση,

β)ότι στην περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται την επανακατάθεση των αναλήψεων βάσει του με αριθμ.πρωτ.ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων εγγράφου, η δυνατότητά του αυτή δύναται να περιορισθεί από την ανάλωση αυτών σε άλλες συναλλαγές ή περιστάσεις, οι οποίες τεκμηριώνονται από την ελεγκτική αρχή. Εν προκειμένω κρίθηκε ότι για τις επικαλούμενες αναλήψεις, δεν υφίσταται δυνατότητα επανακατάθεσης και δεν μπορούν να αιτιολογήσουν τις υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις των 56.064 ευρώ, καθότι ο έλεγχος αντέκρουσε τον ισχυρισμό αυτόν της προσφεύγουσας αναφέροντας μεταξύ άλλων ότι οι επικαλούμενες αναλήψεις προέρχονται από τραπεζικούς λογαριασμούς για τους οποίους υφίστανται επίσης και οι τραπεζικές πιστώσεις του Πίνακα Ι ποσού **242.684,24 ευρώ**,

κρίνεται ότι απαιτούνται περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις, τόσο ως προς την συσχέτιση των ως άνω τραπεζικών λογαριασμών με τις συγκεκριμένες κινήσεις του πίνακα Ι των 242.684,24 ευρώ, όσο και ως προς το εάν οι εν λόγω κινήσεις, διαφοροποιούν την δυνατότητα περί επανακατάθεσης των αναλήψεων που επικαλέσθηκε η προσφεύγουσα. Στο πλαίσιο της επανεξέτασης της δυνατότητας επανακατάθεσης, παρακαλούμε επίσης όπως μας ενημερώσετε συγκεκριμένα ποιες από τις αναλήψεις του 2011 έχουν ήδη χρησιμοποιηθεί για κάλυψη-αιτιολόγηση λοιπών τραπεζικών πιστώσεων του 2012.

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 ΔΙΕΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Συνημμένα : Το με αριθμ. αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/17-01-2019 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας, και τα συνημμένα 1-16 έγγραφα.