



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, 27/02/2019

Αριθμός Πράξης:15

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 **28/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: **α)**, **ΑΦΜ**, και **β)** **ΑΦΜ**, κατοίκων Θεσσαλονίκης, επί της οδού κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)

- της υπ'αριθμ. /27-12-2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013,

- της υπ'αριθμ. /27-12-2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014,

- της υπ'αριθμ. /27-12-2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2014,

- της υπ'αριθμ. /27-12-2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2013,

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την οικεία έκθεση 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 ως προς τις παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις προσκομίζουν σχετικά έγγραφα :

Α)Ως προς τον προσφεύγοντα

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό πίστωση	ΑΡΙΘ ΜΟΣ ΣΥΝΔΙ ΚΑΙΟΥ ΧΩΝ	Εισόδημα Άρθρου 48	συνημ μένα έγγρα φα
4	EUROB ANK / 026- 026	GR..... ...	04/01/2012 13:49	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.037,60	2	4.018,80	πακέτο εγγρά- φων 4
135	EUROB ANK / 026- 026	GR..... ...	27/06/2012 10:52	ΚΑΤΑΘΕΣΗ Ξ/Τ (ΙΔΙΟ ΝΟΜΙΣΜΑ)	8.014,10	2	8.014,10	πακέτο εγγρά- φων 2
151	EUROB ANK / 026- 026	GR..... ...	11/07/2012 11:43	ΚΑΤΑΘΕΣΗ Ξ/Τ (ΙΔΙΟ ΝΟΜΙΣΜΑ)	1.663,95	2	1.663,95	πακέτο εγγρά- φων 2
418	ETE / 011- 011	GR..... ...	29/04/2013 11:43	.....	180.000,00	2	180.000,00	πακέτο εγγρά- φων 1
424	ETE / 011- 011	GR..... ...	10/05/2013 9:35	.....	80.000,00	2	80.000,00	πακέτο εγγρά- φων 1
487	EUROB ANK / 026- 026	GR..... ...	12/07/2013 12:50	.....	20.000,00	2	20.000,00	πακέτο εγγρά- φων 1
491	EUROB ANK / 026- 026	GR..... ...	16/07/2013 13:13	.....	40.000,00	2	40.000,00	πακέτο εγγρά- φων 1
579	EUROB ANK / 026- 026	GR..... ...	22/10/2013 11:22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ Ξ/Τ (ΙΔΙΟ ΝΟΜΙΣΜΑ)	3.656,57	2	3.656,57	πακέτο εγγρά- φων 2
597	EUROB ANK /	GR..... ...	08/11/2013 10:52	ΚΑΤΑΘΕΣΗ Ξ/Τ (ΙΔΙΟ	3.722,73	2	3.722,73	πακέτο εγγρά-

	026-026			NOMISMA)				φων 2
					345.094,95		341.076,15	

Β)Ως προς την προσφεύγουσα

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Νόμισμα	Ποσό Ευρώ-Πίστωση	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	ΑΡΘΡΟ 48	συνημμένα έγγραφα
5	GR..... ...	04/01/2012 13:49	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	EUR	8.037,60	2	4.018,80	κοινο με σύζυγο-πακετο εγγράφων 4 στο σύζυγο
21		16/01/2012 0:00	20	EUR	227,04	1	227,04	πακετο εγγράφων 4
51		15/02/2012 0:00	20	EUR	227,04	1	227,04	πακετο εγγράφων 4
84		12/03/2012 0:00	20	EUR	227,04	1	227,04	πακετο εγγράφων 4
120		11/04/2012 0:00	20	EUR	227,04	1	227,04	πακετο εγγράφων 4
165		16/05/2012 0:00	20	EUR	227,04	1	227,04	πακετο εγγράφων 4
208		07/06/2012 0:00	20	EUR	227,04	1	227,04	πακετο εγγράφων 4
249		05/07/2012 0:00	20	EUR	227,04	1	227,04	πακετο εγγράφων 4
303		06/08/2012 0:00	20	EUR	227,04	1	227,04	πακετο εγγράφων 4
327	GR..... ...	30/08/2012 10:50	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	EUR	4.020,24	2	4.020,24	πακετο εγγράφων 5

344	.....	13/09/2012 0:00	20	EUR	227,04	1	227,04	πακετο εγγράφων 4
380	.....	09/10/2012 0:00	20	EUR	227,04	1	227,04	πακετο εγγράφων 4
397	GR..... ...	22/10/2012 0:00	Αμεση μεταφορά μεταξύ λογαριας	EUR	5.000,00	2	5.000,00	πακετο εγγράφων 1
424	GR..... ...	05/11/2012 0:00	Αμεση μεταφορά μεταξύ λογαριας	EUR	3.230,00	2	3.230,00	πακετο εγγράφων 1
449	GR..... ...	19/11/2012 0:00	Αμεση μεταφορά μεταξύ λογαριας	EUR	4.000,00	2	4.000,00	πακετο εγγράφων 1
450	GR..... ...	20/11/2012 0:00	Αμεση μεταφορά μεταξύ λογαριας	EUR	8.000,00	2	8.000,00	πακετο εγγράφων 1
462	.....	28/11/2012 0:00	20	EUR	227,04	1	227,04	πακετο εγγράφων 4
492	.....	20/12/2012 0:00	20	EUR	227,04	1	227,04	πακετο εγγράφων 4
					35.012,32		30.993,52	
522	.....	11/01/2013 0:00	20	EUR	227,04	1	227,04	πακετο εγγράφων 4
562	.....	15/02/2013 0:00	20	EUR	227,04	1	227,04	πακετο εγγράφων 4
622	.....	15/03/2013 0:00	20	EUR	227,04	1	227,04	πακετο εγγράφων 4
683	GR..... ...	10/04/2013 8:58	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	EUR	20.000,00	2	20.000,00	πακετο εγγράφων 1
688	.....	12/04/2013 0:00	20	EUR	227,04	1	227,04	πακετο εγγράφων 4

777	.....	23/05/2013 0:00	20	EUR	227,04	1	227,04	πακετο εγγράφων 4
859	.....	26/06/2013 0:00	20	EUR	227,04	1	227,04	πακετο εγγράφων 4
917	.....	23/07/2013 0:00	20	EUR	227,04	1	227,04	πακετο εγγράφων 4
1000	.....	18/09/2013 0:00	20	EUR	227,04	1	227,04	πακετο εγγράφων 4
1076	GR..... ...	23/10/2013 12:56	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	EUR	6.182,57	2	6.182,57	πακετο εγγράφων 5
1082	GR..... ...	25/10/2013 14:23	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	EUR	12.884,02	2	12.884,02	πακετο εγγράφων 5
					40.882,91		40.882,91	

Γ) Ως προς την προκαταβολή ακινήτου ποσού 125.000,00 ευρώ την 04/12/2012, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι είχαν την δυνατότητα καταβολής και επικαλούνται αναλήψεις έτους 2011 και 2012 (πακέτο εγγράφων 3). Δεδομένου του με αριθμ. ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015 εγγράφου της Διεύθυνσης Ελέγχων, το κρίσιμο στοιχείο ως προς την μη δυνατότητα επανακατάθεσης των επικαλούμενων ποσών είναι να αποδεικνύεται η ανάλωσή τους. Στο πλαίσιο αυτό κρίνεται σκόπιμο να διερευνηθεί εάν οι επικαλούμενες αναλήψεις έχουν αναλωθεί.

Επειδή τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους με την υπό κρίση ενδικοφανή, ισχυρισμούς των προσφευγόντων, δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου κρίνεται ότι χρήζουν αιτιολογημένης αξιολόγησης.

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Συνημμένα : α) ΠΑΚΕΤΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ (1,2,3,4)
 β) ΠΑΚΕΤΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ (1,4,5)**