



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, 05/03/2019

Αριθμός Πράξης:16

**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 του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Χαλανδρίου Αττικής, επί των οδώνκαικατά της υπ'αριθμ./28-12-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν.ΙΩΝΙΑΣ οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα από 1.1.2012 – 31.12.2012),

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

5. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. Ν.ΙΩΝΙΑΣ**.

Επειδή στην παρ.3 του άρθρου 3 της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ1064/2017 ορίζεται:

«Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.».

Επειδή ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προβάλλει μεταξύ άλλων και νέο ισχυρισμό τον οποίο δεν είχε προβάλλει κατά την διενέργεια του ελέγχου και συγκεκριμένα επικαλείται αναλήψεις προς αιτιολόγηση τραπεζικών πιστώσεων αναφέροντας στην παρ.4.2 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής :

«4.2. Σύμφωνα με τα προεκτεθέντα, επικαλούμαι προς αιτιολόγηση των κάτωθι παρατιθεμένων καταθέσεων μετρητών χρημάτων συγκεκριμένες, προγενέστερες αυτών, αναλήψεις μετρητών χρημάτων, ως εξής:

Η πίστωση με α.α. 54 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 2.300,00 Ευρώ, στις 19.01.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 18.01.2012, από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό, ποσού 12.000,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 59 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Εθνικής Τραπέζης, ποσού 800,00 Ευρώ, στις 23.01.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 18.01.2012, από τον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 12.000,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 72 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Εθνικής Τραπέζης, ποσού 800,00 Ευρώ, στις 25.01.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 18.01.2012, από τον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 12.000,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 98 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 1.305,00 Ευρώ, στις 08.02.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 26.01.2012, από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό, ποσού 6.500,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 143 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 2.200,00 Ευρώ, στις 21.02.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών

προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 20.02.2012, από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό, ποσού 17.500,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 153 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Εθνικής Τραπέζης, ποσού 750,00 Ευρώ, στις 23.02.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 20.02.2012, από τον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 17.500,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 155 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 2.000,00 Ευρώ, στις 23.02.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 20.02.2012, από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό, ποσού 17.500,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 156 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 6.000,00 Ευρώ, στις 23.02.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 20.02.2012, από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό, ποσού 17.500,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 172 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 2.000,00 Ευρώ, στις 28.02.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 16.02.2012, από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό, ποσού 7.500,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 174 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 3.000,00 Ευρώ, στις 28.02.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 16.02.2012, από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό, ποσού 7.500,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 181 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 1.000,00 Ευρώ, στις 29.02.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 16.02.2012, από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό, ποσού 7.500,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 186 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 3.350,00 Ευρώ, στις 29.02.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 23.02.2012, από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό, ποσού 15.000,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 218 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 3.000,00 Ευρώ, στις 12.03.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 07.03.2012, από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό, ποσού 4.400,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 285 στον υπ' αριθμ. GR.....λογαριασμό της Εθνικής Τραπέζης, ποσού 1.950,00 Ευρώ, στις 03.04.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 02.04.2012, από τον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 4.000,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 313 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης EUROBANK, ποσού 1.000,00 Ευρώ, στις 12.04.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 02.04.2012, από τον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 4.000,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 374 στον υπ' αριθμ. GR.....λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 610,00 Ευρώ, στις 30.04.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 23.04.2012, από τον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της ίδιας τράπεζας, ποσού 700,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 376 στον υπ' αριθμ. GR.....λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 9.500,00 Ευρώ, στις 30.04.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 05.04.2012, από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό, ποσού 27.000,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 447 στον υπ' αριθμ. GR.....λογαριασμό της Εθνικής Τραπέζης, ποσού 850,00 Ευρώ, στις 23.05.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 11.05.2012, από τον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 1.000,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 482 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 975,00 Ευρώ, στις 05.06.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 24.05.2012, από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό, ποσού 9.150,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 510 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 4.344,00 Ευρώ, στις 12.06.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 24.05.2012, από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό, ποσού 9.150,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 516 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 10.000,00 Ευρώ, στις 14.06.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 12.06.2012, από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό, ποσού 22.735,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 522 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 1.450,00 Ευρώ, στις 15.06.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών

προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 12.06.2012, από τον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της ίδιας τράπεζας, ποσού 22.735,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 531 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 10.000,00 Ευρώ, στις 18.06.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 12.06.2012, από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό, ποσού 22.735,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 644 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 2.000,00 Ευρώ, στις 23.07.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 11.07.2012, από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό, ποσού 3.720,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 666 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Εθνικής Τραπέζης, ποσού 700,00 Ευρώ, στις 26.07.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 26.07.2012, από τον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 2.545,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 673 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Εθνικής Τραπέζης, ποσού 700,00 Ευρώ, στις 27.07.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 26.07.2012, από τον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 2.545,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 738 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 1.950,00 Ευρώ, στις 24.08.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 03.08.2012, από τον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της ίδιας τράπεζας, ποσού 39.000,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 809 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης T-BANK (νυν EUROBANK), ποσού 1.000,00 Ευρώ, στις 19.09.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 05.09.2012, από τον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 14.500,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 815 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Εθνικής Τραπέζης, ποσού 800,00 Ευρώ, στις 21.09.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 05.09.2012, από τον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 14.500,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 846 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Εθνικής Τραπέζης, ποσού 900,00 Ευρώ, στις 27.09.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 05.09.2012, από τον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 14.500,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 895 στον υπ' αριθμ. GR.....λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 9.990,00 Ευρώ, στις 09.10.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 08.10.2012, από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό, ποσού 14.000,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 937 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης T-BANK (νυν EUROBANK), ποσού 30.460,00 Ευρώ, στις 24.10.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσες αναλήψεις στις 09.10.2012, ποσού 13.352,00 Ευρώ, από τον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA και στις 10/10/2012, ποσού 7.200,00 Ευρώ, από τον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης T-BANK (νυν EUROBANK).

Η πίστωση με α.α. 946 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης T-BANK (νυν EUROBANK), ποσού 980,00 Ευρώ, στις 25.10.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 23.10.2012, από τον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 11.000,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 948 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 7.000,00 Ευρώ, στις 25.10.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 23.10.2012, από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό, ποσού 11.000,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 989 στον υπ' αριθμ. GR.....λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 12.857,00 Ευρώ, στις 30.10.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 29.10.2012, από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό, ποσού 28.317,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 993 στον υπ' αριθμ. GR.....λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 2.200,00 Ευρώ, στις 31.10.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 29.10.2012, από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό, ποσού 28.317,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 1012 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 4.000,00 Ευρώ, στις 08.11.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 30.10.2012, από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό, ποσού 4.190,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 1013 στον υπ' αριθμ. GR.....λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 9.820,00 Ευρώ, στις 08.11.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη την ίδια ημέρα, από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό, ποσού 18.500,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 1030 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 35.2017,04 Ευρώ, στις 15.11.2012, αποτελεί εν μέρει επανακατάθεση μετρητών του υπολοίπου της διενεργηθείσας ανάληψης (18.500,00 Ευρώ - 9.820,000 Ευρώ), που έλαβε χώρα στις 08.11.2012, από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό, ποσού 18.500,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 1031 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης T-BANK (νυν EUROBANK), ποσού 40.000,00 Ευρώ, στις 15.11.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη, την ίδια ημέρα, από τον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 49.000,00 Ευρώ.

Η πίστωση με α.α. 1077 στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Εθνικής Τραπέζης, ποσού 800,00 Ευρώ, στις 26.11.2012, αποτελεί επανακατάθεση μετρητών προερχομένων από διενεργηθείσα ανάληψη στις 23.11.2012, από τον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, ποσού 3.000,00 Ευρώ.».

Επειδή βάσει 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: α) οι επικαλούμενες αναλήψεις έχουν αναλωθεί από τον προσφεύγοντα ή έχουν γίνει για άλλο σκοπό (εν προκειμένω στις περισσότερες επικαλούμενες αναλήψεις αναφέρεται στον πίνακα της οικείας έκθεσης ελέγχου «ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΟΠΑΠ» χωρίς περαιτέρω διευκρίνιση και β) εάν από τα στοιχεία του πρωτογενούς ελέγχου προκύπτει ότι οι συγκεκριμένες καταθέσεις έχουν διενεργηθεί από δικαιούχους των υπό κρίση λογαριασμών .

Επειδή βάσει των ανωτέρω, οι ως άνω επικαλούμενες αναλήψεις χρήζουν συγκεκριμένης αιτιολόγησης ως προς την δυνατότητα επανακατάθεσής τους.

Αναπέμπουμε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία 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 και της ΠΟΛ1064/2017.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**