



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, 20/03/2019

Αριθμός Πράξης:21

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 **25/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Αμαρουσίου Αττικής, επί της οδούκατά των κάτωθι οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)

- της υπ'αριθμ. /28-12-2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008,

- της υπ'αριθμ. /28-12-2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009,

- της υπ'αριθμ. /28-12-2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013,

- της υπ'αριθμ. /28-12-2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014,

- της υπ'αριθμ. /28-12-2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. φορολογικού έτους 2014,

- της υπ'αριθμ./28-12-2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρου 18 του ν.3758/2009 οικ. έτους 2008,
 - της υπ'αριθμ./28-12-2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2011,
 - της υπ'αριθμ./28-12-2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2012,
 - της υπ'αριθμ./28-12-2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2013,
 - της υπ'αριθμ./28-12-2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2014,
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 κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο, διαπιστώθηκαν διαφορές εισοδήματος ως προς τις κάτωθι τραπεζικές πιστώσεις :

Πίνακας 41. ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ									
A/A	Επωνυμία	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Νόμισμα	Ποσό πίστωσης σε ευρώ	
94	ΑΤΤΙΚΗΣ / 016-016		19/04/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		20.720,00	EUR	20.720,00	
112	ΑΤΤΙΚΗΣ / 016-016		26/11/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		42.838,48	EUR	42.838,48	1
115	ΑΤΤΙΚΗΣ / 016-016		18/12/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		39.980,00	EUR	39.980,00	1
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2012:						103.538,48	EUR	103.538,48	
1	ΑΤΤΙΚΗΣ / 016-016		09/01/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		44.208,00	EUR	44.208,00	2
3	ΑΤΤΙΚΗΣ / 016-016		24/01/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		36.119,48	EUR	36.119,48	2
12	ΑΤΤΙΚΗΣ / 016-016		17/04/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		36.800,00	EUR	36.800,00	2
14	ΑΤΤΙΚΗΣ / 016-016		25/04/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		29.500,00	EUR	29.500,00	2
16	ΑΤΤΙΚΗΣ / 016-016		14/05/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		43.145,00	EUR	43.145,00	2
28	ΑΤΤΙΚΗΣ / 016-016		27/08/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		25.000,00	EUR	25.000,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2013:						214.772,48	EUR	214.772,48	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ:						318.310,96	EUR	318.310,96	

Πίνακας 42. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ									
A/A	Επωνυμία	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Νόμισμα	Ποσό πίστωσης σε ευρώ	
157	...		22/08/2007	-	)	420.000,00	GPB	620.200,83	3
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2007:						420.000,00	GPB	620.200,83	
146	...		05/09/2008	-	TRANSFER	118.000,00	GPB	145.141,45	3
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2008:						118.000,00	GPB	145.141,45	
153	...		19/11/2012	-	BARCLAYS BANK LONDON	30.000,00	EUR	30.000,00	3
154	...		18/12/2012	-	BARCLAYS BANK LONDON	70.000,00	EUR	70.000,00	3
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2012:						100.000,00	EUR	100.000,00	
158	...		17/01/2014	-	BARCLAYS BANK LONDON	50.000,00	EUR	50.000,00	3
159	...		17/01/2014	-	TRANSFER	50.000,00	EUR	50.000,00	3
160	...		23/06/2014	-	TRANSFER	85.000,00	EUR	85.000,00	3
161	...		01/07/2014	-	BARCLAYS BANK LONDON	63.058,52	EUR	63.058,52	3
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2014:						248.058,52	EUR	248.058,52	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ GPB:						538.000,00	GPB	765.342,28	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ EUR:						348.058,52	EUR	348.058,52	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ:						-	EUR	1.113.400,80	

Επειδή ο προσφεύγων κατόπιν της υποβληθείσας ενδικοφανής προσφυγής κατέθεσε ενώπιον της Υπηρεσίας μας και τα παρακάτω συμπληρωματικά υπομνήματα:

α) ΔΕΔ.....ΕΙ2019/01-03-2019 :Το εν λόγω συμπληρωματικό υπόμνημα αναφέρεται στις κινήσεις του πίνακα 4.1 «ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ Η ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ». Με συνυποβαλλόμενα τα σχετικά έγγραφα 1-72

β) ΔΕΔ.....ΕΙ2019/07-03-2019 :Το εν λόγω συμπληρωματικό υπόμνημα αναφέρεται στις κινήσεις του πίνακα 4.2 «ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ».Με συνυποβαλλόμενα τα σχετικά έγγραφα 1-13.

γ)ΔΕΔ.....ΕΙ2019/19-03-2019 :Το εν λόγω συμπληρωματικό υπόμνημα αναφέρεται στις κινήσεις του πίνακα 4.2 «ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ». Με συνυποβαλλόμενα τα σχετικά έγγραφα 1-37.

Επειδή κατά την εισήγηση απόψεων, βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής εισηγηθήκατε θετικά ως προς τις κινήσεις με α/α 94, και 28 καθώς από τα προσκομισθέντα στοιχεία φαίνεται ότι αφορούν συναλλαγές της κόρης του προσφεύγοντος με την εταιρείακαι την εταιρεία

Επειδή ο προσφεύγων σύμφωνα με τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς και τα προσκομισθέντα στοιχεία που συνυποβλήθηκαν με τα ως άνω συμπληρωματικά υπομνήματα κατά βάσει ισχυρίζεται ότι οι ως άνω τραπεζικές πιστώσεις:

-είτε αφορούν επανακαταθέσεις αναλήψεων, (βλέπε σημείωση 1 του πίνακα 4.1)

-είτε ότι έχουν πραγματοποιηθεί από αναλήψεις από θυρίδα (βλέπε σημείωση 2 του πίνακα 4.1)

-είτε ότι αποτελούν χρηματικά ποσά που βρίσκονταν στους τραπεζικούς λογαριασμούς του κατά το έτος 1997 και δεν αναλώθηκαν μέχρι την 31/12/2011 (βλέπε σημείωση 3 του πίνακα 4.2).

Σημειώνεται ότι για τις εν λόγω τραπεζικές πιστώσεις του πίνακα 4.2, ο προσφεύγων ισχυρίζονταν τόσο κατά τον έλεγχο αλλά και με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ότι αποτελούσε επιστροφή κεφαλαίου από την κοινοπραξία μέσω της εταιρεία, που τελικώς δεν επενδύθηκε. Στα πλαίσια του εν λόγω ισχυρισμού είχατε σχετική αλληλογραφία με την ΔΟΣ (σχετικό το με αριθμ.πρωτ.ΕΜΠ...../22.01.2019 έγγραφο το οποίο αναφέρετε στην εισήγηση απόψεων σας). Παρακαλούμε όπως μας ενημερώσετε σχετικά με την εξέλιξη της εν λόγω αλληλογραφίας.

Για τα ως άνω προβαλλόμενα, προσκομίζει σχετικά έγγραφα, τα οποία δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου, και για τα οποία κρίνεται ότι απαιτούνται περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις προκειμένου να κριθεί σε κάθε περίπτωση, συνολικά η δυνατότητα επανακατάθεσης αναλήψεων και μετρητών την οποία κατά βάση επικαλείται ο προσφεύγων προκειμένου να αιτιολογήσει τις τραπεζικές πιστώσεις των πινάκων 4.1 και 4.2 (πλην των τραπεζικών πιστώσεων με α/α 94 και 28 οι οποίες ως ανωτέρω αναφέρθηκε αποτελούν συναλλαγές γνωστής προέλευσης) .

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 : Συμπληρωματικό υπόμνημα 1:πακέτο εγγράφων (1-72)
Συμπληρωματικό υπόμνημα 2:πακέτο εγγράφων (1-13)
Συμπληρωματικό υπόμνημα 3:πακέτο εγγράφων (1-37)**