



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 27 / 03 / 2019

Αριθμός Πράξης

22

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : 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 **25/01/2019** και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ:**, συνταξιούχου, κατοίκου Θρακομακεδόνων Αττικής επί της οδού, τ.κ 136 76, κατά της υπ' αριθ./**27-12-2018** Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού **φόρου εισοδήματος** οικ. έτους **2013**, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και την από **27/12/2018** έκθεση μερικού ελέγχου **φορολογίας Εισοδήματος** της ίδιας Υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζονται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας 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, προσκομίζει και επικαλείται τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία **κρίνονται ως νέα στοιχεία**, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- 1) Τα αποδεικτικά κατάθεσης στο λογαριασμό τουτης **Alpha Bank** για τις πιστώσεις με rec id: 10507, 10564, 10628, 10665, 10694, 10766, 10769, 10770, 10820, 10821, 11001, 11040, 11116 και 11355 (**Σχετ.6**),
- 2) Πίνακας πιστώσεων – αναλήψεων για το χρονικό διάστημα από 24/11/2011 έως 31/12/2012, από τον οποίο προκύπτουν αναλυτικά τα συγκεκριμένα ποσά αναλήψεων που χρησιμοποιήθηκαν για την κάλυψη καθεμιάς από τις παραπάνω καταθέσεις (**Σχετ.7**),
- 3) Η/2010 Διαταγή Πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (**Σχετ.8**),
- 4) Το από 20/12/2011 ιδιωτικό συμφωνητικό εξωδικαστικής επίλυσης διαφοράς (**Σχετ.9**),
- 5) Η από 26/3/2012 απόδειξη παραλαβής επιταγών της (**Σχετ.10**),
- 6) Το/9-10-2009 πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου Αθηνών (**Σχετ.11**),
- 7) Τα με αριθ. 003/31-5-2010 και 004/2-12-2010 τιμολόγια εκδόσεως της κοινοπραξίας «.....» προς τον (**Σχετ.12**),
- 8) Αντίγραφο κίνησης του λογαριασμούτηςαπό την οποία προκύπτουν μεταφορές – καταθέσεις από το λογαριασμόσυνολικού ποσού 92.300,00 ευρώ (**Σχετ.13**),
- 9) Εκτύπωση κινήσεων των πελατειακών λογαριασμών της **Alpha Bank**, ήτοι: **α)** για τηνμε αριθ. λογ., **β)** για τηνμε αριθ. λογ., **γ)** για την με αριθ. λογ/μού, **δ)** για την επιχείρηση, με αριθ. λογ/μού, **ε)** για την επιχείρηση, με αριθ. λογ/μού, **στ)** για την επιχείρησημε αριθ. λογ/μού (**Σχετ.14**),
- 10) Η κίνηση πελατειακού λογαριασμού της κοινοπραξίας με αριθ.της **Alpha Bank** (**Σχετ.15**),
- 11) Το με αριθ. 14007/29/9/2010 πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου Αχαρνών (**Σχετ.16**),
- 12) Το με αριθ. 1.773/10-2-2011 πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου Αθηνών (**Σχετ.17**),
- 13) Τριάντα (30) αποδείξεις είσπραξης από διάφορους προμηθευτές της», οι οποίες αναλυτικά αναφέρονται στις σελ. 29-32 της ενδικοφανούς προσφυγής (**Σχετ.18**).

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 **27/12/2018** έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος,

Επειδή περαιτέρω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι κατωτέρω πιστώσεις που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο, προέρχονται από **επανακαταθέσεις** στο λογ/σμό του της Alpha Bank, **προγενεστέρως αναληφθέντων ποσών**, ήτοι:

Κατάθεση με rec-id: 10507 της 03/01/2012 ποσού 26.000€	Προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 30/11/2011 ανάληψης με rec-id 10356 ποσού 2.000€ ♦ της από 01/12/2011 ανάληψης με rec-id 10366 ποσού 5.000€ ♦ της από 08/12/2011 ανάληψης με rec-id 10378 ποσού 10.000€ ♦ της από 20/12/2011 ανάληψης με rec-id 10420 ποσού 10.000€
Κατάθεση με rec-id: 10564 της 25/01/2012 ποσού 46.300€	Προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 22/12/2011 ανάληψης με rec-id 10427 ποσού 15.000€ ♦ της από 23/12/2011 ανάληψης με rec-id 10436 ποσού 34.800€
Κατάθεση με rec-id: 10628 της 22/02/2012 ποσού 36.098€	Προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 04/01/2012 ανάληψης με rec-id 10510 ποσού 1.500€ ♦ της από 12/01/2012 ανάληψης με rec-id 10523 ποσού 2.750€ ♦ της από 12/01/2012 ανάληψης με rec-id 10524 ποσού 15.000€ ♦ της από 24/01/2012 ανάληψης με rec-id 10552 ποσού 10.120€ ♦ της από 31/01/2012 ανάληψης με rec-id 10557 ποσού 10.000€
Κατάθεση με rec-id: 10665 της 02/03/2012 ποσού 11.381,78€	Προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 02/02/2012 ανάληψης με rec-id 10586 ποσού 2.000€ ♦ της από 14/02/2012 ανάληψης με rec-id 10612 ποσού 5.000€ ♦ της από 28/02/2012 ανάληψης με rec-id 10656 ποσού 10.930€
Κατάθεση με rec-id: 10694	Προέρχεται από προγενέστερη ανάληψη

της 20/03/2012 ποσού 15.565,31€	♦ της από 29/02/2012 ανάληψης με rec-id 10657 ποσού 21.030€
Καταθέσεις με rec-id: 10665 της 10/04/12 → 6.720€ 10769 της 10/04/12 → 10.391€ 10770 της 10/04/12 → 18.384€ Ήτοι συνολικού ποσού 35.495€	Προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 02/03/2012 ανάληψης με rec-id 10662 ποσού 2.000€ ♦ της από 02/03/2012 ανάληψης με rec-id 10662 ποσού 6.004€ ♦ της από 16/03/2012 ανάληψης με rec-id 10691 ποσού 1.100€ ♦ της από 20/03/2012 ανάληψης με rec-id 10693 ποσού 5.000€ ♦ της από 21/03/2012 ανάληψης με rec-id 10698 ποσού 800€ ♦ της από 22/03/2012 ανάληψης με rec-id 10703 ποσού 8.000€ ♦ της από 26/03/2012 ανάληψης με rec-id 10711 ποσού 4.500€ ♦ της από 30/03/2012 ανάληψης με rec-id 10724 ποσού 7.000€ ♦ της από 04/04/2012 ανάληψης με rec-id 10748 ποσού 2.400€
Κατάθεση με rec-id: 10820 της 02/05/2012 ποσού 10.290€	Προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 10/04/2012 ανάληψης με rec-id 10768 ποσού 10.000€ ♦ πλέον υπόλοιπο μετρητών ποσού 290€
Κατάθεση με rec-id: 10821 της 03/05/2012 ποσού 5.180€	Προέρχεται από προγενέστερη ανάληψη ♦ της από 02/05/2012 ανάληψης με rec-id 10818 ποσού 6.120€
Κατάθεση με rec-id: 11001 της 18/07/2012 ποσού 9.126,47€	Προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 04/05/2012 ανάληψης με rec-id 10826 ποσού 2.000€ ♦ της από 04/05/2012 ανάληψης με rec-id 10827 ποσού 3.600€ ♦ της από 07/05/2012 ανάληψης με rec-id 10829 ποσού 1.500€ ♦ της από 16/05/2012 ανάληψης με rec-id 10838 ποσού 3.000€
Κατάθεση με rec-id: 11040 της 01/08/2012 ποσού 49.088,07€	Προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 17/05/2012 ανάληψης με rec-id 10840 ποσού 10.350€ ♦ της από 28/05/2012 ανάληψης με rec-id 10867 ποσού 3.000€ ♦ της από 29/05/2012 ανάληψης με rec-id 10873 ποσού 3.000€ ♦ της από 22/06/2012 ανάληψης με rec-id 10928 ποσού 5.000€ ♦ της από 28/06/2012 ανάληψης με rec-id 10936 ποσού 4.400€ ♦ της από 29/06/2012 ανάληψης με rec-id 10964 ποσού 6.000€ ♦ της από 03/07/2012 ανάληψης με rec-id 10975 ποσού 6.500€ ♦ της από 16/07/2012 ανάληψης με rec-id 10997 ποσού 10.000€ ♦ της από 18/07/2012 ανάληψης με rec-id 10999 ποσού 2.000€
Κατάθεση με rec-id: 11116 της 14/09/2012 ποσού 8.034,36€	Προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 02/08/2012 ανάληψης με rec-id 11044 ποσού 4.500€ ♦ της από 03/08/2012 ανάληψης με rec-id 11049 ποσού 2.500€ ♦ της από 03/09/2012 ανάληψης με rec-id 11085 ποσού 1.400€
Κατάθεση με rec-id: 11355 της 21/12/2012 ποσού 9.245,62€	Προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 24/09/2012 ανάληψης με rec-id 11143 ποσού 9.000€ ♦ της από 03/10/2012 ανάληψης με rec-id 11164 ποσού 1.400€

Παρακαλούμε να μας διευκρινίσετε:

- 1) Αν τα εν λόγω αναληφθέντα ποσά, διοχετεύθηκαν σε άλλες καταθέσεις (ενδιάμεσες) ή
- 2) Αν αποδείχθηκε η ανάλωσή τους για δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, σύμφωνα με τις ισχύουσες οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθμ. ΔΕΑΦΑ 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 Εγκύκλιο του Υ.Ο και την ΠΟΛ 1175/2017 διαταγή του Διοικητή της ΑΑΔΕ

Επειδή προκειμένου για την κατάθεση με rec-id: **10713**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά κατάθεση επιταγής που προήλθε από έργο που είχε εκτελέσει η Κ/Ξ «.....» προς και αφορά την καταβολή από τον λογαριασμό του προσφεύγοντος, δαπανών που διενήργησε για λογαριασμό της εν λόγω Κ/Ξ, προσκομίζει δε και επικαλείται τριάντα αποδείξεις είσπραξης προμηθευτών της Κ/Ξ (**Σχ.18**), οι οποίες αφορούν το έτος 2010.

Επειδή από την έκθεση απόψεων που συνέταξε η υπηρεσία σας και μας απέστειλε μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρεται ότι: *“Οι συγκεκριμένες δαπάνες αν και πραγματοποιήθηκαν*

από τον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος πλην όμως αφορούν όλες δαπάνες του έτους 2010 και σαφώς δεν μπορεί να αποδειχθεί ότι αφορούν σε εκτελεσθείσες εργασίες του έργου στο «.....» ή ότι δεν διενεργήθηκαν επιπλέον καταθέσεις ή χρεώσεις στους λογαριασμούς του προσφεύγοντος για το διάστημα από το 2010 και εντεύθεν”,

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 2§2 του Π.Δ. 186/1992, προκύπτει μεταξύ των άλλων ότι η κοινοπραξία συστήνεται με έγγραφη συμφωνία που κατατίθεται στη ΔΟΥ πριν την έναρξη των εργασιών της και αποβλέπει στη διενέργεια συγκεκριμένης πράξης τα δε παραστατικά που προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα για την αιτιολόγηση της πίστωσης, αφορούν δαπάνες που όπως ισχυρίζεται διενήργησε για λογαριασμό της εν λόγω Κ/Ξ και έχουν εκδοθεί επ’ ονόματί της. Περαιτέρω προκειμένου να τεκμηριωθεί ή να απορριφθεί ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, παρακαλούμε να εξετάσετε το ενδεχόμενο της άρσης του τραπεζικού απορρήτου και για το έτος 2010.

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 **27/12/2018** έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος,

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες) ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία, καθώς και διευκρινίσεις επί των αναφερομένων στην έκθεση απόψεων, 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:

Ενδικοφανής προσφυγή, μετά των συνημμένων με α/α από 6 έως 18 πρωτότυπων εγγράφων.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ