



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΜΗΜΑ Α4

Καλλιθέα, 25/04/2019

Αριθμός πράξης: 42

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
ΦΑΞ : 213 1604567

**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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 23/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, κατά της υπ' αριθμ./21-12-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών οικονομικού έτους 2013.

4. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, καθώς και την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2019 ΕΜΠ / 09-04-2019 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

Επειδή ο προσφεύγων, με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προσκόμισε τα κάτωθι έγγραφα:

1. Αναλυτικές καρτέλες αγοραπωλησιών μετοχών που του χορήγησε η Barclays και στις οποίες αποτυπώνεται το σύνολο της χρηματιστηριακής του δραστηριότητας στο Ηνωμένο Βασίλειο (Σχετ. 9)
2. Γνωμοδότηση του δικηγोरικού γραφείουσχετικά με ποσό 56.000 λιρών που έλαβε από το ως αποζημίωση (Σχετ. 10)
3. Την από 11/05/2006 σύμβαση εξωδικαστικής επίλυσης της διαφοράς που υπεγράφη μεταξύ αυτού και του (Σχετ. 11).
4. Εκτύπωση του General Data Protection Regulation (GDPR) (Σχετ. 12).
5. Απόσπασμα αναλυτικής κίνησης του χρηματιστηριακού τραπεζικού του λογαριασμού στην Barclays (Σχετ. 13).
6. Απόσπασμα της κίνησης του χρηματιστηριακού τραπεζικού του λογαριασμού με αριθμ.στην τράπεζα Barclays Ηνωμένου Βασιλείου και έγγραφο αποτίμησης λογαριασμού (Account Valuation) της Barclays (Σχετ. 14).
7. Κίνηση του λογαριασμού του με αριθμ. στην HSBC Ηνωμένου Βασιλείου για το διάστημα 07/09-2011-07/12/2012 (Σχετ. 15).
8. Την ισοτιμία μεταξύ της βρετανικής λίρας και του ευρώ, όπως είχε διαμορφωθεί στις 16/12/2011 (Σχετ. 16).
9. Το από 21/12/2011 έγγραφο της HSBC Ηνωμένου Βασιλείου σχετικά με την κατάθεση ποσού 110.000 λιρών στον προθεσμιακό λογαριασμό του στην HSBC Ηνωμένου Βασιλείου με αριθμ. (Σχετ. 17).
10. Βεβαίωση της HSBC Ηνωμένου Βασιλείου περί διενέργειας εμβάσματος στις 06/03/2012 (Σχετ. 18α).
11. Βεβαίωση της HSBC Ηνωμένου Βασιλείου περί διενέργειας εμβάσματος στις 29/03/2012 (Σχετ. 18β).
12. Βεβαίωση της HSBC Ηνωμένου Βασιλείου περί διενέργειας εμβάσματος στις 03/04/2012 (Σχετ. 18γ).
13. Βεβαίωση της HSBC Ηνωμένου Βασιλείου περί διενέργειας εμβάσματος στις 10/04/2012 (Σχετ. 18δ).
14. Βεβαίωση της HSBC Ηνωμένου Βασιλείου περί διενέργειας εμβάσματος στις 16/04/2012 (Σχετ. 18ε).
15. Βεβαίωση της HSBC Ηνωμένου Βασιλείου περί διενέργειας εμβάσματος στις 17/04/2012 (Σχετ. 18στ).
16. Βεβαίωση της HSBC Ηνωμένου Βασιλείου περί διενέργειας εμβάσματος στις 17/04/2012 (Σχετ. 18ζ).
17. Βεβαίωση της HSBC Ηνωμένου Βασιλείου περί διενέργειας εμβάσματος στις 19/04/2012 (Σχετ. 18η).
- 18.Βεβαίωση της HSBC Ηνωμένου Βασιλείου περί διενέργειας εμβάσματος στις 30/04/2012 (Σχετ. 18θ).
- 19.Βεβαίωση της HSBC Ηνωμένου Βασιλείου περί διενέργειας εμβάσματος στις 02/05/2012 (Σχετ. 18ι).
- 20.Βεβαίωση της HSBC Ηνωμένου Βασιλείου περί διενέργειας εμβάσματος στις 03/05/2012 (Σχετ. 18ια).
- 21.Βεβαίωση της HSBC Ηνωμένου Βασιλείου περί διενέργειας εμβάσματος στις 03/05/2012 (Σχετ. 18ιβ).
- 22.Βεβαίωση της HSBC Ηνωμένου Βασιλείου περί διενέργειας εμβάσματος στις 04/05/2012 (Σχετ. 18ιγ).
- 23.Βεβαίωση της HSBC Ηνωμένου Βασιλείου περί διενέργειας εμβάσματος στις 04/07/2012 (Σχετ. 18ιδ).

Επειδή, περαιτέρω, με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2019 ΕΜΠ / 09-04-2019 ο προσφεύγων προσκόμισε τα κάτωθι:

Παράρτημα 1. Αποδεικτικά έγγραφα, συμβόλαια αγοράς/πώλησης μετοχών, τα οποία καταθέτει με σφραγίδες/υπογραφές/αριθμό μητρώου της υπογράφουσας υπαλλήλου.

Παράρτημα 2. Το από 21/01/2019 έγγραφο της HSBC σχετικά με τη διατήρηση αρχείων λογαριασμών.

Παράρτημα 3. Έγγραφο της Deloitte το οποίο κάνει αναφορά στην πολιτική που πρέπει να έχουν οι επιχειρήσεις σχετικά με τα αρχεία τους.

Παράρτημα 4. Έγγραφο στο οποίο αναφέρεται η πολιτική της Βρετανικής εφορίας για το θέμα διατήρηση αρχείων σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό/Αγγλικό νόμο προστασίας προσωπικών δεδομένων.

Παράρτημα 5. Έγγραφα της HSBC που δείχνουν την κίνηση κεφαλαίου για την κάλυψη του κόστους αγοράς μετοχών.

Παράρτημα 6. Συμφωνητικό εξωδικαστικής επίλυσης της διαφοράς που υπεγράφη μεταξύ αυτού και του επικυρωμένο από δύο δικηγόρους, καθώς επίσης έγγραφο διαβεβαίωσης ότι το ποσό είναι αφορολόγητο και στοιχεία για την κατανομή της αποζημίωσης.

Παράρτημα 7. Το από 26/02/2019 απαντητικό έγγραφο της HSBC και εσωτερικά έγγραφα για την κίνηση του λογαριασμού του προς και από το χρηματιστήριο.

Επειδή τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το συμπληρωματικό υπόμνημα, ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου κρίνεται ότι χρήζουν αιτιολογημένης αξιολόγησης.

Αναπέμπουμε

Την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών), που εξέδωσε την προσαλλόμενη πράξη, 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.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Συνημμένα: Τα με αριθμ. 9-18ιδ νέα σχετικά έγγραφα και τα Παραρτήματα 1-7 (παρακαλούμε όπως τα ως άνω προσκομισθέντα νέα στοιχεία επιστραφούν στη Δ.Ε.Δ.).