



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 : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, .15/04/2019

Αριθμός Πράξης:35

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 Αθηνών, επί της οδού κατά της υπ'αριθμ.-12-2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου του Δ.Ο.Υ ΙΓ Αθηνών

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

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ ΙΓ Αθηνων

Επειδή ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και ειδικότερα στον 3^ο λόγο αυτής για την κάλυψη των καταθέσεων που χαρακτηρίστηκαν σαν προσαύξηση περιουσίας εντός της διαχειριστικής περιόδου 2012 επικαλείται χρηματικά διαθέσιμα εισοδήματα της χρήσης 2011 τόσο του ιδίου όσο και της συζύγου του, προερχόμενα από την επιχείρηση «.....» ΑΦΜ, η οποία τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας και στην οποία συμμετέχει με 85% η σύζυγος του προσφεύγοντος σαν Ομόρρυθμο μέλος και κατά το υπόλοιπο ποσοστό τα

τρία παιδιά τους σαν ετερόρρυθμα μέλη. Τα ακαθάριστα έσοδα της εν λόγω εταιρείας για το έτος 2011 ανέρχονται σε 707.690,00 ευρώ. Στον ίδιο λόγο επικαλείται και ανάληψη μετρητών, τόσο από κοινούς λογαριασμούς, όσο και από τον λογαριασμό της εταιρείας κατά το τελευταίο τετράμηνο του 2011, ύψους 261.255,00 ευρώ, τα οποία δεν επανακατατέθηκαν εντός του 2011 και κάλυψαν τις μη αναγνωρισθείσες πιστώσεις του ελεγχόμενου έτους 2012 ύψους 76.070,84 ευρώ που αναλογούν στον ίδιο. Σε πίνακα που κατέθεσε στον έλεγχο επικαλείται ότι με βάση τα στοιχεία που προσκόμισαν στον έλεγχο (Βιβλία της εταιρείας και τραπεζικούς λογαριασμούς) το διαθέσιμο υπόλοιπο στη λήξη της χρήσης 2011 σε μετρητά ανέρχεται σε 463.982,98 ευρώ.

Επειδή στον έλεγχο προσκομίστηκαν το μεγαλύτερο μέρος των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους συμμετέχει ο προσφεύγων και κινήθηκαν εντός του έτους 2011 (23 λογαριασμοί βάσει της έκθεσης ελέγχου) προκειμένου να αποδειχθεί η δυνατότητα ύπαρξης μετρητών στις 31/12/2011.

Επειδή ο έλεγχος απέρριψε τον ισχυρισμό επειδή έκρινε ότι υπάρχουν και άλλοι λογαριασμοί που κινήθηκαν το έτος 2011 και οι οποίοι δεν προσκομίστηκαν χωρίς να τους αναφέρει ρητά.

Επειδή, τόσο με την ενδικοφανή όσο και με το υπ' αριθ. ΔΕΔ/05.04.2019 συμπληρωματικό υπόμνημα, προσκομίστηκαν και άλλοι λογαριασμοί μετά από υποβληθέντα αιτήματα στις τράπεζες, θεωρώντας ότι προσκομίστηκε το σύνολο των τραπεζικών λογαριασμών που κινήθηκαν στη χρήση 2011.

Επειδή η Υπηρεσία σας, έχει τη δυνατότητα κατόπιν σχετικού αιτήματος να ανακτήσει τα δεδομένα της χρήσης 2011 από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας για τον ελεγχόμενο.

Παρακαλούμε όπως προβείτε σε έλεγχο της δυνατότητας επανακατάθεσης των μετρητών, ποσού 261.255,00 €, το οποίο ο προσφεύγων επικαλείται ότι ανέλαβε στο τελευταίο τετράμηνο του 2011 από τις τράπεζες και επίσης να μας γνωρίσετε εάν ο φορολογούμενος διαθέτει και άλλους λογαριασμούς, πέραν των προσκομισθέντων στον έλεγχο και στη συνέχεια με την προσφυγή και το υπόμνημα που σας αποστέλλουμε.

Αναπέμπουμε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ που εξέδωσε την προσβαλλόμενη 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.

Συνημμένα:

1. Το υπ' αριθ. ΔΕΔ...../05.04.2019 συμπληρωματικό υπόμνημα με τα συνημμένα στοιχεία του.
2. Πίνακας αναλήψεων τελευταίου τετραμήνου 2011 με τα σχετικά παραστατικά.
3. Η από 13/12/2018 βεβαίωση της τράπεζας ALPHA BANK.
4. Η από 25/01/2019 βεβαίωση της τράπεζας EUROBANK ERGASIAS με τα συνημμένα αυτής.
5. Η από 13/12/2018 βεβαίωση της τράπεζας ALPHA BANK προς την κα.
6. Η από 20/12/2018 βεβαίωση της τράπεζας Πειραιώς με τα συνημμένα αυτής.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ