



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 10/04/2019

Αριθμός Πράξης : 30

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 16/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΚΩ, οδός, κατά των υπ' αριθ. : 1)/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, οικονομικού έτους 2013, 2)/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, οικονομικού έτους 2014, 3)/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2014, 4)/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2015, 5)/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2016 και 6)/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2017.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 05/12/2018 έκθεση ελέγχου εισοδήματος (N 2238/1994 , N 4172/2013), των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου,&, διενεργήθηκε, στον προσφεύγοντα για τις φορολογικές περιόδους 2012 – 2017, έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων των Ν. 2238/1994 και Ν 4172/2013 (άρση Τραπεζικού και Χρηματιστηριακού απορρήτου – προσαύξηση περιουσίας) και της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν 3888/2010, δυνάμει της με αριθ./06-09-2018 εντολής επεξεργασίας και των με αριθ./2018 και/2018 εντολών άρσης τραπεζικού απορρήτου, του Προϊσταμένου της ίδιας Υπηρεσίας.

Ο διενεργηθείς έλεγχος κατέληξε στο πόρισμα ότι υφίστανται πρωτογενείς καταθέσεις- πιστώσεις σε τραπεζικούς του λογαριασμούς, οι οποίες αφορούν σε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν 3888/2010.

Επειδή στην ως άνω έκθεση ελέγχου αναγράφεται ότι κατόπιν των διαπιστώσεων του ελέγχου επιδόθηκε στον προσφεύγοντα η υπ'αριθμ./24-10-2018 ΣΔΕ- Κλήση σε ακρόαση. Ο προσφεύγων κατέθεσε στην ελεγκτική αρχή το υπ'αριθμ. πρωτ./23-11-2018 υπόμνημα στο οποίο αναφέρει ότι λόγω της υφιστάμενης δυσκολίας να συγκεντρώσει τα παραστατικά που είναι απαραίτητα προκειμένου να δικαιολογήσουν τις επίμαχες πιστώσεις στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, ζήτησε να του χορηγηθεί παράταση τριών μηνών. Δεδομένου ότι για την ελεγχόμενη χρήση 2012 επίκειται παραγραφή, η υπόθεση δε ανήκει στις προτεραιοποιημένες υποθέσεις, από τον έλεγχο δόθηκε παράταση έως την 30/11/2018. Ο προσφεύγων μέχρι την σύνταξη της ως άνω έκθεσης ελέγχου δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό – δικαιολογητικό καταθέσεων.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει στοιχεία τα οποία αφορούν στις επίμαχες καταθέσεις σε τραπεζικούς του λογαριασμούς, οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν 3888/2010.

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

Αναπέμπουμε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων Δ.Ο.Υ. Ρόδου, για την αποστολή, των προσκομισθέντων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στοιχείων στην αρμόδια για τον έλεγχο φορολογική αρχή, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία και να αποσταλεί στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα. 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 δέκα (10) εργάσιμων ημερών** σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. Δ3 της ΠΟΛ 1069/14 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ:

1) Την με ημερομηνία κατάθεσης 16/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ,

2) Τα επικαλούμενα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή σχετικά:

- Έτους 2012 (σχ. 1, 1^α, 1β, 1γ, 1γ', 1δ, 1^ε, 1στ, 1ζ', 2, 3, 3^α, 3β, 4, 4^α, 4β, 4γ, 5, 5^α, 5β, 5γ, 5δ, 5^ε, 5στ, 5ζ', 5^η, 5θ.

- Έτους 2013 (σχ. 1)

- Έτους 2014 (σχ. 1, 1^α, 1β, 1γ, 1δ, 2, 2^α, 2β, 2γ)

- Έτους 2015 (σχ. 1, 1^α, 1β, 2,3,3^α, 3β)

- Έτους 2016 (σχ. 1, 1^α, 1β, 1γ, 1δ, 2, 2^α, 2^α1, 2β, 2γ, 2δ, 2^ε, 2στ, 2ζ, 2^η, 2θ, 2ι, 2ια, 3, 3^α, 3β, 3γ, 3δ, 3^ε, 4, 4^α, 5, 5^α, 5β, 5γ, 5δ, 5^ε, 5στ, 5ζ, 5^η, 5θ, 5ι, 5ια, 5ιβ, 5ιγ, 5ιδ, 5ιε, 5ιστ, 6, 6^α)

- Έτους 2017 (σχ. Α1, α2, 1, 1^α, 1β, 1γ, 1δ, 1^ε, 1στ, 1ζ, 1^η, 1θ, 1ι, 1ια, 1ιβ, 2, 3, 3^α, 3β, 3γ, 4, 4^α, 4β, 4γ, 5, 5^α, 5β, 5γ, 5δ).

3) Πίνακας απόσβεσης δανείου με ημερομηνία 15.02.2013 και ποσό δανείου 128.136,33 ευρώ.

4) Πίνακας απόσβεσης δανείου με ημερομηνία 22.02.2017 και ποσό δανείου 92.537,17 ευρώ.

Ακριβές Αντίγραφο	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης	ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ