



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/04/2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Αριθμός πράξης: 31

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 550
ΦΑΞ : 213 1604 567

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. 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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Αγίας Παρασκευής Αττικής επί της οδούκατά:

α) της υπ' αριθ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 .

β) της υπ' αριθ./2018 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 και

γ) της υπ' αριθ./2018 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012,

1. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

2. Τις απόψεις της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής.

Α. ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ 2 ΚΑΙ 3 ΤΟΥ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΑΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

	Ημερ/νια Συ- ναλλαγής	Αρ.Τραπ.Λογ/σμου	Τράπεζα	Ποσό
1	12/01/2012		ALPHA	1.430,00€
2	18/01/2012		ALPHA	42.300,00€
3	18/01/2012		ALPHA	100.000,00€

Επειδή, από την 5/2/2019 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ ΧΑΝΙΩΝ αναφέρεται ότι :

-«Το ποσό των 42.300,00 προκύπτει για κατάθεση η οποία έγινε στον GR της ΑΛΦΑ Τράπεζας την ίδια ημερομηνία και όχι στον GR της ΑΛΦΑ Τράπεζας όπως εκ παραδρομής σημείωσε ο έλεγχος» .

--«Ομοίως το ποσό των 100.000,00 προκύπτει για κατάθεση η οποία έγινε στον GR της ΕΤΕ Τράπεζας την ίδια ημερομηνία και όχι στον GR της ΑΛΦΑ Τράπεζας όπως εκ παραδρομής σημείωσε ο έλεγχος» .

Επειδή, οι προσφεύγοντες, με την υποβολή της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, προσκόμισαν νέα στοιχεία (σχετικά 2 -3) τραπεζικά παραστατικά, από τα οποία προκύπτουν χρεώσεις των ποσών 42.300,00 και 100.000,00 ευρώ αντίστοιχα στους λογαριασμούς και της ΑΛΦΑ Τράπεζας, τις ίδιες ημέρες (ενώ στην έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αναφέρονται ως πίστωση

Επειδή από τα παραπάνω προκύπτει ότι πρόκειται για τα ίδια ποσά τα οποία χρεώθηκαν και πιστώθηκαν την ίδια μέρα σε διαφορετικούς λογαριασμούς

Β. ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΑΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

Ημερομηνία συναλλαγής	Αριθμός λογαριασμού	τράπεζα	Ποσό πίστωσης-κατάθεσης	Πληρωμή πιστωτικών καρτών
31/5/2012	GR.....	Alpha Bank	1.584,17€	Mastercard 122,55€ Visa 1.461,62€ 1.584,17€ (βλ. σχετ. Νο 4, Νο 5 και Νο 6)
3/7/2012	-/-	-/-	2.307,52€	Mastercard 901,48€ Visa 1.406,04€ 2.307,52€ (βλ. σχετ. Νο 7, Νο 8 και Νο 9)
14/8/2012	-/-	-/-	957,44€	Mastercard 261,98€ Visa 695,46€ 957,44€ (βλ. σχετ. Νο 10, Νο 11 και Νο12)
21/8/2012	-/-	-/-	930,54€	Visa 820,56€ Mastercard 109,98€ 930,54€ (βλ. σχετ. Νο 13, Νο 14 και Νο15)
23/11/2012	-/-	-/-	421,00€	421,00€ (βλ. σχετ. Νο 16)
11/6/2012	GR.....	-/-	1.156,65€	Mastercard 296,59€ Visa 859,86€

				1.156,45€ (βλ. σχετ. No 17, No 18 και No19)
18/6/2012	-/-	-/-	933,85€ 769,47€	Mastercard 164,38€ Visa 769,47€ 933,85€ (βλ. σχετ. No 20, No 21 και No22)
27/7/2012	-/-	-/-	375,47€	Master card 375,47€ (βλ. σχετ. No 23 και No 24)
27/7/2012	-/-	-/-	760,32€	VISA 760,32€ (βλ. σχετ. No 25 και No 26)
29/6/2012	GR.....	-/-	447,13€	-
26/11/2012	-/-	-/-	304,42€	-
Ημερομηνία συναλλαγής	Αριθμός λογαριασμού	τράπεζα	Ποσό πίστωσης-κατάθεσης	Πληρωμή πιστωτικών καρτών
10/7/2012	GR.....	Alpha Bank	1.367,45€	Visa 928,89€ Mastercard 438,56€ 1.367,45€ (βλ. σχετ. No 27, No 28 και No29)
7/8/2012	-/-	-/-	1.517,29€	Visa 1.020,53€ 496,76€ 1.517,29€ (βλ. σχετ. No 30, No 31 και No32)
13/9/2012	-/-	-/-	2.634,19€	Mastercard 1.661,49€ Visa 972,70€ 2.634,19€ (βλ. σχετ. No 33, No 34 και No35)
19/9/2012	-/-	-/-	1.163,65€	Visa 843,37€ Mastercard 320,28€ 1.163,65€ (βλ. σχετ. No 36, No 37 και No38)
3/10/2012	-/-	-/-	1.407,01€	Visa 771,51€ Mastercard 635,50€ 1.407,01€ (βλ. σχετ. No 39, No 40 και No41)
25/10/2012	-/-	-/-	1.292,64€	Visa 840,93€ Mastercard 451,71€ 1.292,64€)

Προσκομίστηκαν νέα στοιχεία (Παραστατικά της alpha bank **σχετ 4-44**) τα οποία σας αποστέλλουμε.

Στην έκθεση απόψεων για τα παραπάνω αναφέρετε ότι «Παρότι οι καταθέσεις πραγματοποιήθηκαν για πληρωμή καρτών δεν παύει να θεωρούνται πρωτογενείς καταθέσεις και να πρέπει η ελεγχόμενη να δικαιολογήσει τις πηγές προέλευσης των χρημάτων αυτών»

Στην ενδικοφανή προσφυγή σελ 71 και 72 αναφέρονται συγκεκριμένες αναλήψεις μετρητών οι οποίες χρησιμοποιήθηκαν για την εξόφληση πιστωτικών καρτών τις οποίες θα πρέπει να ελέγξετε σύμφωνα με την [ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015](#) και το [Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου ελέγχου Προσαύξησης περιουσίας](#) ,στο οποίο αναφέρεστε στην έκθεση απόψεων , αντίγραφο του οποίου παρακαλούμε να μας αποσταλεί .

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, σας αποστέλλουμε τα ανωτέρω προκειμένου να προβείτε σε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, καθώς τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο κατά την σύνταξη της ανωτέρω έκθεσης ελέγχου και κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, της Δ.Ο.Υ Χανίων και κρίνονται ως νέα στοιχεία από την Υπηρεσία μας.

Αναπέμπουμε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ΧΑΝΙΩΝ που διενήργησε τον έλεγχο, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, ως προς τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία, και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΤΙΜΟΛΕΩΝ

Συνημμένα:

1. Η με αριθ. /28-01-2019 ενδικοφανής προσφυγή με τα συνημμένα της (σχετικά 2 -44)