



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, 25/04/2019

Αριθμός Πράξης:43

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 Μαραθώνα Αττικής, επί της οδού κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) :

- της υπ'αριθμ./**21-12-2018** Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013,

- της υπ'αριθμ./**21-12-2018** Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014,

- της υπ'αριθμ./**21-12-2018** Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2013,

- της υπ'αριθμ./**28-12-2018** Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2014,

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Επειδή με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων προσκομίζει νέα στοιχεία τα οποία σύμφωνα με την εισήγηση απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου και συγκεκριμένα:

A/A	ΧΡΗΣΗ	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση	
18	2012	ΕΤΕ / 011-011	GR.....	Καταθετικός	11/06/2012		1.000,00	1
32	2012	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	17/09/2012	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	32.000,00	1
40	2012	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	23/10/2012	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	34.100,00	1
43	2012	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	13/11/2012	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	22.000,00	1
48	2012	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	13/12/2012	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	30.000,00	1
							119.100,00	
27	2012	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	03/09/2012	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	20.000,00	2
28	2012	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	03/09/2012	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	40.000,00	2
49	2012	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	18/12/2012	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00	2
							65.000,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2013							184.100,00	
A/A	ΧΡΗΣΗ	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση	
52	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	04/01/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	45.000,00	1
53	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	08/01/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20.000,00	1

55	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	21/01/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	31.000,00	1
56	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	28/01/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	31.000,00	1
57	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	13/02/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	40.000,00	1
58	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	14/02/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00	1
59	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	19/02/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	7.000,00	1
61	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	27/02/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	21.000,00	1
62	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	08/03/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	34.000,00	1
71	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	10/06/2013		15.000,00	1
76	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	12/07/2013		3.000,00	1
							248.500,00	
60	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	27/02/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	7.000,00	2

63	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	13/03/2013	Μεταφορά μέσω w inbank	30.000,00	3
64	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	26/03/2013	Μεταφορά μέσω w inbank	1.390,00	3
65	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	27/03/2013	Μεταφορά μέσω w inbank	12.000,00	3
66	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	12/04/2013	Μεταφορά μέσω w inbank	9.000,00	3
67	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	02/05/2013	Μεταφορά μέσω w inbank	25.000,00	3
68	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	13/05/2013	Μεταφορά μέσω w inbank	28.200,00	3
69	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	30/05/2013	Μεταφορά μέσω w inbank	30.000,00	3
75	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	12/07/2013	Μεταφορά μέσω w inbank	1.323,05	3
							136.913,05	
73	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	26/06/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	4

74	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	28/06/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	4
77	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	15/07/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	4
78	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	17/07/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	4
80	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	06/08/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	4
83	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	04/09/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	4
84	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	04/09/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	4
90	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	03/10/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	4
91	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	03/10/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	4
96	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	08/11/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	4
97	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	08/11/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	4
103	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	17/12/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	4
104	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	17/12/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	5.000,00	4
							65.000,00	
92	2013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	GR.....	Καταθετικός	09/10/2013	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	11.473,71	5
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2013							468.886,76	

Επειδή συγκεκριμένα ο προσφεύγων για τις τραπεζικές πιστώσεις :

-με την ένδειξη (1) του ανωτέρω πίνακα, ισχυρίζεται ότι καλύπτονται είτε από έσοδα της ατομικής του επιχείρησης ή σε κάθε περίπτωση μπορούν να θεωρηθούν επανακαταθέσεις μη αναλωθέντων κεφαλαίων προηγούμενων χρήσεων (σχετικά προσκομισθέντα 1,2-19)

- με την ένδειξη (2) του ανωτέρω πίνακα, ισχυρίζεται ότι αφορά τίμημα πώλησης ακινήτου (σχετικά 1, 41-44)
- με την ένδειξη (3) του ανωτέρω πίνακα ισχυρίζεται ότι αφορά επιστροφή ταμειακής διευκόλυνσης από την αδελφή του (σχετικά 20,45,46)
- με την ένδειξη (4) του ανωτέρω πίνακα, ισχυρίζεται ότι αφορούν εμβάσματα που προέρχονται από τραπεζικό λογαριασμό της αδελφής του (σχετικά 21-40),
- με την ένδειξη (5) του ανωτέρω πίνακα, ισχυρίζεται ότι αφορά τίμημα πώλησης μετοχών (47-48).

Επειδή ως προς το μεγαλύτερο μέρος των τραπεζικών πιστώσεων επικαλείται ότι καλύπτονται από μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών προσκομίζοντας τις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και βεβαιώσεις ως προς τα υπόλοιπα τραπεζικών καταθέσεων. Δεδομένου ότι όλα τα ανωτέρω, δεν είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου, κρίνεται ότι απαιτούνται περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις, προκειμένου να κριθεί σε κάθε περίπτωση και να αξιολογηθεί αιτιολογημένα εάν υφίσταται η ισχυριζόμενη από τον προσφεύγοντα δυνατότητα διακράτησης ταμειακών διαθεσίμων βασιζόμενη στα μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων χρήσεων σε συνδυασμό με την πληροφορία που υφίσταται στην υπηρεσία σας σχετικά με τα υπόλοιπα τραπεζικών διαθεσίμων του προσφεύγοντος και με το εάν έχουν πραγματοποιηθεί συναλλαγές από και προς το εξωτερικό.

Αναπέμπουμε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, 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.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Συνημμένα : Σχετικά έγγραφα 1-48