



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, 19/04/2019

Αριθμός πράξης: 38

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 **18/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Κηφισιάς, επί της οδούκατά της υπ'αριθμ./17-12-2018 **Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος** οικ. έτους 2013, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Επειδή ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής καθώς και με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/09-04-2019 συμπληρωματικό υπόμνημά του προβάλλει τους παρακάτω ισχυρισμούς προσκομίζοντας νέα στοιχεία τα οποία παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα και συγκεκριμένα :

α.α	ποσό	ισχυρισμός προσφεύγοντος	Σχετικά νέα στοιχεία	σχετικά βάσει συμπληρωματικού υπομνήματος
1	12.500,00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ "....."	1,2	
2	12.500,00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ "....."	3,4	
3	12.000,00	όμοια με ανωτέρω		
5	12.500,00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ "....."	5,6	
6	15.000,00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ "....."	7	
9	2.200.000,00	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ ΑΠΟ "....."	15,16	
11	15.000,00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ "....."	8	
12	20.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		
13	30.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΧΡΕΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	17	ΣΧΕΤΙΚΟ Α
19	885.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΧΡΕΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	17	ΣΧΕΤΙΚΟ Β
21	211.368,12	ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ	13	
22	613.965,68	ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ	14	

24	3.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		
27	5.000,00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ "....."	9	
32	4.000,00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ "....."	10	
36	60.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΧΡΕΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	17	ΣΧΕΤΙΚΟ Γ
38	5.000,00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ "....."	11	
39	25.000,00	ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ	12	
40	570.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΧΡΕΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	17	
43	500.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΧΡΕΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	17	ΣΧΕΤΙΚΟ Δ
46	500.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΧΡΕΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	17	ΣΧΕΤΙΚΟ Ε
55	490.000,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠ'Ο ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	17	ΣΧΕΤΙΚΟ ΣΤ
21/06/2012	5.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		
07/02/2012	5.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		
	6.211.833,80			

Επειδή τα ανωτέρω προβαλλόμενα με την προσκόμιση των σχετικών νέων στοιχείων δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου, κρίνεται ότι χρήζουν περαιτέρω αιτιολογημένης αξιολόγησης από την Ελεγκτική Αρχή.

(Σημείωση: δεδομένου ότι ορισμένες από τις ανωτέρω τραπεζικές κινήσεις αφορούν επίσης την σύζυγο του προσφεύγοντος, και τον γιό του προσφεύγοντος, η κρίση επί των συγκεκριμένων συναλλαγών θα διαμορφώσει ανάλογα και την φορολογική υποχρέωση, στους ανωτέρω).

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 ΔΙΕΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Συνημμένα : τα έγγραφα 1-17 και το με αριθμ. με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/09-04-2019, συμπληρωματικό υπόμνημα με τα σχετικά Α,Β,Γ,Δ,Ε, ΣΤ.