



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 18/04/2019

Αριθμός Πράξης : 37

### 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 18/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου .....ΠΑΡΟΥ, Ν ΚΥΚΛΑΔΩΝ, κατά των υπ' αριθ. :

1) ...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013, 2) ...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, 3) ...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ (ΠΔ 186/92), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

**Επειδή** όπως προκύπτει από τις από 11/12/2018 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας ΦΠΑ, έκθεση μερικού ελέγχου ΚΒΣ, του ελεγκτή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ....., διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012, έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων δυνάμει της με αριθ. ....../18-07-2018 εντολής του Προϊσταμένου της ίδιας Υπηρεσίας.

Ο διενεργηθείς έλεγχος κατέληξε στο πόρισμα ότι υφίστανται μη αιτιολογημένες πρωτογενείς καταθέσεις- πιστώσεις σε τραπεζικούς της λογαριασμούς, οι οποίες λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα καθότι δεν μπορεί να υπαχθούν σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παρ. 2 του άρθρου 4 του ν 2238/94 και συνεπώς φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 εδ. β΄ του άρθρου 48 του Ν 2238/94.

**Επειδή** στην από 24/01/2019 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναγράφονται τα ακόλουθα:

Σχετικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας για την μη ύπαρξη πρωτογενών τραπεζικών καταθέσεων – προσαύξησης περιουσίας για το ποσό των 49.112,88 ευρώ, καθόσον έχουν εκδοθεί αντίστοιχες Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) από την επιχείρησή της, ο έλεγχος έχει να παρατηρήσει τα εξής:

β) Όσον αφορά τις προσκομισθείσες Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) που αναφέρονται στον Πίνακα Β της υπ'αριθ.πρωτ. ....../18-01-2019 εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, συνολικής αξίας **14.516,50€**, στις οποίες συμπεριλαμβάνεται και η υπ'αριθ. 5309/26-8-2012 Α.Π.Υ. προς την εταιρεία « .....» ποσού 3.500,00€, αυτές αποτελούν **νέα στοιχεία**, καθόσον αυτά δεν προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας μέχρι την έκδοση της υπ'αριθ. ....../18-12-2018 προσβαλλόμενης πράξης.

Επίσης, όσον αφορά την πίστωση με α/α 336 (ποσού **1.200,00€ την 04/09/2012**), η προσκομισθείσα κατάσταση με ανάλυση εσόδων μηνός Σεπτεμβρίου 2012, καθώς και το προσκομισθέν αντίγραφο ημερήσιου συνόλου Ζ της ταμειακής μηχανής, τα οποία αφορούν την επιχείρηση του γιού της προσφεύγουσας, ....., αποτελούν **νέα στοιχεία**, καθόσον αυτά δεν προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας μέχρι την έκδοση της υπ'αριθ. ....../18-12-2018 προσβαλλόμενης πράξης.

**Επειδή** η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει στοιχεία τα οποία αφορούν στις επίμαχες καταθέσεις σε τραπεζικούς της λογαριασμούς, οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας.

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

### **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 δέκα (10) εργάσιμων ημερών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. Δ3 της ΠΟΛ 1069/14 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

**ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ:**

- 1) Τα επικαλούμενα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή σχετικά στοιχεία (αποδείξεις παροχής υπηρεσιών) του πίνακα Β΄
- 2) κατάσταση με ανάλυση εσόδων από 01/01-30-09-2012 και αντίγραφο ημερήσιου Ζ της ταμειακής μηχανή .....που αφορά την πίστωση με α/α 336 04/09/2012 ποσού 1.200,00 ευρώ.

|                                                             |                                                            |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| <b>Ακριβές Αντίγραφο</b>                                    | <b>Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ<br/>ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ</b> |
| <b>Η Υπάλληλος του Τμήματος<br/>Διοικητικής Υποστήριξης</b> | <b>ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ</b>                               |