



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 09 / 04 / 2019

Αριθμός Πράξης

27

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

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. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94),
- γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69),
- δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»
- ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

4. Την από 25/01/2019 και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ:που κατοικεί στον Άλιμο Αττικής, επί της οδού, τ.κ 17455, κατά των από 20/12/2018 και αριθμούς,καιΟριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. ετών 2013, 2014 και φορολογικού έτους 2014, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και τις από 20/12/2018 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και με το υπ' αριθ. **ΔΕΔ/29-03-2019 υπόμνημά της**, προσκομίζει και επικαλείται τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία **κρίνονται ως νέα στοιχεία**, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

Με την ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει και επικαλείται:

- ✓ Τραπεζικό αποδεικτικό της Eurobank για την έκδοση τραπεζικής επιταγής 45.000,00€ (**Σχετ. 1 , 1α**).
- ✓ Εμπρόσθια και οπίσθια όψη της τραπεζικής επιταγής-7 της Eurobank (**Σχετ. 2**).
- ✓ Την καρτέλα της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού της Eurobank με IBAN GR..... από 1/1-31/12/2011, στην οποία φαίνεται η χρέωση των 45.000,00 στις 30/12/2011 (**Σχετ. 3**).
- ✓ Εμπρόσθια και οπίσθια όψη της τραπεζικής επιταγής-3 ποσού 240.000€, που έχει γίνει δεκτή (**Σχετ. 4**).
- ✓ Τραπεζικό αποδεικτικό της Εμπορικής τράπεζας για την έκδοση τραπεζικής επιταγής των 150.000€ (**Σχετ. 5**).
- ✓ Εμπρόσθια και οπίσθια όψη της τραπεζικής επιταγής-6 της Εμπορικής τράπεζας (**Σχετ. 6**).
- ✓ Το ένταλμα πληρωμής ποσού 150.000€ της υπ' αριθ.-6 τραπεζικής επιταγής στις 9/2/2012 (**Σχετ. 7**).
- ✓ Το ένταλμα πληρωμής ποσού 50.001€ στις 9/2/2012 , που έγινε δεκτό από τον έλεγχο (**Σχετ. 8**).
- ✓ Το Γραμμάτιο Είσπραξης των 200.001€ (**Σχετ. 9**) από την Εμπορική τράπεζα και την Απόδειξη Προθεσμιακής Κατάθεσης με IBAN GR..... (**Σχετ. 10**).
- ✓ Εκτύπωση του ηλεκτρονικού αρχείου της κίνησης των ελεγχόμενων τραπεζικών λογαριασμών του, που του χορηγήθηκε από το ΚΕΦΟΜΕΠ, (**Σχετ. 11**).
- ✓ Τραπεζικό αποδεικτικό της Alpha Bank για την έκδοση τραπεζικής επιταγής ποσού 40.000,00 € (**Σχετ. 12**).
- ✓ Εμπρόσθια και οπίσθια όψη της τραπεζικής επιταγής-1 της Alpha Bank (**Σχετ. 13**).
- ✓ Τραπεζικό αποδεικτικό αναλήψεως ποσού 390.000€ (**Σχετ. 14**),
- ✓ Αντίγραφο του λογαριασμού της Alpha Bank από το οποίο φαίνεται η ανάληψη (**Σχετ. 15**).
- ✓ Τραπεζικό αποδεικτικό της Alpha Bank για την έκδοση τραπεζικής επιταγής ποσού 350.000,00 € (**Σχετ. 16**)
- ✓ Εμπρόσθια και οπίσθια όψη της τραπεζικής επιταγής-3 της Alpha Bank (**Σχετ. 17α, 17β**).
- ✓ Τραπεζικό αποδεικτικό κατάθεσης της Eurobank, στο οποίο μεταξύ των άλλων αναγράφεται «ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΑΛΛΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ», «ΠΛΗΘΟΣ ΕΠΙΤΑΓΩΝ 2» και «T/E HSBC K ALPHA» (**Σχετ. 18**).
- ✓ Αντίγραφο του λογαριασμού της Eurobank στην περιγραφή του οποίου για την πίστωση των 630.000€ αναγράφεται «T/E HSBC K ALPHA- ΕΠΕΝΔΥΣΗ» (**Σχετ. 19**).
- ✓ Εμπρόσθια και οπίσθια όψη της τραπεζικής επιταγής-3 της HSBC Bank ποσού 280.000€ (**Σχετ. 20α, 20β**).
- ✓ Αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού της HSBC στη χρέωσης της οποίας φαίνεται το ποσό των 280.000€ και στην αιτιολογία το Νο της επιταγής (**Σχετ. 21**)
- ✓ Την από 11/01/2019 βεβαίωση της Alpha Bank (**Σχετ. 22α, 22β, 22γ**)
- ✓ Τις καρτέλες κίνησης των λογαριασμών όψεως / τρεχούμενου και ταμειωτηρίου στην Γερμανική Τράπεζα STADTSPAR KSASSE από την έναρξη του λογαριασμού έως 31/12/2012 (**Σχετ. 23-σελ. 7 και 24-σελ.2**)
- ✓ Από την κίνηση των λογαριασμών αυτών σαφώς προκύπτει ότι αυτοί τροφοδοτήθηκαν αποκλειστικά από τον Ελληνικό ελεγχόμενο τραπεζικό λογαριασμό μου στην EUROBANK με IBAN GR.....
- ✓ Τα τραπεζικά αποδεικτικά στοιχεία του εμβάσματος των 400.000€ (**Σχετ. 25-σελ.2**).
- ✓ Τραπεζικό αποδεικτικό της Eurobank την έκδοση τραπεζικής επιταγής 20.000,00€ (**Σχετ. 26 σελ.2**)
- ✓ Εμπρόσθια και οπίσθια όψη της τραπεζικής επιταγής-1 της Eurobank ποσού 20.000€ (**Σχετ. 27**).
- ✓ Εκτύπωση των δεδομένων του ηλεκτρονικού αρχείου (CD) των τραπεζικών της λογαριασμών, που της χορηγήθηκε από το ΚΕΦΟΜΕΠ (**Σχετ. 28**), από την οποία προκύπτουν οι παραπάνω ημερομηνίες, καθώς και αντίγραφο της ληξιαρχικής πράξης θανάτου της (**Σχετ. 29**).
- ✓ Το από 30/07/2014 Γραμμάτιο Είσπραξης της ΕΤΕ ποσού 40.000,00€ (**Σχετ. 30**).
- ✓ Δηλώσεις Ε2 της (μητέρας) των χρήσεων 2013-2014 (**Σχετ. 31-32**)
- ✓ Το από 02/08/2012 ασφαλιστήριο ζωής και επενδύσεων της Credit Agricole (**Σχετ. 33**), τις εξοφλητικές αποδείξεις (**Σχετ. 34 – 37**) και λοιπών σχετικών παραστατικών της ασφαλιστικής (**Σχετ. 38 – 45**)
- ✓ Αναλυτικοί πίνακες αναλήψεων από τους τραπεζικούς της λογ/σμούς, με σκοπό την επανακατάθεσή τους (**Σχετ. 46-48**).

Με το υποβληθέν στην υπηρεσία μας υπόμνημα, προσκομίζει και επικαλείται:

- ✓ Ακριβές αντίγραφο αποδεικτικού της Εμπορικής τράπεζας για την έκδοση τραπεζικής επιταγής των 150.000€ (**Σχετ. 49**).
- ✓ Ακριβές αντίγραφο Εμπρόσθιας και οπίσθιας όψης της τραπεζικής επιταγής-6 της Εμπορικής (**Σχετ. 50**).
- ✓ Ακριβές αντίγραφο του εντάλματος πληρωμής ποσού 50.001€ στις 9/2/2012 , που έγινε δεκτό από τον έλεγχο (**Σχετ. 51**).
- ✓ Ακριβές αντίγραφο του Γραμματίου Είσπραξης των 200.001€ από την Εμπορική τράπεζα (**Σχετ. 52**)
- ✓ Ακριβές αντίγραφο του αποδεικτικού αναλήψεως ποσού 390.000€ (**Σχετ. 53**),
- ✓ Ακριβές αντίγραφο του αποδεικτικού της Alpha Bank για την έκδοση τραπεζικής επιταγής ποσού 40.000€ (**Σχετ. 54**)

- ✓ Ακριβές αντίγραφο του αποδεικτικού της Alpha Bank για την έκδοση τραπεζικής επιταγής ποσού 350.000€ (Σχετ. 55)
- ✓ Την από 20/03/2019 επιστολή της HSBC Bank (Σχετ. 55α)
- ✓ Την από 14/01/2019 αίτησή της προς την Eurobank (Σχετ. 56), καθώς και την από 17/01/2019 απάντησή της (Σχετ. 57)
- ✓ Την από 01/01/2019 αίτησή της προς την Eurobank (Σχετ. 58), καθώς και την αναλυτική εκτύπωση για την κατάθεση των επιταγών συνολικού ποσού 630.000€ (Σχετ. 59)
- ✓ Ακριβές αντίγραφο του λογαριασμού της Γερμανικής τράπεζας Stadtparksasse (Σχετ. 60)
- ✓ Ακριβή αντίγραφα των καρτελών κίνησης του λογαριασμού της Γερμανικής τράπεζας Stadtparksasse (Σχετ. 61-64)
- ✓ Γραμμάτιο Είσπραξης της ΕΤΕ ποσού 13.000€ (Σχετ. 65) και ποσού 75.500€ (Σχετ. 66)
- ✓ Ακριβές αντίγραφο επεξήγησης κωδικών κίνησης της ΕΤΕ (Σχετ. 67)
- ✓ Τραπεζικά παραστατικά αναλήψεων (Σχετ. 68 – 71)
- ✓ Αναλυτική εκτύπωση Κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών της, περιόδου 01/07/2011 – 31/12/2011 (Σχετ. 72 – 79)
- ✓ Παραστατικά ανάληψης ποσών προοριζόμενων για τις δαπάνες διαβίωσής της (Σχετ. 80 – 85)
- ✓ Τραπεζικά παραστατικά αναλήψεων (Σχετ. 86 – 101)
- ✓ Αναλυτικοί πίνακες αναλήψεων από τους τραπεζικούς της λογ/σμούς, με σκοπό την επανακατάθεσή τους (Σχετ. 102-109).

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από τις αιτιολογημένες απόψεις της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από **13/11/2018** έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος,

Επειδή περαιτέρω, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι κατωτέρω πιστώσεις που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο, προέρχονται από **επανακαταθέσεις προγενεστέρως αναληφθέντων ποσών**, από τον ίδιο ή άλλους λογαριασμούς της, ήτοι:

Κατάθεση με rec-id: 7885 της 15/03/2012 ποσού 13.000€ Κατάθεση με rec-id: 7966 της 22/05/2012 ποσού 75.500€ (Σχετ. 2 υπομνήματος)	Προέρχονται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 04/07/2011 ανάληψης ποσού 13.000€ ♦ της από 08/07/2011 ανάληψης ποσού 33.000€ ♦ της από 29/07/2011 ανάληψης ποσού 84.000€ ♦ της από 17/10/2011 ανάληψης ποσού 7.500€ Σχετικά παραστατικά υπομνήματος 65 – 71
Κατάθεση με rec-id: 8689 της 27/12/2013 ποσού 6.000€ Κατάθεση με rec-id: 8839 της 09/04/2014 ποσού 1.000€ Κατάθεση με rec-id: 9058 της 31/07/2014 ποσού 1.000€	Προέρχονται από προγενέστερη ανάληψη της 02/07/2012 ποσού 8.000€ από το λογαριασμό της της Alpha Bank Σχετ. υπομνήματος 102
Κατάθεση με rec-id: 8664 της 10/12/2013 ποσού 17.500€	Προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 12/07/2012 ανάληψης ποσού 13.000€ -id: 8032 ♦ της από 22/08/2012 ανάληψης ποσού 2.000€ -id: 8071 ♦ της από 10/12/2012 ανάληψης ποσού 2.500€ -id: 8160 Σχετ. υπομνήματος 103
Κατάθεση με rec-id: 8501 της 02/08/2013 ποσού 7.500€	Προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 17/12/2012 ανάληψης ποσού 1.500€ -id: 8164 ♦ της από 02/10/2012 ανάληψης ποσού 4.000€ -id: 8110 ♦ της από 30/04/2013 ανάληψης ποσού 2.000€ -id: 8335 Σχετ. υπομνήματος 104
Κατάθεση με rec-id: 8800 της 27/02/2014 ποσού 5.200€	Προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 04/02/2013 ανάληψης ποσού 1.200€ -id: 8246 ♦ της από 21/02/2013 ανάληψης ποσού 3.000€ -id: 8270 ♦ της από 15/03/2013 ανάληψης ποσού 1.200€ -id: 8296 Σχετ. υπομνήματος 105
Κατάθεση με rec-id: 8843 της 09/04/2014 ποσού 3.000€ Κατάθεση με rec-id: 9063 της 05/08/2014 ποσού 500€	Προέρχονται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 22/03/2013 ανάληψης ποσού 1.200€ -id: 8300 ♦ της από 02/05/2013 ανάληψης ποσού 2.100€ -id: 8362

	Σχετ. υπομνήματος 106
Κατάθεση με rec-id: 8844 της 09/04/2014 ποσού 4.000€	Προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 21/05/2013 ανάληψης ποσού 1.200€ -id: 8384 ♦ της από 24/05/2013 ανάληψης ποσού 2.000€ -id: 8386 ♦ της από 29/08/2013 ανάληψης ποσού 1.200€ -id: 8531 Σχετ. υπομνήματος 107
Κατάθεση με rec-id: 8892 της 13/05/2014 ποσού 4.000€	Προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 18/06/2013 ανάληψης ποσού 2.600€ -id: 8420 ♦ της από 11/10/2013 ανάληψης ποσού 1.200€ -id: 8592 Σχετ. υπομνήματος 108
Κατάθεση με rec-id: 9124 της 22/10/2014 ποσού 1.400€ Κατάθεση με rec-id: 9148 της 24/11/2014 ποσού 1.000€	Προέρχονται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 27/03/2014 ανάληψης ποσού 1.200€ -id: 8818 ♦ της από 29/04/2014 ανάληψης ποσού 1.200€ -id: 8857 Σχετ. υπομνήματος 109

Κατόπιν των ανωτέρω, παρακαλούμε::

- 1) Να ελέγξετε τα ανωτέρω προσκομισθέντα με την προσφυγή και με το υπόμνημα νέα στοιχεία (Σχετ. 1 – 109) και**
- 2) Να μας διευκρινίσετε, αν για ανωτέρω αναληφθέντα ποσά, διοχετεύθηκαν σε άλλες καταθέσεις (ενδιάμεσες) ή αν αποδείχθηκε η ανάλωσή τους για δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, σύμφωνα με τις ισχύουσες οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθμ. ΔΕΑΦΑ 1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015 Εγκύκλιο του Υ.Ο και την ΠΟΛ 1175/2017 διαταγή του Διοικητή της ΑΑΔΕ.**

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις καθότι τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο κατά την σύνταξη της από **13/11/2018** έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος,

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία, να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα (μαζί με τα πρωτότυπα συνημμένα σχετικά έγγραφα) και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου να γίνει επαναπροσδιορισμός του φορολογητέου Εισοδήματος εντός προθεσμίας πέντε (5) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Συνημμένα:

- ✓ Ενδικοφανής προσφυγή, μετά των συνημμένων με α/α από 1 έως 48 πρωτότυπων εγγράφων.
- ✓ Υπόμνημα, μετά των συνημμένων με α/α από 49 έως 109 πρωτότυπων εγγράφων.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ