



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

Fax : 213 1604567

Πληροφορίες : Ε.Πρεκετέ

Καλλιθέα 30/05/2019

Αριθμός Πράξης: 73

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 με ημερομηνία κατάθεσης **28.01.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ Τ.Κ. 10675 ,κατά:

1) Της με αριθμό/21-12-2018 οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε. Οικ. έτους 2013 2) της με αριθμό/21-12-2018 οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε. Οικ. έτους 2014 3) της με αριθ./21-12-2018 οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε. Φορολογικού έτους 2014 4) της με αριθμό/21-12-2018 οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Οικ. έτους 2013 5) της με αριθμό/21-12-2018 οριστικής πράξης Διορθωτικού

Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Οικονομικού έτους 2014 6) της με αριθμό/21-12-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης βιβλίων και εκδόσεως Στοιχείων χρήσεως 2012 7) της με αριθμό/21-12-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης βιβλίων και εκδόσεως Στοιχείων χρήσεως 2013 του Προισταμένου Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την υπ' άριθ. **37/24.05.2019** απόφαση παράτασης εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής για 30 ημέρες.

Επειδή η προσφεύγουσα με το με αρ. πρωτ. αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2019 ΕΜΠ / 23-05-2019 συμπληρωματικό υπόμνημα (Επίκληση Νέων Πραγματικών Περιστατικών) που κατέθεσε στην υπηρεσία μας, σε συνέχεια της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής της, προσκόμισε στην υπηρεσία μας και επικαλείται νέα στοιχεία τα οποία δεν τα είχε θέσει υπόψιν του ελέγχου.

- i. Πίνακα Μη Αναλωθέντος Κεφαλαίου Προηγούμενων Ετών, τον οποίο προσκομίζει και επικαλείται, κατά την έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου, ήτοι κατά την 31.12.2011 και με βάση τα δεδομένα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος της των οικονομικών ετών 2006 - 2012 (χρήσεων 2005 - 2011), το διαθέσιμο υπόλοιπο ήταν ύψους 390.000,00 Ευρώ περίπου.
- ii. Επίσης προσκομίζει πίνακα με τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσε στα πιστωτικά ιδρύματα κατά την 31/12/2011 με τις αντίστοιχες βεβαιώσεις αυτών για τα υπόλοιπα στις 31/12/2011 με επισυναπτόμενες κινήσεις προς επίρωση του ισχυρισμού της ότι διέθετε χρηματικά διαθέσιμα εις χείρας της και είχε την δυνατότητα κατάθεσης μετρητών στην χρήση 2012.
- iii. Επιπλέον η προσφεύγουσα προσκομίζει
 - α) Τραπεζικά παραστατικά, τα οποία της χορηγήθηκαν από τα τραπεζικά ιδρύματα μετά το πέρας του ελέγχου, προκειμένου να ενισχύσει τον ισχυρισμό της ότι οι καταθέσεις στους λογαριασμούς της ήταν σε μετρητά από το ποσό το οποίο διέθετε εις χείρας της σύμφωνα με τα ως άνω.
 - β) Σύμβαισις μισθώσεως αγρού και β) ΕΙ και Ε2προκειμένου να δικαιολογήσει καταθέσεις μισθώματος του αδελφού της, με Α.Φ.Μ., στον κοινό τους λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA, με αριθμ.

Επειδή τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση και να αξιολογηθούν εκ τα προσκομιζόμενα στοιχεία που υποβλήθηκαν συμπληρωματικά με το ως άνω υπόμνημα.

Αναπέμπουμε

*Την υπόθεση αυτή στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις σύμφωνα με ανωτέρω και αν προκύψει θέμα επαναπροσδιορισμού της προσβαλλόμενης πράξης να αποστείλει στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα εντός προθεσμίας **δέκα (10)** εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του Κεφ.Δ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.*

*Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ*

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

*Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης*

Συνημμένα:

- 1. Αντίγραφο του με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2019 ΕΜΠ / 23-05-2019 υπομνήματος*
- 2. Τα αναφερόμενα ως άνω σχετικά.*