



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 31 / 05 / 2019

Αριθμός Πράξης

74

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 **30/01/2019** και με αρ. πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ:**, κατοίκου εξωτερικού (..... Κολωνία), με φορολογικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα τονμε ΑΦΜ:, κατά των από 31/12/2018 και αριθμούς,καιΟριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. ετών **2013** και **2014** και φορολ. έτους **2014** αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, καθώς και την από **31/12/2018** 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 ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ./**30-01-2019** κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε **νέα συμπληρωματικά στοιχεία** που δεν είχαν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο (**Σχετ. Η, ΙΑ, ΙΒ, ΙΓ, ΙΔ, ΙΕ, ΙΣΤ, ΙΖ, ΙΗ, ΙΘ, Κ, ΚΑ, ΚΒ, Σχετ. 1 – 65**), και με το με αριθ. πρωτ. **ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ/30-05-2019** συμπληρωματικό υπόμνημά του προσκόμισε επιπλέον νέα συμπληρωματικά στοιχεία, τα οποία ως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου (**Σχετ. ΥΠ 1 - 32**), ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- ✓ Για την από **13/02/2012 πίστωση** ποσού **111.265,57€**, τα παραστατικά εντολών αγοράς και πώλησης του με αριθ. επενδυτικού προϊόντος (**Σχετ. 1.1 – 1.2**), την από 13/02/2012 βεβαίωση τόκων της HSBC Bank (**Σχετ. 1.3**), καθώς και την κίνηση του λογαριασμούτης ίδιας τράπεζας (**Σχετ. 1.4 – 1.5**),
- ✓ Για την από **15/02/2012 πίστωση** ποσού **36.000,00€**, το παραστατικό έκδοσης της υπ' αριθμ./ 14-02-2012 τραπεζικής επιταγής της τράπεζας Κύπρου (**Σχετ. 2.2**), καθώς και το παραστατικό κατάθεσης στην HSBC Bank (**Σχετ. 2.1**),
- ✓ Για τις με α/α **41, 42, 43 και 44 πιστώσεις**, συνολικού ποσού **31.406,78€**, τις από 20/12/2018 τέσσερις βεβαιώσεις της ασφαλιστικής Eurolife ERB, μετά των εξοφλητικών αποδείξεων (**Σχετ. 3, 4, 5, 6**),
- ✓ Για την από **23/05/2013 πίστωση** ποσού **844.306,54€**, τα παραστατικά εντολών αγοράς και πώλησης του ομολόγου του Γερμανικού Δημοσίου με isin: (**Σχετ. 7.1 – 7.2**) , καθώς και την κίνηση του λογαριασμούτης ίδιας τράπεζας (**Σχετ. 7.3 – 7.4**),
- ✓ Για τις με α/α **16, 17 και 18 πιστώσεις** του έτους **2013**, συνολικού ποσού **28.291,81€**, τα από 12/11/2013 Σημειώματα της εταιρίας διαχείρισης κεφαλαίων BlackRock, καθώς και την από 08/01/2019 βεβαίωση εξαγοράς της HSBC Bank (**Σχετ. 8, 9, 10**),
- ✓ Για την από **02/07/2013 πίστωση** ποσού **128.934,01€**, την από 08/01/2019 βεβαίωση εξαγοράς της HSBC Bank (**Σχετ. 11**),
- ✓ Για τις με α/α **13, 19 και 20 πιστώσεις** του έτους **2013**, συνολικού ποσού **30.467,19€**, το από 07/10/2013 Σημείωμα της εταιρίας διαχείρισης κεφαλαίων BlackRock, καθώς και τις 08/01/2019 βεβαιώσεις εξαγοράς της HSBC Bank (**Σχετ. 12, 13, 14**),
- ✓ Για την από **03/04/2014 πίστωση** ποσού **202.269,10€**, το παραστατικό εντολής αγοράς του επενδυτικού προϊόντος με isin: (**Σχετ.ΥΠ 32-33**), την κίνηση του λογαριασμούτης HSBC Bank (**Σχετ.ΥΠ 34**) καθώς και τις από 08/01/2019 βεβαιώσεις της HSBC Bank για την εξαγορά (**Σχετ. 15**), και την διάθεση αυτού (**Σχετ.ΥΠ. 5**),
- ✓ Για την από **30/04/2014 πίστωση** ποσού **103.415,75€**, το παραστατικό εντολής πώλησης του επενδυτικού προϊόντος με isin: (**Σχετ.16.1**), της αγοράς αυτού (**Σχετ.ΥΠ 71-72**), καθώς και την κίνηση του λογ/σμού της HSBC Bank κατά την πώληση (**Σχετ. 16.2**) και την αγορά (**Σχετ.ΥΠ. 73**),
- ✓ Για την από **03/04/2014 πίστωση** ποσού **304.916,18€**, την από 08/01/2019 βεβαίωση εξαγοράς της HSBC Bank (**Σχετ. 17**),
- ✓ Για την από **17/04/2014 πίστωση** ποσού **304.648,32€**, το παραστατικό εντολής αγοράς του επενδυτικού προϊόντος με isin: (**Σχετ. 18.1**) και της πώλησης αυτού (**Σχετ.ΥΠ. 30**), την κίνηση του λογαριασμού της ίδιας τράπεζας κατά την εξαγορά (**Σχετ. 18.2**) και κατά την αγορά αυτού (**Σχετ.ΥΠ. 29**), και λοιπά έγγραφα (**Σχετ.ΥΠ 76 – 78**)
- ✓ Για την από **03/04/2014 πίστωση** ποσού **152.313,63€**, την από 08/01/2019 βεβαίωση εξαγοράς της HSBC Bank (**Σχετ. ΥΠ.13**),
- ✓ Για την από **22/04/2014 πίστωση** ποσού **11.882,90€**, την από 08/01/2019 βεβαίωση εξαγοράς της HSBC Bank (**Σχετ. ΥΠ.62**),
- ✓ Για την από **22/04/2014 πίστωση** ποσού **16.686,00€**, την από 08/01/2019 βεβαίωση εξαγοράς της HSBC Bank (**Σχετ. ΥΠ.24**),
- ✓ Για την από **22/04/2014 πίστωση** ποσού **42.630,12€**, την από 08/01/2019 βεβαίωση εξαγοράς της HSBC Bank (**Σχετ. ΥΠ.25**),
- ✓ Για την από **22/04/2014 πίστωση** ποσού **47.870,99€**, την από 08/01/2019 βεβαίωση εξαγοράς της HSBC Bank (**Σχετ. ΥΠ.26**),
- ✓ Για την από **24/06/2014 πίστωση** ποσού **20.996,46€**, το από 18/06/2014 Σημείωμα της εταιρίας διαχείρισης κεφαλαίων BlackRock (**Σχετ. ΥΠ.21**),

- ✓ Για την από **24/06/2014 πίστωση** ποσού **21.345,15€**, το από 18/06/2014 Σημείωμα της εταιρίας διαχείρισης κεφαλαίων BlackRock (**Σχετ. ΥΠ.22**), καθώς και την από 08/01/2019 βεβαίωση εξαγοράς της HSBC Bank (**Σχετ. ΥΠ. 14**),
- ✓ Τις από 04/01/2013 τέσσερις βεβαιώσεις παρακράτησης φόρου της HSBC Bank (**Σχετ.ΥΠ. 19, 20, 58,59**),
- ✓ Την αναλυτική χρηματική καρτέλα της χρηματιστηριακής Triton Asset Management AEDAK για το διάστημα από 24/12/2010 έως 11/01/2019 (**Σχετ.ΥΠ 1 σελ 4**)

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 **31/12/2018** έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος,

Επειδή κατ' εφαρμογή των διατάξεων του **άρθρου 63§5** του **ν. 4174/2013** (Α' 170), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 68 του Ν.4587/2018 (Α' 218) και ισχύει, από τον προϊστάμενο της Υπηρεσίας μας εκδόθηκε η υπ' αριθμ **48/30-05-2019 Απόφαση** για την **παράταση** της προθεσμίας λήξης για την έκδοση Απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, κατά τριάντα (30) ημέρες,

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις καθότι τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο κατά την σύνταξη της ως άνω έκθεσης,

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού), 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:

- 1) Την ενδικοφανή προσφυγή με τα συνημμένα αυτής πρωτότυπα έγγραφα (Σχετ. 1 – 18)
- 2) Το υπόμνημα μετά των συνημμένων αυτού πρωτότυπων εγγράφων (Σχετ. ΥΠ 78 – Σελ.81)

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
α/α**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ