



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 10 / 06 / 2019

Αριθμός Πράξης

78

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 **15/02/2019** και με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ:**, κατοίκου Η.Π.Α. (....., Φλώριδα), με φορολογικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα τον με ΑΦΜ:, κατά της υπ' αριθμ./**21-12-2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. έτους **2013**, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και την από **14/12/2018** έκθεση μερικού ελέγχου **φορολογίας Εισοδήματος**, της ίδιας υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας 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./**15-02-2019** κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε **νέα συμπληρωματικά στοιχεία** που δεν είχαν ληφθεί υπόψη από

τον έλεγχο (**Σχετ. 13α, 13β, 13γ, 18α, 18β, 21, 22α, 23, 23α – 23ιε και 24**), και με το με αριθ. πρωτ. **ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ/05-06-2019** συμπληρωματικό υπόμνημά του προσκόμισε επιπλέον νέα οφειγμένη συμπληρωματικά στοιχεία (**Σχετ. 26, 27, 28, 29, 30, 31 και 32**), τα οποία ως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- ✓ Το από 28.12.2005 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Σύστασης της Κ/Ξ (**Σχετ. 13α**)
- ✓ Στοιχεία της ίδιας Κοινοπραξίας από το taxisnet (**Σχετ. 13β**),
- ✓ Η από 08.04.2008 Δήλωση ΑΠΔ της ίδιας κοινοπραξίας στο ΙΚΑ ΕΤΑΜ (**Σχετ. 13γ**),
- ✓ Το Γραμ. Εισπράξεως ΕτΕ Νο...../10.07.2012 20.000,00€ (**Σχετ. 18α**),
- ✓ Το Γραμ. Εισπράξεως ΕτΕ Νο...../10.07.2012 60.000,00€ (**Σχετ. 18β**),
- ✓ Το Ένταλμα Πληρωμής Νο.....-21.06.2012 της ΕτΕ (**Σχετ. 21**),
- ✓ Την ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΤΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ (**Σχετ. 22α**),
- ✓ Τον Πίνακα Σχηματισμού Κεφαλαίου οικον. Ετών 2002-2012 (**Σχετ. 23**),
- ✓ Το Εκκαθαριστικό οικονομικό έτος 2002 (**Σχετ. 23α**),
- ✓ Το Εκκαθαριστικό οικονομικό έτος 2003 (**Σχετ. 23β**),
- ✓ Το Εκκαθαριστικό οικονομικό έτος 2004 (**Σχετ. 23γ**),
- ✓ Το Εκκαθαριστικό οικονομικό έτος 2005 (**Σχετ. 23δ**),
- ✓ Το Φορολογικές δηλώσεις οικονομικό έτος 2006 αρχική και συμπληρωματική (**Σχετ. 23ε**),
- ✓ Το Εκκαθαριστικό οικονομικό έτος 2006 (**Σχετ. 23στ**),
- ✓ Την Βεβαίωση μεταφοράς τραπεζικής κατάθεσης citibank (**Σχετ. 23ζ**),
- ✓ Την Βεβαίωση μεταφοράς τραπεζικής κατάθεσης Eurobank (**Σχετ. 23η**),
- ✓ Την Βεβαίωση μεταφοράς τραπεζικής κατάθεσης Εθνική Τράπεζα (**Σχετ. 23θ**),
- ✓ Το Εκκαθαριστικό οικονομικό έτος 2007 (**Σχετ. 23ι**),
- ✓ Το Εκκαθαριστικό οικονομικό έτος 2008 (**Σχετ. 23ια**),
- ✓ Το Εκκαθαριστικό οικονομικό έτος 2009 (**Σχετ. 23ιβ**),
- ✓ Το Εκκαθαριστικό οικονομικό έτος 2010 (**Σχετ. 23ιγ**),
- ✓ Το Εκκαθαριστικό οικονομικό έτος 2011 (**Σχετ. 23ιδ**),
- ✓ Το Εκκαθαριστικό οικονομικό έτος 2012 (**Σχετ. 23ιε**),
- ✓ Το Εκκαθαριστικό οικονομικό έτος 2013 (**Σχετ. 23ιστ**),
- ✓ Τον Κοινό τραπεζικό λογαριασμό της ΕτΕ GR..... (**Σχετ. 24**),
- ✓ Την Συνοπτική παρουσίαση τραπεζικής Σχέσης (statement) της CITIBANK από 26/11/2011 έως 25/12/2011 και από 26/12/2011 έως 25/01/2012 (**Σχετ. 26**),
- ✓ Statement της Εθνικής Τράπεζας από 01/10/2011 έως 30/12/2011 (**Σχετ. 27**),
- ✓ Συγκεντρωτική Θέση Πελάτη της Eurobank από 01/10/2011 έως 30/12/2011 (**Σχετ. 28**),
- ✓ Statement της Εθνικής Τράπεζας από 01/10/2011 έως 30/12/2011 (**Σχετ. 29**),
- ✓ Τον ΠΙΝΑΚΑ Α στον οποίο απεικονίζονται τα υπόλοιπα την 31/12/2011 όλων των επενδύσεων του (**Σχετ. 30**),
- ✓ Το από 10/11/2006 έγγραφο της Εθνικής Τράπεζας που αφορά τον κοινό λογαριασμό των τριών εταίρων με αρ. (**Σχετ. 31**),
- ✓ Την από 05/11/2018 εξουσιοδότηση του εταίρου (**Σχετ. 32**)

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 **14/12/2018** 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 **50/10-06-2019 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 (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 το σύνολο των πρωτοτύπων συνημμένων στην ενδικοφανή προσφυγή και στο υπόμνημα σχετικών έγγραφων) 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 – 25)
- 2) Το υπόμνημα μετά των συνημμένων αυτού πρωτοτύπων εγγράφων (Σχετ. 26 – 32)

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ