



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 15 / 05 / 2019

Αριθμός Πράξης

54

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 **28/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου Παλαιού Ψυχικού, οδός, τ.κ 154 52, κατά της υπ' αριθμ.**/24-12-2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου **Εισοδήματος**, οικ. 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 **24/12/2018** 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 η προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ./28-01-2019 κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε **νέα συμπληρωματικά στοιχεία** που δεν είχαν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο (**Σχετ. 1-20**), και με το με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ/10-05-2019** συμπληρωματικό υπόμνημα, προσκόμισε νέα οφισμένη συμπληρωματικά στοιχεία τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της μετά την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και τα οποία ως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου (**Σχετ. 21-25**), ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- ✓ Το υπ' αριθμ./09-05-2012 συμβόλαιο αγοραπωλησίας του συμβολαιογράφου Αθηνών (**Σχετ. 1**), εμπρόσθια και οπίσθια όψη της υπ' αριθμ./9.5.2012 επιταγής ποσού 700.000€ (**Σχετ. 2**), εμπρόσθια και οπίσθια όψη της υπ' αριθμ./9.5.2012 επιταγής ποσού 57.724,15€ (**Σχετ. 3**), καθώς και τις υπ' αριθμ./09-05-2012,/09-05-2012,/09-05-2012,/09-05-2012,/09-05-2012,/09-05-2012,/09-05-2012 και/09-05-2012 επιταγές ποσού 350.000€ εκάστη (**Σχετ. 4, 5**)
- ✓ Τις από 13/09/2018 επιστολές της Eurobank (**Σχετ. 6α, 6β**), την από 30/02/2018 επιστολή της ίδιας τράπεζας (**Σχετ. 6γ**), την από 23/01/2019 υπεύθυνη δήλωση του (**Σχετ. 6δ**), καθώς και αντίγραφα της επισκεψιμότητας των τραπεζικών της θυρίδων (**Σχετ. 6στ**), τα οποία επαν-υποβάλλει με το υπόμνημά της, μαζί με την από 11/04/2019 επιστολή της ΕΤΕ.
- ✓ Αντίγραφο κινήσεων του τραπεζικού της λογαριασμού με αριθμό (**Σχετ. 7**)
- ✓ Την από 18/05/2018 επιστολή της ΕΤΕ με συνημμένη κατάσταση αναλυτικών χρεώσεων του λογαριασμούαπό 01/01/2009 έως 31/12/2014, καθώς κατάσταση αναλήψεων - καταθέσεων (**Σχετ. 8**)
- ✓ Παραστατικά εγγραφών τηςπου αφορούν την προσφεύγουσα (**Σχετ. 8α,β,γ**), τραπεζικά παραστατικά (**Σχετ. 8δ – 8ψ, 9α – 9γ, 10 - 13**),
- ✓ Την υπ' αριθμ./25-04-2018 έκθεση επίδοσης καθώς και την από 25/04/2018 εξώδικη διαμαρτυρία της προσφεύγουσας (**Σχετ. 14**), καθώς και την υπ' αριθμ./25-04-2018 έκθεση επίδοσης καθώς και την από 25/04/2018 εξώδικη διαμαρτυρία της προσφεύγουσας (**Σχετ. 18**),
- ✓ Την από 10/04/2018 βεβαίωση της ΕΤΕ (**Σχετ. 15**), το από 13/11/2012 Γραμμάτιο είσπραξης της ΕΤΕ (**Σχετ. 16**), της από 03/12/2012 εξουσιοδότηση της εταιρείας, καθώς και το από 03/12/2012 Γραμμάτιο είσπραξης της ΕΤΕ (**Σχετ. 17α – 17β**),
- ✓ Κατάλογοι λογαριασμών της ΔΕΗ με τις χρεώσεις για την παροχή ηλεκτρικού ρεύματος στις δευτερεύουσες κατοικίες που διαθέτει η προσφεύγουσα (**Σχετ. 19**),
- ✓ Η κίνηση του υπ' αριθμ. τραπεζικού προθεσμιακού λογαριασμού της προσφεύγουσας στην τράπεζα Natwest Bank Plc Λονδίνου (**Σχετ. 20**),
- ✓ Την από 04/07/2008 σύμβαση δανείου μεταξύ του (δανειστής) και της προσφεύγουσας (δανειολήπτρια) (**Σχετ. 21**),
- ✓ Αντίγραφα των τραπεζικών λογαριασμών του, συζύγου της προσφεύγουσας, (**Σχετ. 22**),
- ✓ Αντίγραφο του δοσοληπτικού λογαριασμού που τηρεί η εταιρεία «.....» και αφορά την προσφεύγουσα για τη χρήση 2012 (**Σχετ. 23**),
- ✓ Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ. λογαριασμού της Eurobank που ανήκει στην προσφεύγουσα (**Σχετ. 24**),
- ✓ Την υπ' αριθμ./09-05-2019 ένορκη βεβαίωση του, ενώπιον της συμβολαιογράφου Αθηνών (**Σχετ. 25**).

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 **24/12/2018** 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 **16/15-05-2019 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 των ως άνω εκθέσεων,

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:

- 1) Την ενδικοφανή προσφυγή με τα συνημμένα αυτής πρωτότυπα έγγραφα (Σχετ. 1 – 20)
- 2) Το υπόμνημα μετά των συνημμένων αυτού πρωτότυπων εγγράφων (Σχετ. 21 – 25).

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ