



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 15 / 05 / 2019

Αριθμός Πράξης

53

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : 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 **22/02/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ:**, κατοίκου Νοτίου Αφρικής, με ορισθέντα φορολογικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα τον, κατά των με ημερομηνία **21/12/2018** και αριθ.καιΟριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος, **οικον. ετών 2013 και 2014** και **φορολογικού έτους 2014** αντίστοιχα, 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 την από **21/12/2018** 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 υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και με τα με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔΕΙ2019/01-04-2019** και **ΔΕΔΕΙ2019/06-05-2019** υπομνήματά του που υπέβαλε στην υπηρεσία μας, προσκομίζει και επικαλείται τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία **κρίνονται ως νέα στοιχεία**, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- ✓ Το τεύχος τρίτο του υπ' αριθμ.ΦΕΚ, με το οποίο διορίστηκε επίτιμος πρόξενος της Ελλάδας στη Νότια Αφρική (**Σχετ. 1**),
- ✓ Εκτύπωση της μερίδας του από την προσωποποιημένη πληροφόρηση του taxisnet, από την οποία προκύπτει ο ορισμός φορολογικού εκπροσώπου από την 01/01/2012 (**Σχετ. 2**),
- ✓ Τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των ελεγχόμενων ετών, με τις οποίες δήλωσε στον κωδ. 319 αυτών, ότι είναι κάτοικος εξωτερικού (**Σχετ. 3, 4 και 5**),
- ✓ Την από 11/02/2019 βεβαίωση της επιχείρησης, για την καταβολή μερίσματος στις ελεγχόμενες χρήσεις (**Σχετ. 6**),
- ✓ Την με αριθ. πρωτ./12-02-2019 βεβαίωση του τμήματος ναυτιλιακών εταιρειών, της Δ/σης ποντοπόρου ναυτιλίας του υπουργείου ναυτιλίας για την επιχείρηση (**Σχετ. 7**),
- ✓ Την από 08/02/2019 επιστολή της HSBC Bank, που αφορά τους λογαριασμούς που τροφοδότησαν 30 από τις πρωτογενείς πιστώσεις, για τις οποίες δεν υπάρχουν δικαιολογητικά συναλλαγής (**Σχετ. 8**),
- ✓ Απόσπασμα του υπ' αριθμ. λογαριασμού του στη HSBC bank (**Σχετ. 9**),
- ✓ Παραστατικά τραπεζικών συναλλαγών που αφορούν 44 πρωτογενείς πιστώσεις (**Σχετ. 10**),
- ✓ Απόσπασμα της από 04/01/2012 απόφασης της Γενικής Συνέλευσης της εταιρείας, από την οποία προκύπτει ότι ο προσφεύγων συμμετέχει στο κεφάλαιο αυτής κατά 50% (**Σχετ. 11**), καθώς και βεβαίωση της ίδιας εταιρείας (**Σχετ. 11α**), καθώς και έντυπα οικονομικών καταστάσεων ετών 2010-2014 της ως άνω Εταιρείας (**Σχετ. 13**),
- ✓ Τραπεζικά παραστατικά που αφορούν τη χρέωση του λογαριασμού τηςκαι την πίστωση του λογαριασμού της, με το ποσό των 1.187.500\$ (**Σχετ. ΥΠ1.1,2**),
- ✓ Αντίγραφο της κίνησης λογαριασμού τηςπου τηρεί στην τράπεζα Πειραιώς (**Σχετ. ΥΠ1. 3,4**),
- ✓ Αντίγραφο του σώματος 99 επιταγών διαφόρων εκδοτών, σε διαταγή της
- ✓ Απόσπασμα του λογαριασμού του με αριθ. στην HSBC Bank, (**Σχετ. ΥΠ2. 1**),

Περαιτέρω, από έρευνα που διενεργήσαμε στο μητρώο taxis, προκύπτουν τα ακόλουθα:

- Ο προσφεύγων είναι φορολογικός κάτοικος Εξωτερικού από 01/01/2012, σύμφωνα με την με αριθμό δήλωσης/13-12-2018 επανεκτύπωση βεβαίωσης μεταβολής ατομικών στοιχείων φυσικού προσώπου ότι στα ηλεκτρονικά αρχεία της υπηρεσίας, την οποία σας επισυνάπτουμε.
- Οι παρακάτω εταιρείες, που έχουν ΑΦΜ στην Ελλάδα έχουν δηλωθεί ως εταιρείες του Α.Ν 89/1967 ή του Ν. 27/1975 (διαθέτουν γραφείο στην Ελλάδα), εκτυπώσεις των οποίων σας επισυνάπτουμε:

Τροφοροτής λογ. ή έμβασμα	Εταιρεία	Α.Φ.Μ:	α/α πιστώσεων βάσει σημειώ-ματος διαπιστώσεων / έτος	Σύνολο Πιστώσεων \$	Μετατροπή Πιστώσεων €
.....			1, 12, 30, 50, 88 2012 - 2014	754.000,00\$	570.376,53€
Έμβασμα			31 2012	20.000,00\$	15.497,87€
Έμβασμα			19, 59, 70, 86 2012 - 2014	80.000,00\$	60.715,14€
Έμβασμα			40, 62 2013	63.000,00\$	47.347,30€
.....			8, 24 2012	65.000,00\$	51.163,36€
.....			75 2014	27.000,00\$	19.657,81€
.....			44, 80 2013, 2014	23.500,00\$	17.662,75€
.....			90 2014	20.000,00\$	15.869,24€
Έμβασμα			20 2012	7.827,18\$	7.827,18€
.....			66 2013	5.000,00\$	3.722,73€
Έμβασμα			56, 57 2013	15.000,00\$	11.434,67€
.....			46, 47, 83, 84 2013, 2014	45.000,00\$	33.486,14€
.....			7, 9, 14, 35, 39, 42, 51, 55, 69, 73, 78, 82 2012 - 2014	289.000,00\$	218.417,83€
Έμβασμα			77, 87 2014	16.000,00\$	11.837,22€

- Ακολούθως, με το υπ' αριθμ. **ΔΕΔ ΕΞ2019ΕΜΠ/11-04-2019** έγγραφό μας, προς το τμήμα κανονιστικής συμμόρφωσης της HSBC Bank PLC, ζητήσαμε την παροχή στοιχείων

(φορολογική κατοικία κλπ) για τις κατωτέρω εταιρείες, από λογαριασμούς των οποίων τροφοδοτούνται οι επίμαχες πιστώσεις, και η τράπεζα μας απάντησε με το από 03/05/2019 έγγραφό της, που έλαβε αρ. πρωτ. **ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ/09-05-2019** από την υπηρεσία μας, από τα οποία προκύπτουν τα ακόλουθα:

Τροφοροτής λογ. ή έμβασμα	Εταιρεία	Απάντηση τράπεζας	α/α πιστώσεων βάσει σημειώ-ματος διαπιστώσεων / έτος	Σύνολο Πιστώσεων \$	Μετατροπή Πιστώσεων €
.....		Λιβερία	23 2012	20.000,00\$	15.343,31€
.....		Παναμάς	38 2013	10.000,00\$	7.382,25€
.....		Νησιά Μάρσαλ	21 2012	20.000,00\$	15.570,26€
.....		Νότια Αφρική	5, 6, 10, 15, 22, 52, 60, 63, 68, 85, 89 2012-2014	21.700,00\$	16.039,62€
.....		Λιβερία	2, 28 2012	50.000,00\$	38.507,67€
.....		Δεν έχει στοιχεία	74 2014	8.000,00\$	5.844,75€
.....		Δεν έχει λογ/σμό	67, 93 2013, 2014	40.000,00\$	31.338,29€
.....		Δεν έχει λογ/σμό	4 2012	13.000,00\$	9.854,46€

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 **21/12/2018** έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος,

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) Η υπ' αριθμ./22-*02-2019 ενδικοφανής προσφυγή με τα συνημμένα αυτής (Σχ. 1 – 13)
- 2) Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2019/01-04-2019 υπόμνημα μετά των συνημμένων αυτού πρωτότυπων εγγράφων (Σχ. 1 - 5)
- 3) Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2019/06-05-2019 υπόμνημα μετά των συνημμένων αυτού πρωτότυπων εγγράφων (Σχ. 1 - 2)
- 4) Το υπ' αριθμ./11-04-2019 έγγραφό μας, προς την HSBC Bank, καθώς και την υπ' αριθμ./09-05-2019 απάντησή της
- 5) Την από 01/04/2019 επανεκτύπωση βεβαίωσης μεταβολής, καθώς και 15 εκτυπώσεις των εταιρειών του πίνακα 1, που διαθέτουν ΑΦΜ στην Ελλάδα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ