



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 10-05-2019

Αριθμός πρωτ.: 8

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Επί της ασηθείσας **30/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή (η οποία υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας), της «» με **Α.Φ.Μ.**και του με αρ. πρωτ.**ΕΙ 2019 ΕΜΠ-06/05/2019** της Υπηρεσίας μας συμπληρωματικού υπομνήματός της κατά: α) της υπ' αριθ.**/29-12-2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, β) της υπ' αριθ.**/29-12-2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 και γ) της υπ' αριθ.**/29-12-2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος- πράξης επιβολής προστίμου, φορολ έτους 2014,.δ) της υπ' αριθ.**/29-12-2018** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7§ 3 & 5 του Ν.4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Τις παραπάνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή, ο προσφεύγων με την από **30/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή, που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ και και μας διαβιβάστηκε αρμοδίως με το με αρ. πρωτ.**/6-2-2019** (ΔΕΔ ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ.**/27.02.2019**) διαβιβαστικό έγγραφο από τη Δ.Ο.Υ.ΠΡΕΒΕΖΑΣ και με το με αρ. πρωτ.**ΕΙ 2019 ΕΜΠ-06/05/2019** συμπληρωματικό υπόμνημά του, επικαλείται και προσκομίζει νέα στοιχεία τα οποία δεν είχε υπόψη του ο αρχικός έλεγχος και τα οποία επηρεάζουν το σύνολο των πρωτογενών καταθέσεων του, που του καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με

τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και της παρ 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 και συγκεκριμένα:

1. Ένα μπλε φάκελο ο οποίος περιλαμβάνει α) Στοιχεία , αριθμημένα από Ν° 1 έως 296γ.(φωτοτυπίες επιταγών, βεβαιώσεις καταβολής ασφαλίσεων ασφαλιστήρια συμβόλαια κλπ.).
β)Δέκα επτά (17) ένορκες βεβαιώσεις της Συμβολαιογράφου (1263/25-4-2019,1258/25-4-2019,1247/24-4-2019,1241/23/4/2019,1251/24-4-2019,1237/23-4-2019,1236/23-4-2019,1250/24-4-2019,1248/24-4-2019,1259/25-4-2019, 1260/25-4-2019,1238/23-4-2018,1239/23-4-2019,1240/23-4-2019,1249/24-4-2019, 1252/24-4-2019 και 1262/25-4-2019, εντός του φακέλου.
2. Ένα μπλε φάκελο με αυτιά που περιλαμβάνει κινήσεις παραγωγής ασφαλιστικών συμβολαίων χρήσεων 2012 έως 2014 (ergo ασφαλιστική, Ευρωπαϊκή Πίστη , Interamerican και intersalonica) και cd που περιλαμβάνει τα στοιχεία αυτά.

Επειδή, το σύνολο των ανωτέρων στοιχείων, δεν το είχε στη διάθεσή της η Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ, προκειμένου να το λάβει υπόψη της κατά τον έλεγχο που πραγματοποίησε για την εν λόγω υπόθεση.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση. Συγκεκριμένα και προκειμένου να διαμορφωθεί βέβαιη κρίση περί των αποτελεσμάτων του ελέγχου, πρέπει να περιέλθουν σε γνώση του ελέγχου τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία.

Αναπέμπουμε

την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία και να αποστείλει στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα, εντός προθεσμίας τριάντα (30) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 και στην παρ. 3 του Κεφ. Δ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Συνημμένα:

1. Τα ως άνω στοιχεία όπως αναλυτικά αναφέρονται ανωτέρω.
2. Αντίγραφο του με αρ. πρωτ.ΕΙ 2019 ΕΜΠ-06/05/2019 της Υπηρεσίας μας συμπληρωματικού υπομνήματός.