



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 07-01-2020

Αριθμός Αποφ.: 1

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

Ταχ. Δ/ση : Εγγατία 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 ασηθείσαςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή (η οποία υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Ζ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ), της ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ «.....» με **Α.Φ.Μ.**και του με αρ. πρωτ. **ΕΜΠ 03/01/20120** της Υπηρεσίας μας συμπληρωματικού υπομνήματός της κατά:
α) της υπ' αριθ.....πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 21 § 3 και 56 § 2 του Κ.Φ.Δ φορολογικού έτους 2017 β) της από 22/8/2019 έκθεσης ελέγχου προστίμου ΚΦΔ γ) Της υπ' αριθ.οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 1/1-31/12/2017 και δ) Της από ../../2019 έκθεσης μερικού ελέγχου επιστροφής φόρου εισοδήματος ν. 4172/13, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ'ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα. Τις παραπάνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Ζ'ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και μας διαβιβάστηκε αρμοδίως με το με αρ. πρωτ.**/04-10-2019 (ΔΕΔ ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ.**

.....) διαβιβαστικό έγγραφο από τη Δ.Ο.Υ.Ζ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ με την εν λόγω ενδικοφανή και κατόπιν, με το με αρ. πρωτ. /03-01-2020 συμπληρωματικό υπόμνημά της, προσκομίζει νέα στοιχεία τα οποία δεν είχε υπόψη του ο αρχικός έλεγχος και συγκεκριμένα:

1. Τραπεζικά έγγραφα της τράπεζας Α.Ε αριθμημένα από το 1-92
2. Πίνακα αντιστοίχισης Πωλήσεων ετών 2016 & 2017 με αμοιβές στην επιχείρηση πρώην «.....» και νυν «.....» ΑΦΜ (Ανάδοχος) προς δικαιολόγηση των συναλλαγών μεταξύ των

Επειδή, το σύνολο των ανωτέρων στοιχείων, δεν το είχε στη διάθεσή της η Δ.Ο.Υ. Ζ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ , 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. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, 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.

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

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ