



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ(Δ.Ε.Δ.)

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 27/01/2020

Αριθμός Πράξης: 2

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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. της ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκυκλίου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Την από 12/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) με ΑΦΜ και β) με ΑΦΜ, κατοίκων Παλλήνης Αττικής επί της οδού, Τ.Κ. 15351, κατά της υπ' αρ. /14-11-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

3. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

Επειδή, οι προσφεύγοντες, με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής στην Υπηρεσία σας, επισύναψαν έγγραφα, τα οποία επικαλείστε στην Έκθεση Απόψεών σας, και τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του αρχικού ελέγχου και συγκεκριμένα:

1. Οι Πίνακες 1. & 2. με ΟΛΕΣ τις κινήσεις που έγιναν στο χαρτοφυλάκιο της δεύτερης εκ των προσφευγόντων για τα έτη 2014-2015.

2. Έντυπα με τις κινήσεις του με αριθ. λογαριασμού των προσφευγόντων σε ευρώ και του με αριθ. λογαριασμού της δεύτερης εκ των προσφευγόντων σε δολάρια στη EUROBANK για τα έτη 2014-2015.

(Οι χειρόγραφα σημειωμένοι στα έντυπα αριθμοί, αντιστοιχούν στον αύξοντα αριθμό συναλλαγής όπως αναγράφεται στους Πίνακες 1.& 2.)

3. Οι με αριθ. πρωτ. /5-12-2019, /4-12-2019 και /9-12-2019 επιστολές της EUROBANK

4. Οι Αιτήσεις αγοράς των προθεσμιακών επενδυτικών προϊόντων που έγιναν στο χαρτοφυλάκιο στα ελεγχόμενα έτη.

5. Η Εξώδικη Διαμαρτυρία-Πρόσκληση-Δήλωσή προς τη EUROBANK.

Επειδή, πλέον των ανωτέρω, σύμφωνα με τα όσα αναφέρετε στην Έκθεση Απόψεών σας, η Τράπεζα Eurobank απέστειλε στην Υπηρεσία σας στις 2 & 3/12/2019 τα υπ' αριθ. πρωτ. /28-11-2019 και /28-11-2019 απόρρητα έγγραφα ορθής επανάληψης αποστολής στοιχείων, τα οποία όπως προκύπτει από την Έκθεσή σας δύναται να επηρεάσουν τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος των προσφευγόντων.

Επειδή, το με αριθ. 16/31-12-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών του πρώτου εκ των προσφευγόντων, ποσού 62.500,00 ευρώ, είχε εκδοθεί κατά τη χρήση 2014, πλην όμως είχε εισπραχθεί κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης χρήσης 2015 και σύμφωνα με την Έκθεση απόψεων της Υπηρεσίας σας αποτελεί νέο στοιχείο το οποίο πρέπει ληφθεί υπόψη από τον πρωτογενή έλεγχο.

Επειδή, όπως προκύπτει από την Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Υπηρεσίας σας προβήκατε σε προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος με βάση την έμμεση τεχνική της ανάλυσης ρευστότητας των προσφευγόντων, καθώς και με τις γενικές διατάξεις του Ν.4172/2013 και δεδομένου ότι τα νέα στοιχεία δύναται να τροποποιήσουν το φορολογητέο εισόδημα τόσο με τις έμμεσες τεχνικές όσο και με τις γενικές διατάξεις.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση.

Αναπέμπουμε

Την ως άνω υπόθεση στο Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των προσκομισθέντων, από τους προσφεύγοντες, νέων στοιχείων και αν από αυτά προκύψουν διαφορές, να προβείτε στον επαναπροσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος

και στην τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και να αποστείλετε στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό σας πόρισμα εντός προθεσμίας **δέκα (10)** εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του Κεφ. Δ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ

1. Οι Πίνακες 1. & 2. με ΟΛΕΣ τις κινήσεις που έγιναν στο χαρτοφυλάκιο της δεύτερης εκ των προσφευγόντων για τα έτη 2014-2015.
2. Έντυπα με τις κινήσεις του με αριθ. λογαριασμού των προσφευγόντων σε ευρώ και του με αριθ. λογαριασμού της δεύτερης εκ των προσφευγόντων σε δολάρια στη EUROBANK για τα έτη 2014-2015.
(Οι χειρόγραφα σημειωμένοι στα έντυπα αριθμοί, αντιστοιχούν στον αύξοντα αριθμό συναλλαγής όπως αναγράφεται στους Πίνακες 1.& 2.)
3. Οι με αριθ. πρωτ. /5-12-2019, /4-12-2019 και /9-12-2019 επιστολές της EUROBANK
4. Οι Αιτήσεις αγοράς των προθεσμιακών επενδυτικών προϊόντων που έγιναν στο χαρτοφυλάκιο στα ελεγχόμενα έτη.
5. Η Εξώδικη Διαμαρτυρία-Πρόσκληση-Δήλωσή προς τη EUROBANK.
6. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΔΕΛΤΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΙΣΟΤΙΜΙΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ της ΕΚΤ
7. Το Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών με αριθ.16 / 31-12-2014
8. Το αποδεικτικό της μεταφοράς του ποσού στην Τράπεζα
9. Εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ. λογαριασμού μας για το διάστημα από 1-1-2015 έως 31-3-2015
10. Αναλυτικά στοιχεία για την εν λόγω συναλλαγή.
11. Τελικός λογαριασμός-Πιστοποίηση του εργοδότη για τις εκτελεσθείσες εργασίες.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**