



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604559

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 17/03/2020

Αριθμός Πράξης : 21

ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ 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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης 19/11/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, οδός, κατά των υπ' αριθ. /08-10-2019 και /08-10-2019 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, οικονομικού και φορολογικού έτους 2014, αντίστοιχα.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, των οποίων ζητείται η ακύρωση .

5. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/12-03-2020 έγγραφο υπόμνημα υποβολής νέων στοιχείων και επίκλησης νέων πραγματικών περιστατικών του προσφεύγοντος που κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ

Επειδή όπως προκύπτει από την από 08/10/2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για το οικονομικό και φορολογικό έτος 2014, έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, δυνάμει της με αριθ. /11-02-2019 εντολής του Προϊσταμένου της ίδιας Υπηρεσίας.

Ο διενεργηθείς έλεγχος κατέληξε στο πόρισμα ότι υφίστανται μη αιτιολογημένες πρωτογενείς καταθέσεις- πιστώσεις σε τραπεζικούς του λογαριασμούς, ύψους **184.588,79€** για το οικονομικό έτος 2014 και ύψους **170.642,18€** για το φορολογικό έτος 2014, οι οποίες λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα και συνεπώς φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 εδ. β' του άρθρου 48 του Ν 2238/94 και του άρθρου 21§4 το υπ.4172/2013, αντίστοιχα.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων, μεταξύ άλλων, επικαλείται ότι πλήθος πιστώσεων – καταθέσεων, δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις αλλά μεταφορές από άλλους λογαριασμούς του ίδιου ή των συνδικαιούχων. Συγκεκριμένα επικαλείται:

- α) Περί της είκοσι πέντε (25) πιστώσεις καταθέσεις αφορούν μεταφορές από άλλους λογαριασμούς
- β) Οι πιστώσεις – καταθέσεις με την αιτιολογία «.....» και «.....» αφορούν αποδόσεις επενδύσεων σε χρηματοοικονομικά προϊόντα.
- γ) Η πίστωση – κατάθεση ποσού 201.577,47€ στις 21/01/2013 προέρχεται από την πώληση επενδυτικού προϊόντος με την ονομασία που αποκτήθηκε πριν από 01/01/2013.
- δ) Η πίστωση κατάθεση ποσού 120.000,00€ στις 21/05/2014 δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση αλλά μεταφορά από άλλο λογαριασμό όπως τούτο αποδεικνύεται από την αιτιολογία της εγγραφής.
- ε) Οι λοιπές πιστώσεις προέρχονται είτε από αναλήψεις και επανακαταθέσεις στους ίδιους ή διαφορετικούς λογαριασμούς, είτε καταθέσεις των λοιπών συνδικαιούχων, είτε εισπράξεις από εκμίσθωση ακινήτων, είτε εισπράξεις από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματός του.

Επειδή, με το με αριθ. πρωτ. **ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ 12/03/2020** υπόμνημά του υπέβαλε να στοιχεία και επικαλέστηκε νέα πραγματικά περιστατικά.

Συγκεκριμένα μεταξύ άλλων επικαλείται ότι:

Α) Οι αναφερόμενες στους 3 και 4 ισχυρισμούς του, πιστώσεις / καταθέσεις στον με αριθ. λογαριασμό της ALPHA BANK συνολικού ποσού 9.027,18€ το έτος 2013 και 4.771,80€ το έτος 2014 προέρχονται από την εταιρεία (ΑΦΜ:), που ίδρυσε ο ίδιος για την παροχή ιατρικών υπηρεσιών προερχόμενα κυρίως από υπηρεσίες που παρείχε η εταιρεία αυτή προς το διαγνωστικό και θεραπευτικό κέντρο Αθηνών

Β) Η αναφερόμενη στον 5 ισχυρισμό του πίστωση/ κατάθεση την 21/05/2014 ύψους **120.000,00€** στην Τρ. Πειραιώς προέρχεται από τον λογαριασμό της ίδιας τράπεζας που τηρεί η ως άνω εταιρεία (ΑΦΜ:), **προσκομίζοντας σχετικό τραπεζικό παραστατικό.**

Γ) Οι αναφερόμενες στους 8 και 9 ισχυρισμούς του, πιστώσεις / καταθέσεις στον με αριθ. λογαριασμό της CITIBANK (ALPHA BANK) συνολικού ποσού 215.0000,00€ το έτος 2013

προέρχονται από προηγούμενες αναλήψεις στον ως άνω λογαριασμό στις 03/04/2013 ποσού 200.000,00€ και στις 01/04/2013 ποσού 25.000,00€.

Δ) Η αναφερόμενη στον 10 ισχυρισμό του πίστωση/ κατάθεση την 14/12/2013 ύψους 60.000,00€ στην Alpha Bank στο λ/σμο προέρχεται από άλλο λογαριασμό που διατηρούσε στην Alpha Bank.

Ε) Οι αναφερόμενες στους 6, 7, 13, και 14 ισχυρισμούς του, πιστώσεις / καταθέσεις δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις αλλά προέρχονται από επενδυτικούς λογαριασμούς του.

Στ) Οι αναφερόμενες στον 17 ισχυρισμό του, πιστώσεις / καταθέσεις στον με αριθ. λογαριασμό της ALPHA BANK συνολικού ποσού 6.840,00€ το έτος 2014 προέρχονται από εκμίσθωση ακινήτου προς τους

Επειδή, από την έκθεση ελέγχου και τα λοιπά στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει εάν:

Α) ο έλεγχος έχει αφαιρέσει τις καταθέσεις / πιστώσεις που προέρχονται από μεταφορές από άλλους λογαριασμούς του προσφεύγοντος.

Β) ο έλεγχος έχει λάβει υπόψη του τις κινήσεις του με αριθ. λογαριασμού της Τρ. Πειραιώς που τηρεί η εταιρεία (ΑΦΜ:).

Γ) ο έλεγχος έχει ελέγξει τον τρόπο πληρωμής των Τ.Π.Υ. ύψους 22.751,80€ που έχει εκδώσει το έτος 2014 ο προσφεύγων προς το διαγνωστικό και θεραπευτικό κέντρο Αθηνών

Δ) ο έλεγχος έχει λάβει υπόψη του μεταφορές/ κινήσεις μεταξύ των καταθετικών, επενδυτικών και προθεσμιακών λογαριασμών του προσφεύγοντος ή αποδόσεις χρηματοοικονομικών προϊόντων.

Δ) Υφίσταται εκμίσθωση ακινήτου προς τους, η οποία δεν έχει δηλωθεί στο Ε2.

Ε) Δεν αναφέρονται τα στοιχεία των συνδικαιούχων των ελεγχόμενων λογαριασμών.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει στοιχεία τα οποία αφορούν στις επίμαχες καταθέσεις σε τραπεζικούς της λογαριασμούς, οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή τα προσκομισθέντα στοιχεία σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους με την υπό κρίση ενδικοφανή, ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου κρίνεται ότι χρήζουν αιτιολογημένης αξιολόγησης.

Αναπέμπουμε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ), που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιείται το προσδιοριζόμενο κατ' έτος φορολογητέο εισόδημα σε σχέση με αυτό του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός αυτού καθώς και του αναλογούντος κύριου και πρόσθετου φόρου εισοδήματος, και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011, εντός προθεσμίας δέκα (10) εργάσιμων ημερών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. Δ3 της ΠΟΛ 1069/14 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ:

1) Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/12-03-2020 Υπόμνημα με τα μνημονευόμενα στοιχεία – έγγραφα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του
Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΤΙΜΟΛΕΩΝ
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ**