



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 19 / 02 / 2020

Αριθμός Πράξης **12**

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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)

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την από **30/12/2019** και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ:**που κατοικεί στα Χανιά Κρήτης, επί της οδού, τ.κ 73134, κατά των υπ' αριθμ./**29-11-2019** και/**29-11-2019** Οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού **φόρου εισοδήματος** οικονομικού έτους **2014** και φορολογικού έτους **2014**, που εξέδωσε η προϊσταμένη της ΔΟΥ Χανίων, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

4. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της προϊσταμένης της ΔΟΥ Χανίων, καθώς και την από **27/11/2019** έκθεση μερικού ελέγχου **φορολογίας Εισοδήματος** της ίδιας ΔΟΥ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

6. 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, επικαλείται **νέα πραγματικά περιστατικά**, τα οποία όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί υπόψιν του ελέγχου μέχρι την ολοκλήρωσή του,

Επειδή η επίκληση των νέων πραγματικών περιστατικών, αφορά τον ισχυρισμό ότι οι **29** από τις πιστώσεις του πίνακα 7 που του καταλογίστηκαν (ως σελ. 19-22 της έκθεσης ελέγχου), αφορούν ποσά που είχαν αναληφθεί προγενέστερα από τους ίδιους ή άλλους λογαριασμούς του και **επανακατατέθηκαν με τις εν λόγω πιστώσεις**, και συγκεκριμένα οι χρεοπιστώσεις που αναφέρονται στις σελίδες 2 – 7 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, καθώς και στις δύο συνημμένες καταστάσεις αναλήψεων συνολικού ποσού **79.194,08€** και **47.000,00€** και καταθέσεων συνολικού ποσού **48.927,32€** και **23.320,00€** στα έτη **2013** και **2014** αντίστοιχα.

Επειδή από την από **10/01/2020** έκθεση απόψεων που συνέταξε η αρμόδια ελεγκτική αρχή, και παρελήφθη από την υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή, δεν προκύπτει ότι διενεργήθηκε έλεγχος προκειμένου να επιβεβαιωθεί η να απορριφθεί ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος,

Επειδή εν προκειμένω από την ελέγχουσα φορολογική αρχή πρέπει να διενεργηθεί έρευνα από το αρχείο ηλεκτρονικό αρχείο των κινήσεων των λογαριασμών, αν οι εν λόγω πρωτογενείς πιστώσεις αφορούν καταθέσεις μετρητών, αν τα αναληφθέντα ποσά, διοχετεύθηκαν σε άλλες καταθέσεις (ενδιάμεσες) ή αν αποδείχθηκε η ανάλωσή τους για δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, σύμφωνα με τις ισχύουσες οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθμ. ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 Εγκύκλιο του Υ.Ο, ούτως ώστε να μην υπήρχε η δυνατότητα κατάθεσης των επικαλούμενων αναλήψεων με τις επίμαχες πιστώσεις.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις καθότι η επίκληση των ως άνω νέων πραγματικών περιστατικών, δεν έχει ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο κατά την σύνταξη των ως άνω εκθέσεων,

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις καθότι τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο κατά την σύνταξη της από **27/11/2019** έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος,

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (ΔΟΥ Χανίων), 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:

Ενδικοφανής προσφυγή, μετά των συνημμένων καταστάσεων.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
α/α**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ