



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604562

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 11.03.2020

Αριθμός Πράξης: 19

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 αναριθμύθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την από **11.12.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του '.....', με ΑΦΜ, κατοίκου ΠΥΡΓΟΥ ΗΛΕΙΑΣ, οδός, κατά: **1)** της υπ' αρ. /**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., **2)** της υπ' αρ. /**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., **3)** της υπ' αρ. /**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και την από **04.11.2019** έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

7. 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, προσκομίζει και επικαλείται το κατωτέρω έγγραφο, τα οποία **κρίνεται ως νέα στοιχείο**, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζεται, ήτοι:

- Κίνηση του υπ' αρ. λογαριασμού ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ από 01.01.2013 έως 31.12.2013

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από τις εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΚΒΣ της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από **04.11.2019** έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι “Καταθέτω με την παρούσα μου τις εν λόγω κινήσεις – αναλήψεις του λογαριασμού αυτού για το έτος 2013, τις οποίες αποτυπώνω σχηματικά με τον παρακάτω Πίνακα.

3/1/2013 ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 10.000,00

7/1/2013 ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 6.780,00

10/1/2013 ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 14.420,00

11/1/2013 ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 2.150,00

28/1/2013 ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 2.000,00

5/2/2013 ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 17.000,00

20/2/2013 ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 8.000,00

26/2/2013 ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 6.700,00

4/3/2013 ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 9.500,00

13/3/2013 ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 11.000,00

28/3/2013 ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 10.000,00

2/4/2013 ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 6.000,00

8/4/2013 ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 15.000,00

7/6/2013 ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 11.900,00

12/6/2013 ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 7.500,00

19/6/2013 ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 1.000,00

21/6/2013 ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 1.500,00

27/6/2013 ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 3.000,00

ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ 143.450,00

Από μια απλή επισκόπηση των κινήσεων του εν λόγω λογαριασμού φαίνεται πως κατά το έτος 2013 και στο διάστημα 3.1.2013 – 27.6.2013 έκανα αναλήψεις από το λογαριασμό αυτό τις οποίες έχω ομαδοποιήσει στον εν λόγω πίνακα συνολικού ποσού 143.450,00 ευρώ,.....

Το αντίδικό μου ελεγκτικό Κέντρο θεωρεί πως οι καταθέσεις που αναφέρει στις σελ.18-21 της Έκθεσης του, ήτοι ποσό 19.398 ευρώ για το έτος 2014, ποσό 63.009,80 για το έτος 2015 και ποσό 85.345,92 για το έτος 2016, ήτοι συνολικά και για τα τρία έτη ποσό 167.753,72 ευρώ, είναι καταθέσεις που αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, ωστόσο ως ανέφερα ήδη παραπάνω, ποσό 143.350 ευρώ είχε ήδη αναληφθεί από εμένα από τον με αρ. λογαριασμό ταμιευτηρίου της «Τράπεζας Πειραιώς» και βρισκόταν εκτός τραπεζικού συστήματος, το οποίο σταδιακά επανακατέθετα τα επόμενα τρία έτη με τις «επίμαχες καταθέσεις», ώστε να πληρώσω τις υποχρεώσεις μου, ενώ και στις 31.12.2013 υπήρχε ακόμα διαθέσιμο ποσό 32.416,53 ευρώ από τον με αρ. της ίδιας Τράπεζας Πειραιώς.”

Επειδή από την έκθεση απόψεων που συνέταξε η υπηρεσία σας και μας απέστειλε μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρεται ότι: “όσον αφορά τις αναλήψεις μετρητών του έτους 2013 που αναφέρει ο προσφεύγων στην κατατεθείσα ενδικοφανή προσφυγή, αφ’ ενός δεν υπήρχαν στη διάθεση του ελέγχου καθ’ όσον η υπ’ αρ. /2019 εντολή ελέγχου περιελάμβανε τα διαχειριστικά έτη από 01/01/2014-31/12/2016 και όχι το διαχειριστικό έτος 01/01/2013-31/12/2013 και συνεπώς δεν υπήρχε δικαίωμα ανοίγματος λογαριασμών του έτους 2013 και αφ’ ετέρου ο προσφεύγων δεν αναφέρθηκε σε αυτές προς δικαιολόγηση των πρωτογενών πιστώσεων των ελεγχόμενων ετών μετά τη κοινοποίηση των αιτημάτων παροχής πληροφοριών.”

Επειδή, περαιτέρω προκειμένου να τεκμηριωθεί ή να απορριφθεί ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, παρακαλούμε να εξετάσετε το ενδεχόμενο της άρσης του τραπεζικού απορρήτου και για το έτος 2013, προκειμένου να ελεγχθεί ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα.

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 **04.11.2019** έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία, καθώς και διευκρινίσεις επί των αναφερομένων στην έκθεση απόψεων, 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:

1. Ενδικοφανής προσφυγή, μετά των συνημμένων με α/α 1 πρωτότυπα έγγραφα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ