



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 / 06 / 2020

Αριθμός Πράξης

53

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 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440)
- δ. της Α 1122/31-05-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 2088)

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

3. Την από **30/01/2020** και με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ:**, κατοίκου Ιαλυσού Ρόδου, οδός, τ.κ 851 00, και της με **ΑΦΜ:**, κατοίκου Λίνδου Ρόδου, θέση, κατά των υπ' αριθ./**30-12-2019** και/**30-12-2019** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους **2014** και **φορολογικού έτους 2014** αντίστοιχα, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

4. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και την από **30/12/2019** έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας υπηρεσίας 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 οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προβάλλουν **νέους ισχυρισμούς** και προσκομίζουν και επικαλούνται **νέα στοιχεία**, τα οποία περιήλθαν στην κατοχή τους μετά την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και τα οποία ως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- ✓ Το από 04/10/2011 Δελτίο Ανάληψης από το λογαριασμότης Eurobank ποσού 150.000€ (**Σχετ. 2α**),
- ✓ Το από 05/10/2011 Δελτίο Ανάληψης από το λογαριασμόEurobank ποσού 160.000€ (**Σχετ. 2β**),
- ✓ Το από 04/11/2011 Δελτίο Ανάληψης από το λογαριασμόEurobank ποσού 250.000€ (**Σχετ. 2γ**),
- ✓ Το από 14/12/2011 Δελτίο Ανάληψης από το λογαριασμόEurobank ποσού 150.000€ (**Σχετ. 2δ**),
- ✓ Πίνακα κεφαλαίου προηγούμενων ετών για τα οικον. έτη 2009 – 2013 από τον οποίο προκύπτει συνολικό ποσό προς ανάλωση ύψους 866.648,43€ (**Σχετ. 3**),
- ✓ Την από 01/03/2013 Δήλωση Είσπραξης ποσού 100.000€ από τον (**Σχετ. 4α**),
- ✓ Την από 06/03/2013 Δήλωση Ταμειακής Διευκόλυνσης από τον (**Σχετ. 4β**)
- ✓ Την από 16/10/2013 Δήλωση Ταμειακής Διευκόλυνσης από τον (**Σχετ. 4γ**)
- ✓ Την από 22/08/2014 Δήλωση Ταμειακής Διευκόλυνσης από τον (**Σχετ. 4δ**)

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, καθώς και από τις αιτιολογημένες Απόψεις της 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 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, και ως εκ τούτου αποτελούν **νέα στοιχεία**,

Επειδή από την αρμόδια ελεγκτική αρχή **πρέπει να εξεταστεί:**

- 1) **Ως προς τις ισχυριζόμενες αναλήψεις συνολικού ποσού 710.000€ του έτους 2011, αν αυτές 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 2015/05-11-2015 Εγκύκλιο του Υ.Ο**
- 2) **Η δυνατότητα διακράτησης και αποταμίευσης μετρητών από τους προσφεύγοντες (τα οποία μπορούσαν είτε να τα καταθέσουν είτε να τα δανείσουν), λαμβάνοντας υπόψη του πίνακα κεφαλαίου προηγούμενων ετών, των υπολοίπων των τραπεζικών τους λογαριασμών, καθώς και οποιοδήποτε διαθέσιμο στην υπηρεσία στοιχείο.**

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 **30/12/2019** 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, να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου να γίνει επαναπροσδιορισμός

του φορολογητέου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Συνημμένα:

Την ενδικοφανή προσφυγή μετά των συνημμένων πρωτοτύπων στοιχείων (2α, 2β, 2γ, 2δ, 3, 4α, 4β, 4γ και 4δ)

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ