



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 15 / 06 / 2020

Αριθμός Πράξης

51

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 **29/01/2020** και με αρ. πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου Θεσσαλονίκης επί της οδού, Πανόραμα τ.κ 55236, κατά της υπ' αριθ./**24-12-2019** Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους **2014**, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

4. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και τις από **24/12/2019** έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας **Εισοδήματος** της ίδιας Υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας 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 το υπ' αριθμ. **ΔΕΔΕΙ2020ΕΜΠ/05-06-2020 συμπληρωματικό υπόμνημα** που κατέθεσε στην υπηρεσία μας, προσκομίζει και επικαλείται **νέα οφισγενή συμπληρωματικά 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:

- ✓ Τραπεζικά Παραστατικά της τράπεζας Πειραιώς με καταθέτη τον πατέρα του (**Σχετ. 1 – Σελ. 28**) και βεβαίωση της ίδιας τράπεζας (**Σχετ. 2**),
- ✓ Τραπεζικά Παραστατικά διαφόρων τραπεζών με καταθέτη τη μητέρα του (**Σχετ. 3 – Σελ. 7**) και βεβαίωση της τράπεζας Πειραιώς (**Σχετ. 4**),
- ✓ Τραπεζικό παραστατικό της ανάληψης ποσού 700.000€ από την Πανελλήνια τράπεζα (**Σχετ. 5**) καθώς και παραστατικά της τράπεζας Πειραιώς με καταθέτη τον αδελφό του (**Σχετ. 6 – Σελ. 4**),
- ✓ Πίνακα Ανάλωσης Διαθεσίμου Κεφαλαίου οικον. 2010 – 2013 (**Σχετ. 7**), τις φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος και εκκαθαριστικά σημειώματα οικον. ετών 2010-2013 (**Σχετ. 8**), Πίνακα Ανάλωσης Πραγματικού Διαθεσίμου Κεφαλαίου οικονομικών ετών 2010 έως 2013 (**Σχετ. 9**), βεβαιώσεις υπολοίπων ή κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών, που αποδεικνύουν το υπόλοιπο των λογαριασμών στη 31/12/2012 (**Σχετ. 10**), τα τραπεζικά παραστατικά των ελεγχόμενων χρηματικών καταθέσεων (**Σχετ. 11**), καθώς και υπεύθυνη δήλωση του πατέρα του (**Σχετ. 12**),
- ✓ τραπεζικά παραστατικά συναλλαγών (**Σχετ. 13 – Σελ. 2**), καθώς και την υποβληθείσα δήλωση μισθωμάτων ακίνητης περιουσίας (Ε2) του πατέρα του για το οικ. έτος 2014 (**Σχετ. 14**),
- ✓ Αντίγραφα επιταγών, αντίγραφα φορολογικών στοιχείων αξίας που εκδόθηκαν προς πελάτες από την ατομική του επιχείρηση, καθώς και καρτέλες πελατών (**Σχετ. 15, 16, 17 και 18**),
- ✓ Αντίγραφα επιταγών, αντίγραφα φορολογικών στοιχείων αξίας που εκδόθηκαν προς πελάτες από την ατομική επιχείρηση του αδελφού του, καθώς και καρτέλες πελατών (**Σχετ. 19, 20, 21, 22, 23, 24 και 25**),
- ✓ Το υπ' αριθμ. 43 πρακτικό της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης Μετόχων της εταιρείας με Α.Φ.Μ. (**Σχετ. 26**), καθώς και αντίγραφα των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων αξίας προς πελάτες και καρτέλες πελατών (**Σχετ. 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40 και 41**).

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη των εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος,

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 **24/12/2019** έκθεση 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 την προσβαλλόμενη πράξη, 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:

- 1) Το υπόμνημα μετά των συνημμένων πρωτοτύπων στοιχείων (1 – 41)
- 2) CD που περιλαμβάνει το υπόμνημα μετά των συνημμένων του

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ