



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604530-529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 31-7-2020

Αριθμός πράξης: 73

**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 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)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την αριθ. 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 με ημερομηνία κατάθεσης **15-1-2020** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, με δ/ση κατοικίας, Φιλοθέη Αττικής κατά της υπ'αριθμ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Παλλήνης.

5. Την υπ'αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Παλλήνης της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 12-12-2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

Επειδή, ο προσφεύγων, προς απόδειξη του ισχυρισμού του ότι οι πιστώσεις ποσού **43.109,80€** στις 30-9-2013, **4.000,00€** στις 31-10-2013 και **34.600,00€** στις 29-11-2013 στον λογαριασμό με αρ. GR..... της τράπεζας Eurobank EFG, αφορούν επανακαταθέσεις αναληφθέντων ποσών από τον ως άνω λογαριασμό εντός του έτους 2012, ήτοι κατά το αμέσως προηγούμενο από το ελεγχόμενο έτος, προσκομίζει με την κατάθεση της υπό εξέταση προσφυγής: α) Παραστατικά αναλήψεων μετρητών από 01/01/2012 έως 31/12/2012 συνολικού ύψους **447.106,18€** και β) απόσπασμα αναλυτικής κίνησης του ως άνω ελεγχόμενου λογαριασμού της τράπεζας Eurobank EFG για το διάστημα από 01/01/2012-31/12/2012.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία δεν τα είχε προσκομίσει ο προσφεύγων κατά την κατάθεση του με αρ. 30-10-2019 υπομνήματός του κατά τη διάρκεια του ελέγχου και συνεπώς ο έλεγχος δεν τα είχε στα διάθεσή του και δεν θα μπορούσε να τα λάβει υπόψη του κατά τη διενέργεια του υπό κρίση ελέγχου, και ως εκ τούτου αυτά κρίνονται **ως νέα στοιχεία**.

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 **12-12-2019** έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Επειδή ενόψει των ανωτέρω, και δεδομένου ότι ο προσφεύγων, προς δικαιολόγηση των ως άνω πιστώσεων συνολικού ύψους 81.709,80€, επικαλείται διαθέσιμα εις χείρας του μετρητά από αναλήψεις συνολικού ύψους **779.048,47€** κατά το έτος 2012 (**778.948,47€ κατά το ορθό**, λόγω εσφαλμένης άθροισης) από τον ως άνω ελεγχόμενο λογαριασμό της τράπεζας Eurobank, απαιτούνται περαιτέρω πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις προκειμένου να προσδιοριστεί **κατά την 31-12-2012 το υπόλοιπο σε διαθέσιμα μετρητά** λαμβάνοντας υπόψη τυχόν επανακαταθέσεις μετρητών από το σύνολο των τηρούμενων λογαριασμών και τραπεζικών προϊόντων που κατέχει ο προσφεύγων στην ημεδαπή και που έχει στη διάθεσή της η αρμόδια Δ.Ο.Υ. από το ηλεκτρονικό αρχείο του ΕΛΑΕΠΠ.

Αναπέμπουμε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ. Παλλήνης), που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, 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, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. Δ3 της ΠΟΛ 1069/14 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Α/Α**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Συνημμένα:

- A) Παραστατικά αναλήψεων (α/α 1-27) από τον λογαριασμό με αρ. GR..... της τράπεζας Eurobank
- B) Αναλυτική κίνηση από 1/1/2012-31/12-2012 του λογαριασμού με αρ. GR..... της τράπεζας Eurobank