



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604562

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 29.07.2020

Αριθμός Πράξης: 70

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 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α. 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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 **27.01.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της '.....' με Α.Φ.Μ., κατοίκου της ΝΗΣΟΥ ΚΑΛΥΜΝΟΥ ΝΟΜΟΥ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ κατά: **1)** της υπ' αρ./**23.12.2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., **2)** της υπ' αρ./**23.12.2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, 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 **23.12.2019** έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/29.07.2020 ΥΠΟΜΝΗΜΑ

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επειδή η προσφεύγουσα με το υπ'αρ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/29.07.2020 ΥΠΟΜΝΗΜΑ, προσκομίζει και επικαλείται τα κατωτέρω σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή έγγραφα, **τα οποία χαρακτηρίζονται ως νέα στοιχεία**, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- **ΣΧΕΤΙΚΟ 4** Αποδεικτικά έγγραφα που αφορούν την ίδρυση και λειτουργία της εταιρείας και της εταιρείας, ιδιοκτησίας, στις Μπαχάμες κατά τις δεκαετίες του 1970, 1980 και 1990, μετά της νομίμου μεταφράσεως αυτών στην ελληνική γλώσσα,
- **ΣΧΕΤΙΚΟ 8** Διαβατήρια, εκδοθέντα από το κράτος των Μπαχάμες, εκδοθέντα τα έτη 1990, 2006, 2016, μετά της νομίμου μεταφράσεως αυτών στην ελληνική γλώσσα,
- **ΣΧΕΤΙΚΟ 15** Φωτοαντίγραφο της μπαχαμέζικης εφημερίδας «Freerport News» την 14η Μαρτίου 1977, με αναγγελία του θανάτου του μπαχαμέζου επιχειρηματία,, μετά της νομίμου μεταφράσεως αυτών στην ελληνική γλώσσα.
- **22.** Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αρ. λογαριασμού της τράπεζας ΑΛΦΑ για το διάστημα από 01.01.2006 έως 31.12.2006,
- **23.** Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αρ. καταθετικού λογαριασμού της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ (IBAN GR) για το διάστημα από 08.10.2008 έως 02.01.2020,
- **24.** Από 23.12.2008 Επιστολή της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ με θέμα ΕΓΚΡΙΣΕΙΣ ΑΝΕΥ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΑΓΟΡΑΣ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ από την οποία προκύπτει η αγορά από την δύο επιταγών εξωτερικού σε δολάρια ΗΠΑ, στις 08/10/2008 επιταγής ποσού 500.000,00 USD εκδόσεως της Τράπεζας ΑΛΦΑ και στις 13/11/2008 επιταγής ποσού 100.000,00 USD εκδόσεως της Εμπορικής Τράπεζας, με συνημμένα: (α) το από 08/10/2008 ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ για την ΑΓΟΡΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ποσού 500.000,00 USD της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ και (β) το από 08/10/2008 ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ για το ΑΝΟΙΓΜΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ποσού 500.000,00 USD της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ με λογαριασμό πίστωσης τον υπ' αρ. λογαριασμό με δικαιούχο την και λογαριασμό χρέωσης τον υπ' αρ. λογαριασμό με δικαιούχο επίσης την
- **25.** Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αρ. προθεσμιακού λογαριασμού με δικαιούχο την στην ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ για το διάστημα από 08.10.2008 έως 01.02.2020.
- **26.** Με αριθμό Νο και ημερομηνία έκδοσης 08.03.2013 επιταγή της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ για το εξωτερικό, ποσού 486.500,00 δολαρίων ΗΠΑ, εις διαταγήν της με συνημμένο ΕΝΤΥΠΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟΣ/ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ,
- **27.** Αντίγραφο κινήσεων του λογαριασμού με IBAN της στην αλλοδαπή τράπεζα BANK OF CYPRUS PUBLIC COMPANY LTD - NIKOSIA (LEFKOSIA),
- **28.** Αντίγραφο κινήσεων του λογαριασμού με αριθμό και με IBAN της στην αλλοδαπή τράπεζα BANK OF CYPRUS PUBLIC COMPANY LTD - NIKOSIA (LEFKOSIA),
- **29.** Αντίγραφο κινήσεων του λογαριασμού με αριθμό με IBAN της στην αλλοδαπή τράπεζα BANK OF CYPRUS PUBLIC COMPANY LTD - NIKOSIA (LEFKOSIA),
- **30.** (1) Από 23.02.2010 ΕΝΤΥΠΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟΣ / ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ για το ποσό των 500.000,00 δολαρίων ΗΠΑ (2) ΕΚΔΟΣΗ ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟΣ με στοιχεία δικαιούχου τον λογαριασμό με IBAN λογαριασμό της στην αλλοδαπή τράπεζα CYPRUS BANK (3) ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ για το ποσό των 501.010,74 δολαρίων ΗΠΑ με λογαριασμό χρέωσης τον λογαριασμό με αριθμό της και λογαριασμό χρέωσης τον λογαριασμό με αριθμό της,
- **31.** ΕΡΕΥΝΑ ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΩΝ ΕΝΤΟΛΩΝ της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, από την οποία προκύπτει η αποστολή ενός εμβάσματος ποσού 489.950,50 δολαρίων ΗΠΑ από τον λογαριασμό αλλοδαπής με IBAN στον λογαριασμό ημεδαπής με εντολέα και δικαιούχο την,
- **32.** Αντίγραφο κινήσεων προθεσμιακού λογαριασμού της στην ALPHA BANK, ποσού 500.000,00 USD, για το διάστημα από 01.03.2013 (ημερομηνία καταθέσεως) έως την 22.07.2013 (ολική πρόωρη εξόφληση),
- **33.** Αντίγραφο κινήσεων προθεσμιακού λογαριασμού της στην ALPHA BANK, ποσού 485.500,00 USD, για το διάστημα από 20.03.2013 (ημερομηνία καταθέσεως) έως την 22.07.2013 (ολική πρόωρη εξόφληση),
- **34.** Αντίγραφο Κίνησης λογαριασμού με αριθμό στην ALPHA BANK για το διάστημα από 20.03.2013 έως 19.07.2013,

- **35.** Αντίγραφο Κίνησης λογαριασμού με αριθμό στην ALPHA BANK για το διάστημα από 20.03.2013 έως 19.07.2013,
- **36.** Με ημερομηνία 10.07.2013 ΕΠΙΤΑΓΗ της ALPHA BANK ποσού 500.000,00 δολαρίων ΗΠΑ,
- **37.(1)** Από 15.02.2013 ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ποσού 486.500,00 δολαρίων ΗΠΑ της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ με λογαριασμό χρέωσης τον λογαριασμό και δικαιούχο τηνκαι (2) Από 15.02.2013 ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ για το ίδιο πόσο με ταυτόχρονο άνοιγμα λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης με δικαιούχο τηνκαι λογαριασμό πίστωσης τον,
- **38.** Από 09.03.2013 **παραστατικό** ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ **ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ** ΕΣΩΤ. ΣΕ ΛΟΓ. ΙΔΙΟΥ ΝΟΜΙΣΜΑΤΟΣ της ALPHA BANK (αναγραφόμενος την Αρ. Επιταγής της Τράπεζας NATIONAL BANK OF GREECE), ποσού 485.500,00 δολαρίων ΗΠΑ, με στοιχεία πιστούμενου λογαριασμού και δικαιούχο την,
- **39.(1)** Από 20.03.2013 παραστατικό ΑΝΑΛΗΨΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ της ALPHA BANK με στοιχεία χρεούμενου λογαριασμού για το ποσό των 485.500,00 δολαρίων ΗΠΑ και (2) Από 20.03.2013 παραστατικό ΕΚΔΟΣΗ ΟΜΟΛΟΓΟΥ για το ίδιο ποσό με στοιχεία πιστούμενου λογαριασμού και δικαιούχο την,
- **40.** Πληροφοριακή **κατάσταση** και **χρεωστική** κίνηση του λογαριασμού με αριθμό στην Τράπεζα Κύπρου (Cyprus Bank) τηςτην 25.05.2010, την 05.09.2011την 05.06.2011 και την 05.07.2011 και ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΗ ΕΝΤΟΛΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ από τον ίδιο λογαριασμό για την κατάθεση του ποσού των 44.976,85 δολαρίων ΗΠΑ την 29.12.2010 στον με IBAN λογαριασμό της στην Alpha Bank,
- **41.** Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματοςγια τα οικονομικά έτη 2006, 2007και 2008 από τις οποίες προκύπτει: (α) κατά το οικονομικό έτος 2007 δηλώθηκε στον Κωδικό 781 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής κτλ.» το ποσό των 779.749,99 ευρώ, (β) κατά το οικονομικό έτος 2007 δηλώθηκε στον Κωδικό 781 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής κτλ.» το ποσό των 162.224,37 ευρώ και (γ) κατά το οικονομικό έτος 2008 δηλώθηκε στον Κωδικό 781 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής κτλ.» το ποσό των 12.197,46 ευρώ,
- **42.** Κινήσεις τραπεζικών λογαριασμώναπό Alpha Bank: (α) του υπ' αρ. λογαριασμού για το διάστημα από 01.01.2012 έως 01.01.2017 και (β) ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ αναφορικά με τα πιστωθέντα εμβάσματα στον λογαριασμό υπ' αρ. με στοιχεία πληρωτή,
- **43.** Στοιχεία λογαριασμών ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΥΠΡΟΥ τηςκαι μεταφορών (εμβασμάτων) από ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΥΠΡΟΥ στους λογαριασμούς τηςστην Alpha Bank,
- **44.** Βεβαιώσεις αγοράς συναλλάγματοςκαι στοιχεία μεταφοράς εμβασμάτων από την ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ και την Alpha Bank.

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος όσο και από την έκθεση απόψεων 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 **23.12..2019** έκθεσης 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 **23.12.2019** 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 αποστέλλει 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 Εισοδήματος εντός προθεσμίας δέκα (10) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Συνημμένα:

1. Υπόμνημα, μετά των συνημμένων σαράντα επτά (47) και cd.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ