



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 13/07/2020

Αριθμός Πράξης: 64

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
Fax : 213 1604567

ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη: 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 1064/28.04.2017 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), όπως τροποποιήθηκε με 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 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. Τις από **11/03/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλουκαιενδικοφανείς προσφυγές του, με ΑΦΜ, κατοίκου Αθήνας, επί της οδούκατά α)της υπ' αρ./**30-12-2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 και β)της υπ' αρ./**30-12-2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, καθώς και την από **30/12/2019** οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,
6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/08.07.2020 Υπόμνημα,
7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/08.07.2020 Υπόμνημα,
8. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επειδή ο προσφεύγων με τα με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/08.07.2020 και ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/08.07.2020 Υπομνήματα επικαλείται υπόλοιπο ανάλωσης κεφαλαίου προσκομίζοντας σχετικό πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου για τα έτη από 2007 έως 2013, προκειμένου να καλύψει τη διαφορά ποσού που κατά τον έλεγχο αποτέλεσε προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις ενδικοφανείς προσφυγές καθώς και από την έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, ο ανωτέρω ισχυρισμός δεν ελήφθη υπόψη της κατά τη σύνταξη της από **30.12.2019** οικείας εκθέσεως μερικού ελέγχου.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, ήτοι να κριθεί ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί δυνατότητας κατοχής μετρητών εκτός τραπεζικού συστήματος την 01/01/2013 και την 01/01/2014, λαμβάνοντας υπόψη κάθε πρόσφορο στοιχείο, όπως πχ τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου, τα υπόλοιπα και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών για τις προηγούμενες των υπό κρίση χρήσεις, όπως αυτά προκύπτουν από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας κτλ.

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς το προαναφερθέντα ισχυρισμό του προσφεύγοντος και 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 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.

Επίσης αιτούμαστε όπως στο σχετικό πόρισμα της αρμόδιας Υπηρεσίας Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών διευκρινιστούν τα ποσά των πιστώσεων που περιλαμβάνονται στα κονδύλια με τίτλο : α) "Ποσά που έχουν πιστωθεί από επικαλούμενες αναλήψεις" ύψους 51.335,88 € για τη χρήση 2013 και ύψους 66.333,33 € για τη χρήση 2014 και β) "Σύνολο Εισοδήματος φορολογικών δεδομένων" ύψους 152.954,85 € για τη χρήση 2013 και ύψους 136.566,66 € για τη χρήση 2014.

Συνημμένα:

1. Η με αρ. πρωτ. /11-03-2020
Ενδικοφανής προσφυγή .
2. Η με αρ. πρωτ. /11-03-2020
Ενδικοφανής προσφυγή .
3. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2020
ΕΜΠ/08.07.2020 Υπόμνημα, μετά του
συνημμένου πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου.
4. Το με αρ. πρωτ.ΕΙ 2020
ΕΜΠ/08.07.2020 Υπόμνημα, μετά του
συνημμένου πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ακριβές Αντίγραφο

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ