



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 529

FAX : 213 1604 567

Καλλιθέα, 09/07/2020

Αρ. Πράξης: 60

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) και της Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 21/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αγίου Δημητρίου Αττικής, οδός, κατά της υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

Επειδή, ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος συγκρίνοντας το ποσό των αναλήψεων με το ποσό των καταθέσεων, υπολόγισε εσφαλμένως το διαθέσιμο σε μετρητά υπόλοιπο εις χείρας του, το οποίο είχε τη δυνατότητα να επανακαταθέσει.

Επειδή προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού, ο προσφεύγων προσκόμισε στην υπηρεσία μας, συνημμένα στην υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή τα ακόλουθα στοιχεία:

α) «Βεβαίωση χορήγησης τραπεζικής επιταγής» της Ταμειακής Υπηρεσίας της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Αγίου Δημητρίου, με αρ. πρωτ./17-01-2020, από την οποία ο προσφεύγων διατείνεται ότι προκύπτει ότι η κατάθεση στις 07-09-2012 ύψους 35.457,53€ δεν διενεργήθηκε σε μετρητά αλλά ήταν προϊόν επιταγής που παραδόθηκε σε εκείνον από τον ανωτέρω Δήμο.

β) Αποδεικτικά τεσσάρων τραπεζικών συναλλαγών, από τις οποίες ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι καταθέσεις με α/α 1, 14, 15 και 28 συνολικού ποσού 6.7848,00€ έχουν πραγματοποιηθεί από τον ίδιο και τη σύζυγό του και συγκεκριμένα:

- Αντίγραφο Γραμματίου Εισπράξεως της Εθνικής Τράπεζας με ημερομηνία 28/01/2013 ποσού 2.000,00€
- Αντίγραφο Γραμματίου Εισπράξεως της Εθνικής Τράπεζας με ημερομηνία 23/07/2013 ποσού 2.048,00€
- Αντίγραφο Δελτίου Κατάθεσης της Τράπεζας Eurobank με ημερομηνία 27/07/2013 ποσού 1.200,00€
- Αντίγραφο Δελτίου Κατάθεσης της Τράπεζας Eurobank με ημερομηνία 22/08/2013 ποσού 1.500,00€

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής, καθώς και από τις έγγραφες απόψεις της ελέγχουσας φορολογικής αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν είχε τεθεί στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά τη σύνταξη της με ημερομηνία θεώρησης 19/12/2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος και την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης. Περαιτέρω, από τα διαλαμβανόμενα επί της οικείας έκθεσης ελέγχου, δεν προκύπτουν αναλυτικά και με σαφήνεια οι αναλήψεις και οι καταθέσεις που λήφθηκαν υπ' όψιν, προκειμένου να προσδιορισθεί το υπόλοιπο διαθέσιμο του προσφεύγοντος σε μετρητά. Ως εκ τούτου, στα πλαίσια των ελεγκτικών επαληθεύσεων που θα διενεργηθούν, ζητείται να διευκρινισθούν τόσο οι αναλήψεις και καταθέσεις που έλαβαν χώρα σε μετρητά (όχι επιταγές, μεταφορές, συμψηφιστικές κινήσεις κλπ), όσο και το εναπομείναν διαθέσιμο υπόλοιπο, ομοίως σε μετρητά, εις χείρας του προσφεύγοντος κατά την ελεγχόμενη χρήση.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση, ως προς τα νέα στοιχεία τα οποία δεν είχαν ληφθεί υπ' όψιν και τα οποία πρέπει να αξιολογηθούν, σε συνδυασμό με τα παραπάνω αναφερόμενα.

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια υπηρεσία (Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης) που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, ως προς τα προαναφερθέντα νεότερα στοιχεία, να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιείται το αρχικό πόρισμα του ελέγχου να γίνει επαναπροσδιορισμός του φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Συνημμένα:

1. Η με αρ. πρωτ./21-01-2020 ενδικοφανής προσφυγή.
2. Η με αρ. πρωτ./17-01-2020 Βεβαίωση της Ταμειακής Υπηρεσίας του Δήμου Αγίου Δημητρίου.
3. Αντίγραφο Γραμματίου Εισπράξεως της Εθνικής Τράπεζας με ημερομηνία 28/01/2013 ποσού 2.000,00€
4. Αντίγραφο Γραμματίου Εισπράξεως της Εθνικής Τράπεζας με ημερομηνία 23/07/2013 ποσού 2.048,00€
5. Αντίγραφο Δελτίου Κατάθεσης της Τράπεζας Eurobank με ημερομηνία 27/07/2013 ποσού 1.200,00€
6. Αντίγραφο Δελτίου Κατάθεσης της Τράπεζας Eurobank με ημερομηνία 22/08/2013 ποσού 1.500,00€