



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 13/7/2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός πράξης: 19

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την Α. 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως και την 30.09.2020.
5. Την από **29/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ... με ΑΦΜ:... κατά της με αριθ. ... – **30/12/2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 – διαχ. περ. 1/1 -31/12/2013, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
6. Την ανωτέρω πράξη της οποίας ζητείται τροποποίηση ή ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την από **29/01/2020** και με αριθ. πρωτ. ... ενδικοφανή προσφυγή, που κατέθεσε στη ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης και μας διαβιβάστηκε αρμοδίως με το με αριθ. πρωτ. ... – **31/3/2020** (ΔΕΔ ... – **03/04/2020**) διαβιβαστικό έγγραφο, επικαλείται και προσκομίζει αντίγραφο στοιχείων βιβλιαρίου Τράπεζας Πειραιώς (σχετ. Ι), πινάκα σχηματισμού κεφαλαίου προηγούμενων ετών (σχετ. 1 και 2), έγγραφα τράπεζας Eurobank ΑΕ (σχετ. 3 και 4), αντίγραφο κίνησης τραπεζικού λογαριασμού Eurobank ΑΕ με αριθ. ...(σχετ. 5 και 6), αποδεικτικά καταθέσεων μετρητών (σχετ. 7, 8, 9, 10 και 11).

Επειδή, το μεγαλύτερο μέρος των ανωτέρω δεν τα είχε στη διάθεσή της η ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, προκειμένου να τα λάβει υπόψη της κατά τον έλεγχο που πραγματοποίησε για την εν λόγω υπόθεση.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση. Συγκεκριμένα και προκειμένου να διαμορφωθεί βέβαιη κρίση περί των αποτελεσμάτων του ελέγχου, πρέπει να περιέλθουν σε γνώση του ελέγχου τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία στο βαθμό που αυτά μπορούν να επηρεάσουν την τελική κρίση του ελέγχου.

Επιπρόσθετα, αιτούμαστε, προκειμένου να καταστεί δυνατή η ολοκλήρωση του επανελέγχου της υπό κρίση υπόθεσης:

- όπως κρίνεται την ορθότητα του προσκομισθέντος πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου οικονομικών ετών 2007 – 2013, σύμφωνα με τον οποίο το επικαλούμενο συνολικό διαθέσιμο κεφάλαιο αυτής και του συζύγου της – οικογενειακό εισόδημα την 31/12/2012 ανερχόταν στο ποσό των 479.681,24€ (143.303,59€ για την προσφεύγουσα και 336.377,65€ για τον σύζυγό της), προκειμένου να προσδιορισθεί το πραγματικό (μη αναλωθέν) διαθέσιμο κεφάλαιο «εις χείρας» της προσφεύγουσας κατά την 1/1/2013.
- λαμβάνοντας υπόψη τα υπόλοιπα τραπεζικών καταθέσεων (ως αυτά προκύπτουν από το ειδικό λογισμικό για τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών) και λοιπών επενδυτικών προϊόντων της προσφεύγουσας και του συζύγου της στις 31/12/2012, όπως κρίνεται εάν το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο ήταν δυνατό ή όχι να καλύψει τις επίμαχες πιστώσεις.

Αναπέμπουμε

Την υπόθεση στη ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους στις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές λόγους και να αποστείλει στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα, εντός προθεσμίας δέκα (10) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 και στην

παρ. 3 του Κεφ. Δ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Συνημμένα:

Αντίγραφο στοιχείων βιβλιαρίου Τράπεζας Πειραιώς (σχετ. Ι), πίνακα σχηματισμού κεφαλαίου προηγούμενων ετών (σχετ. 1 και 2), έγγραφα τράπεζας Eurobank ΑΕ (σχετ. 3 και 4), αντίγραφο κίνησης τραπεζικού λογαριασμού Eurobank ΑΕ με αριθ. ...(σχετ. 5 και 6), αποδεικτικά καταθέσεων μετρητών (σχετ. 7, 8, 9, 10 και 11), όπως προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα.