



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 13/7/2020

Αριθμός πράξης: 17

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

Ταχ. Δ/ση : Εγγατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.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 του ...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 και τον με αριθ. **1426 – 30/12/2019** οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό τελών χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2014 – διαχ. περ. 1/1 -31/12/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τις ανωτέρω πράξεις των οποίων ζητείται τροποποίηση ή ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

Επειδή, ο προσφεύγων 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 πίνακα σχηματισμού κεφαλαίου προηγούμενων ετών (σχετ. 1 και 2), αποδεικτικά καταθέσεων μετρητών (σχετ. 3, 4, 5, 6 και 7), αντίγραφο Ε3 της χρήσης 2013 του ... (σχετ. 8), αντίγραφο κίνησης τραπεζικού λογαριασμού Eurobank ΑΕ με αριθ. ... (σχετ. 9), κατάσταση αναλυτικής κίνησης λογαριασμού ...ΕΤΕ (σχετ. 10), φωτοαντίγραφο δυο όψεων της αριθμό ΓΔ ... επιταγής ΕΤΕ (σχετ. 11), φωτοαντίγραφο κατάθεσης επιταγής Eurobank ΑΕ (σχετ. 12), φωτοαντίγραφο βιβλιαρίου λογ. ...Attica Bank δύο σελίδες (σχετ. 13), φωτοαντίγραφο δυο όψεων της αριθμό ... επιταγής Attica Bank (σχετ. 14), έγγραφο κατάθεσης τραπεζικής επιταγής τράπεζας Eurobank ΑΕ (σχετ. 15), φωτοαντίγραφο κίνησης του λογαριασμού με αριθμό GR... Eurobank ΑΕ δυο σελίδες (σχετ.16), φωτοαντίγραφο δυο όψεων της με ημερομηνία έκδοσης 23/07/2013 επιταγής της Τράπεζας Κύπρου (σχετ. 17), φωτοαντίγραφο δυο όψεων της με αριθμό ...επιταγής της ΕΤΕ ΑΕ (σχετ. 18) φωτοαντίγραφο δυο όψεων της με αριθμό ...επιταγής της Alpha Bank Α.Ε. (σχετ. 19).

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 αυτού και της συζύγου του – οικογενειακό εισόδημα την 31/12/2012 ανερχόταν στο ποσό των 479.681,24€ (336.377,65€ για τον προσφεύγοντα και 143.303,59€ για τη σύζυγό του), προκειμένου να προσδιορισθεί το πραγματικό (μη αναλωθέν) διαθέσιμο κεφάλαιο «εις χείρας» του προσφεύγοντος 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 του προσφεύγοντος και της συζύγου του στις 31/12/2012, όπως κρίνεται εάν το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο ήταν δυνατό να καλύψει ή όχι 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:

Πίνακα σχηματισμού κεφαλαίου προηγούμενων ετών (σχετ. 1 και 2), αποδεικτικά καταθέσεων μετρητών (σχετ. 3, 4, 5, 6 και 7), αντίγραφο Ε3 της χρήσης 2013 του ... (σχετ. 8), αντίγραφο κίνησης τραπεζικού λογαριασμού Eurobank ΑΕ με αριθ. ... (σχετ. 9), κατάσταση αναλυτικής κίνησης τραπεζικού λογαριασμού ...ΕΤΕ (σχετ. 10), φωτοαντίγραφο δυο όψεων της αριθμό ΓΔ ... επιταγής ΕΤΕ (σχετ. 11), φωτοαντίγραφο κατάθεσης επιταγής Eurobank ΑΕ (σχετ. 12), φωτοαντίγραφο βιβλιαρίου τραπεζικού λογαριασμού. ...Attica Bank δύο σελίδες (σχετ. 13), φωτοαντίγραφο δυο όψεων της με αριθ. ... επιταγής Attica Bank (σχετ. 14), έγγραφο κατάθεσης τραπεζικής επιταγής τράπεζας Eurobank ΑΕ (σχετ. 15), φωτοαντίγραφο κίνησης τραπεζικού λογαριασμού με αριθ. GR... Eurobank ΑΕ δυο σελίδες (σχετ. 16), φωτοαντίγραφο δυο όψεων της με ημερομηνία έκδοσης 23/07/2013 επιταγής της Τράπεζας Κύπρου (σχετ. 17), φωτοαντίγραφο δυο όψεων της με αριθ. ...επιταγής της ΕΤΕ ΑΕ (σχετ. 18) φωτοαντίγραφο δυο όψεων της με αριθ. ...επιταγής της Alpha Bank Α.Ε. (σχετ. 19), όπως προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα.