



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 10/07/2020

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

Αριθμός πράξης:15

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).

β. Του άρθρου 11 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.)*»

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 από2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ. κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης:

α) της υπ' αρ.2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019

β) της υπ' αρ./2019 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7§§3 & 5 του Ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01.04-31.12.2013

γ) της υπ' αρ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014

δ) της υπ' αρ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01.04.2013-31.12.2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις παραπάνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται και προσκομίζει τα ακόλουθα:

1. Πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών 2005-2012 (οικ. ετών 2006-2013)
2. Ακριβές αντίγραφο του υπ' αρ.2013 Τιμολογίου πώλησης εκδόσεως με Α.Φ.Μ.
3. Την από/2019 καρτέλα πελάτη (με κωδικό 01-2—8835) της εταιρίαςμε Α.Φ.Μ. από 01/01/2013-31/12/2019
4. Συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών της προσφεύγουσας έτους 2013
5. Ακριβή αντίγραφα των υπ' αρ.2013,2013,2013 Τ.Δ.Α. καθώς και ενός τιμολογίου του οποίου ο αριθμός δεν διακρίνεται εκδόσεως της εταιρίας με Α.Φ.Μ.
6. Την υπ' αρ.2013 απόδειξη λιανικής εκδόσεως της εταιρίας με Α.Φ.Μ.
7. Αντίγραφο του υπ' αρ.2013 Τ.Δ.Α. εκδόσεως της, Α.Φ.Μ.
1. Αντίγραφο του από/2013 Τ.Δ.Α. εκδόσεως της εταιρία..... με Α.Φ.Μ.
2. Αντίγραφα του υπ' αρ.2013 Τ.Δ.Α. & της υπ' αρ.2013 Α.Λ.Π. εκδόσεως της εταιρίας Α.Φ.Μ.
3. Αντίγραφο του υπ' αρ.201..... Τ.Δ.Α. εκδόσεως της εταιρίας
4. Αντίγραφα των υπ' αρ.2013 &2013 Τ.Δ.Α. της εταιρίας με Α.Φ.Μ.
5. Αντίγραφο του υπ' αρ.2013 Τ.Δ.Α. της εταιρίας, Α.Φ.Μ.
6. Αντίγραφα τριών αποδείξεων λιανικής πώλησης εκδόσεως της εταιρίας
7. Αντίγραφο ενός φορολογικού στοιχείου εκδόσεως Διαμαντόπουλου Δημητρίου, Α.Φ.Μ. αξίας 11,40€.
8. Αντίγραφο του υπ' αρ.2013 Τ.Δ.Α. εκδόσεως της εταιρίας Α.Φ.Μ.
9. Αντίγραφο του υπ' αρ.2013 Τ.Δ.Α. εκδόσεως της εταιρίας, Α.Φ.Μ.
10. Αντίγραφο της υπ' αρ.2013 Α.Λ.Π. εκδόσεως της εταιρίας, Α.Φ.Μ.
11. Αντίγραφο της υπ' αρ.2019 φορτωτικής της εταιρίας Α.Φ.Μ.
12. Αντίγραφο του υπ' αρ.2013 Τ.Δ.Α. εκδόσεως της εταιρίας , Α.Φ.Μ.
13. Αντίγραφα των υπ' αρ.2013,2013,2013,2013,2013 Τ.Δ.Α. εκδόσεως, Α.Φ.Μ.
14. Αντίγραφο του υπ' αρ.2013 & Τ.Δ.Α. της εταιρίας με Α.Φ.Μ.
15. Αντίγραφα δεκατριών αποδείξεων λιανικής πώλησης
16. Αντίγραφα των υπ' αρ.2013,2013 &2013 Τ.Δ.Α. εκδόσεως της εταιρίας
17. Αντίγραφο της με αρ. 1548970/09.11.2013 απόδειξης λιανικής πώλησης εκδόσεως της εταιρίας
18. Αντίγραφο του υπ' αρ.2013 Τ.Δ.Α. εκδόσεως, Α.Φ.Μ.
19. Αντίγραφο του ΤΔΜ00..... (30/12/2013) εκδόσεως της εταιρίας, Α.Φ.Μ.
20. Αντίγραφο του υπ' αρ. 112/27.12.2013 Τ.Π.Υ. εκδόσεως, Α.Φ.Μ.

21. Αντίγραφο του υπ' αρ.2013 Τ.Δ.Α. εκδόσεως Α.Φ.Μ.
22. Αντίγραφο ενός φορολογικού στοιχείου εκδόσεως της εταιρίας Α.Φ.Μ. αξίας 396,00€
23. Αντίγραφα των υπ' αρ.2013,2013 &2013 Τ.Δ.Α. εκδόσεως της εταιρίας Α.Φ.Μ.
24. Αντίγραφα των υπ' αρ.2013,2013,2013,2013 εκδόσεως της εταιρίαςΑ.Φ.Μ.Αντίγραφο του υπ' αρ.2013 εκδόσεως, Α.Φ.Μ.....

Επειδή, τα ανωτέρω στοιχεία, δεν τα είχε στη διάθεσή της η Δ.Ο.Υ. 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, έτσι ώστε να επιβεβαιωθεί ή μη το πόρισμα του ελέγχου, όπως αυτό αποτυπώνεται στην από/2019 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης.

Αναφορικά δε με τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου, παρακαλούμε να κρίνετε καταρχήν την ορθότητα αυτού, καθώς και εάν τα δεδομένα που αποτυπώνονται σε αυτόν σε συνδυασμό με τα τραπεζικά υπόλοιπα της 01.01.2013 δύνανται να καταστήσουν βάσιμο τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί πίστωσης στους λογαριασμούς της, εντός του 2013, χρημάτων που προέρχονταν από εισοδήματα προηγούμενων ετών.

Αναπέμπουμε

Την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία και να αποστείλει στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα, **(μαζί με τα συνημμένα σχετικά έγγραφα)** και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτό διαφοροποιείται 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.

Ακριβές αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ