



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 21 / 07 / 2020

Αριθμός Πράξης

67

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 Β' 968/22-03-2017) 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 (Β' 1440)
- δ. της Α 1122/31-05-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 2088)

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την από 23/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ:, κατασκευαστή οικιστικών κτιρίων, κατοίκου Θεσσαλονίκης,, τ.κ 55536, κατά των υπ' αριθ. /20-12-2019 και /20-12-2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 αντίστοιχα, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

4. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και την από 20/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επειδή ο προσφεύγων με τα υπ' αριθμ.**ΕΙ2020ΕΜΠ/13-07-2020** και**ΕΙ2020ΕΜΠ/16-07-2020** υπομνήματα που υπέβαλε στην υπηρεσία μας, προσκομίζει και επικαλείται **νέα στοιχεία**, τα οποία ως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου, και επιπλέον προβάλλει νέους ισχυρισμούς, οι οποίοι δεν είχαν προβληθεί ενώπιον του ελέγχου.

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, καθώς και από τις αιτιολογημένες Απόψεις της φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, και ως εκ τούτου αποτελούν **νέα στοιχεία**,

Ειδικότερα, από την ελέγχουσα φορολογική Αρχή, πρέπει να διευκρινιστούν τα ακόλουθα:

- A.** Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα **υπόλοιπα των ελεγχόμενων τραπεζικών του λογαριασμών** κατά την **31/12/2012** και **31/12/2013**, ανέρχονται συνολικά στο ποσό των **37.809,26€** και **9.321,40€**, αντίστοιχα, προσκομίζει δε και επικαλείται παραστατικά κινήσεων λογαριασμών και βεβαιώσεις τραπεζών, η ανάλυση δε αυτών ανά λογαριασμό αναφέρεται στον πίνακα που ακολουθεί:

Τράπεζα	Τραπεζικός Λογαριασμός	πλήθος συνδικαιούχων	Υπόλοιπα 31/12/2012		Υπόλοιπα 31/12/2013	
			Σύνολο Υπολοίπου	Υπόλοιπα λογ. που αναλογούν	Σύνολο Υπολοίπου	Υπόλοιπα λογ. που αναλογούν
Εθνική		3	0,00€	0,00€	0,79€	0,26€
Εθνική		3	0,00€	0,00€	21.490,51€	7.163,50€
Εθνική		2	10.614,34€	5.307,17€	368,80€	184,40€
Probank		3	92,97€	30,99€	0,00€	0,00€
Probank		3	83.381,53€	27.793,84€	0,00€	0,00€
Eurobank		3	7.281,19€	2.427,06€	40,86€	13,62€
Eurobank		3	79,37€	26,46€	659,85€	219,95€
Πειραιώς		2	4.347,83€	2.173,92€	550,07€	275,04€
Alpha Bank		2	90,86€	45,43€	1.012,48€	506,24€
Εθνική		1	0,00€	0,00€	952,82€	952,82€
Εθνική		1	4,39€	4,39€	5,57€	5,57€
Σύνολα			105.892,48€	37.809,26€	25.081,75€	9.321,40€

Επειδή με βάση τον ανωτέρω ισχυρισμό του προσφεύγοντος τα υπόλοιπα των ελεγχόμενων τραπεζικών του λογαριασμών, φέρεται να ανέρχονται κατά την **31/12/2012** στο ποσό των **37.809,26€** και κατά την **31/12/2013** στο ποσό των **9.321,40€**, ενώ από το υπ' αριθμ.**/07-05-2020** έγγραφό σας προκύπτει ότι τα υπόλοιπα των λογαριασμών του, όπως αυτά προκύπτουν από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π) ανέρχονται στο ποσό των **611.265,94€** και **335.212,64€ αντίστοιχα**, παρακαλούμε να ελέγξετε τον ανωτέρω ισχυρισμό, και να μας γνωρίσετε σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην περ. Β.3 της εγκυκλίου ΠΟΛ 1069/2014 και την παρ. 6 του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1064/2017 **τα υπόλοιπα που προκύπτουν ανά λογαριασμό από το ηλεκτρονικό αρχείο Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.**

- B.** Περαιτέρω, δεδομένου ότι για τις πιστώσεις με α/α αιτήματος 4, 80, 121, 124-128, 181, 274, 280, 288, 303 και 320, ο προσφεύγων μεταβάλλει τους αρχικούς του ισχυρισμούς, παρακαλούμε να ελέγξετε τους νέους ισχυρισμούς του, λαμβάνοντας υπόψη τις διαταγές ΠΟΛ 1175/2017 και ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015.

Γ. Τέλος, δεδομένου ότι από τον προσφεύγοντα προβάλλεται με το 1^ο από τα υπομνήματά του ότι το αρνητικό αποτέλεσμα του πίνακα ανάλωσης, δεν μπορεί να μεταφερθεί σε επόμενα έτη για να συμψηφιστεί με μη αναλωθέν κεφάλαιο επομένων χρήσεων, παρακαλούμε να εξεταστεί ο νέος ισχυρισμός του, καθώς και η δυνατότητα διακράτησης και αποταμίευσης μετρητών, λαμβάνοντας υπόψη του πίνακα κεφαλαίου προηγούμενων ετών, των υπολοίπων των τραπεζικών του λογαριασμών, καθώς και οποιοδήποτε άλλο διαθέσιμο στην υπηρεσία στοιχείο.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις καθότι τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο κατά την σύνταξη της από **20/12/2019** έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας **Εισοδήματος**,

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π), που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία, 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 **πέντε (5) εργάσιμων ημερών**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Συνημμένα:

1. Υπόμνημα**ΕΙ2020ΕΜΠ/13-07-2020** μετά των συνημμένων στοιχείων σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή.
2. Υπόμνημα**ΕΙ2020ΕΜΠ/16-07-2020** μετά των συνημμένων στοιχείων σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ