



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. : 176 71 - Καλλιθέα

Κώδικας

Τηλέφωνο : 213 1604529

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 25-09-2020

Αριθμός Πράξης 87

ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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), καθώς 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 υπ' αριθ. πρωτ. /17-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός και της, με ΑΦΜ, κατοίκου Π. ΨΥΧΙΚΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, κατά α) της υπ' αριθ. /19-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., β) της υπ' αριθ. /19-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και γ) της υπ' αριθ. /19-12-2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου

φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. α) Την υπ' αριθ. /19-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., β) την υπ' αριθ. /19-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και γ) την υπ' αριθ. /19-12-2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/21-09-2020 Υπόμνημα των προσφευγόντων.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

Επειδή, οι ως άνω προσφεύγοντες, σε συνέχεια της υπ' αριθ. πρωτ. **/17-01-2020** ενδικοφανούς προσφυγής τους, προσκόμισαν στην υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ. **ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/21-09-2020** Υπόμνημα και επικαλούνται νέα στοιχεία, τα οποία δεν τα είχαν θέσει υπόψη κατά τη διάρκεια του ελέγχου. Συγκεκριμένα προσκόμισαν αναλυτικές καταστάσεις «Trade Executed Report» για τις χρήσεις 2013 και 2014 (**ΣΧΕΤ. 2, 3**), συνοδευόμενες από αντίγραφο της από 14-03-2013 επιστολής της Τράπεζας Saxo Bank, νομίμως επικυρωμένη και με επίσημη μετάφραση στην ελληνική, αναφορικά με τον τρόπο λειτουργίας των χρηματοοικονομικών προϊόντων CFD's (Contracts for Difference) (**ΣΧΕΤ. 1**) και εκτύπωση της σελίδας της διαδικτυακής εγκυκλοπαίδειας Wikipedia σχετικά με την εταιρεία «.....» (**ΣΧΕΤ. 4**).

Επειδή, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με τις υπό εξέταση υποθέσεις και να αξιολογηθούν εκ νέου τα προσκομιζόμενα στοιχεία που υποβλήθηκαν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, η υποβολή του εν λόγω υπομνήματος από τους προσφεύγοντες, με τα συνημμένα σε αυτό νέα στοιχεία, έλαβε χώρα εντός του, οριζομένου στο ενδέκατο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 63 ΚΦΔ, διαστήματος των 30 ημερών πριν από την πάροδο της προθεσμίας για την έκδοση απόφασης επί της με αρ. πρωτ. /17-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής, η υπηρεσία μας προχώρησε στην έκδοση της υπ' αριθ. 20/23-09-2020 Απόφασης Παράτασης της προθεσμίας εξέτασης της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής για επιπλέον τριάντα (30) ημέρες από τη λήξη της, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 4587/2018.

Αναπέμπουμε

Την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα και, εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα προσδιοριζόμενα κατ' έτος φορολογητέα εισοδήματα σε σχέση με αυτά του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός των προσβαλλόμενων πράξεων εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. Δ3 της ΠΟΛ 1069/14 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξη

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Συνημμένα:

1. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/21-09-2020 Υπόμνημα
2. Τα αναφερόμενα στο κείμενο σχετικά