



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 25/09/2020

Αριθμός Πράξης: 86

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
Fax : 213 1604567

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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

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), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση 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 από **23/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου Φιλοθέης Αττικής, κατά: α) της υπ' αρ. **/20-12-2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική χρήση 01.01-31.12.2013) και β) της υπ' αρ. **/20-12-2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014 (διαχειριστική χρήση 01.01-31.12.2014) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτές 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, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/21.09.2020 Υπόμνημα,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

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

Επειδή ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/21.09.2020 Υπόμνημα προσκομίζει και επικαλείται τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία **κρίνονται ως νέα στοιχεία**, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- Το υπ' αριθμ. /19-01-2016 Πρακτικό Δ.Σ. της εταιρείας με την επωνυμία «.....», που αναφέρεται στην απόφαση να εμφανιστεί υποχρέωση προς τον προσφεύγοντα, ως μέτοχο, ποσού ύψους 1.046.633,00 Ευρώ.» (**Σχετ. 1, φύλλα 2**).
- Αντίγραφο του οικείου τραπεζικού παραστατικού, εκ του οποίου αποδεικνύεται ότι η πίστωση με REC ID 12256, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τραπέζης ALPHA BANK, στις 21-11-2013, ποσού, 300.000,00 Ευρώ, αποτελεί έμβασμα από την εταιρεία «.....» (**Σχετ. 2, φύλλο 1**).
- Αντίγραφο του Συμφωνητικού Αγοράς Μετοχών (Share Purchase Agreement) της εταιρείας «.....» μεταξύ της εταιρείας «.....», ως πωλήτριας, και του κ., ως αγοραστή, με επίσημη μετάφραση στα Ελληνικά (**Σχετ. 3, φύλλα 4**).
- Αντίγραφο της Λύσεως Ιδιωτικού Συμφωνητικού Εκπροσωπήσεως Μεριδιούχου (Termination Of The Nominee Shareholder Agreement) μεταξύ του προσφεύγοντος και της εταιρείας «.....», με επίσημη μετάφραση στα Ελληνικά (**Σχετ. 4, φύλλα 3**).
- Αντίγραφο Συμφωνητικού Θεματοφυλακής (Custody Agreement) μεταξύ του προσφεύγοντος και της εταιρείας «.....», με επίσημη μετάφραση στα Ελληνικά (**Σχετ. 5, φύλλα 10**).
- Αντίγραφο Πιστοποιητικού περί του μοναδικού και αποκλειστικού αληθούς δικαιούχου της εταιρείας «.....», με επίσημη μετάφραση στα Ελληνικά (**Σχετ. 6, φύλλα 3**).
- Αντίγραφο κινήσεως του υπ' αριθμ. λογαριασμού του στην Τράπεζα BNP Paribas, από όπου προκύπτει ότι η πίστωση, με REC ID 12623, αποτελεί έμβασμα από τον ως άνω λογαριασμό του στο Λουξεμβούργο (**Σχετ. 7, φύλλα 2**).

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από την έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ελέγχουσας 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 από **20.12.2019** εκθέσεως μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Επειδή η παραλαβή εν λόγω εγγράφου με τα συνημμένα σε αυτό νέα στοιχεία, έλαβε χώρα εντός του, οριζόμενου 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. /23-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής, η υπηρεσία μας προχώρησε στην έκδοση της υπ' αριθ. 23/25-09-2020 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.

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** εκθέσεως μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (Κ.Ε.ΦΟ.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 (μαζί με τα πρωτότυπα συνημμένα σχετικά έγγραφα) 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. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/21.09.2020 Υπόμνημα, μετά των ως άνω συνημμένων πρωτότυπων εγγράφων.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Προϊστάμενος

της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ακριβές Αντίγραφο

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ