



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 24/08/2020

Αριθμός Πράξης : 79

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ

ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ 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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

στ. 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης 20/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου Ηρακλείου,, Αρχάνες, κατά της με αριθμό/2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης

4. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Την από 23.01.2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 17/12/2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης,, διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2013 και 2014 στον προσφεύγοντα, δυνάμει της αριθ./10.05.2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Υπηρεσίας. Ο διενεργηθείς έλεγχος έκρινε τα τηρηθέντα βιβλία ειλικρινή και διαπίστωσε στο πόρισμά του ότι βάσει των οριζόμενων στην ΠΟΛ. 1175/2017, προσδιορίζεται ποσό από προσαύξηση περιουσίας (άρθρου 48, ν. 2238/1994) ύψους 132.189,66 € για τη χρήση 2013. Συγκεκριμένα, υφίστανται πρωτογενείς καταθέσεις – πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε η πηγή και αιτία προέλευσής τους.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή καθώς και με το υπ' αριθμ./2019 υπόμνημα σε απάντηση του υπ' αριθμ./2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων, ο φορολογούμενος ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω πρωτογενείς καταθέσεις αποτελούν ποσά από ταμειακά διαθέσιμα της επιχείρησης με Α.Φ.Μ., στην οποία είναι μοναδικός μέτοχος και διευθύνων σύμβουλος, τα οποία κατατέθηκαν σε προσωπικούς λογαριασμούς του.

Επειδή, ο έλεγχος απέρριψε τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου για όσες περιπτώσεις δεν τεκμηριώθηκαν επαρκώς. Συγκεκριμένα δεν προσκομίστηκαν επιταγές, παραστατικά κ.λπ. αλλά ούτε και αναλυτικά καθολικά και ημερολόγια της Α.Ε. από όπου να αποδεικνύεται ότι οι καταθέσεις στους ατομικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου προέρχονταν από αναλήψεις από το ταμείο της Α.Ε. Προσκομίστηκαν ημερολόγια εισπράξεων της Α.Ε. όπου απεικονίζονται μεγάλα ποσά εισπράξεων σε μετρητά από πελάτες χονδρικής και λιανικής ανά ημέρα και ανά μήνα. Ωστόσο δεν μπορεί να αποδειχθεί αν και ποιες από τις εισπράξεις της Α.Ε. κατατέθηκαν στους ατομικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου.

Αναπέμπουμε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογική αρχή, προκειμένου να μας γνωστοποιήσει τα στοιχεία της πρόσκλησης με την οποία ζήτησε πληροφορίες από τον φορολογούμενο, σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν. 4174/2013, για τα ανωτέρω στοιχεία της Α.Ε. (επιταγές, παραστατικά, αναλυτικά καθολικά, ημερολόγια). Εάν τα στοιχεία αυτά δεν έχουν ζητηθεί από την φορολογική αρχή, να σταλεί η σχετική πρόσκληση προκειμένου να πραγματοποιηθεί διασταυρωτικός έλεγχος των στοιχείων της Α.Ε. και των εν λόγω πρωτογενών καταθέσεων και να αποσταλεί στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό πόρισμα. Εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιείται το

προσδιοριζόμενο φορολογητέο εισόδημα σε σχέση με αυτό του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός αυτού καθώς και του αναλογούντος κύριου και πρόσθετου φόρου εισοδήματος, και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011, εντός **προθεσμίας δέκα (10) εργάσιμων ημερών** σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. Δ3 της ΠΟΛ 1069/14 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ