



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 29-05-2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης:10

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

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 1064/24.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017).

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

3. 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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 07.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ:....., κατά των υπ' αριθ. και/03.12.2019 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. και/03.12.2019 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την από 07.01.2020 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. και μας διαβιβάσθηκε αρμοδίως με το με αρ. πρωτ./16.01.2020 (ΔΕΔ ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ./22.01.2020) διαβιβαστικό έγγραφο, επικαλείται και προσκομίζει τα ακόλουθα έγγραφα:

- 1) Αντίγραφο εντύπου «Κατάθεση Μετρητών» τράπεζας Πειραιώς, με ημερομηνία 03-11-2014, ποσού 750,00€.
- 2) Γενικό Ημερολόγιο, σελίδα 1 της εταιρίας «Αφοι & ΣΙΑ ΟΕ», ημερομηνίας 27-10-2014.
- 3) Γενικό Ημερολόγιο, σελίδα 1 της εταιρίας «Αφοι & ΣΙΑ ΟΕ», ημερομηνίας 09-10-2014.
- 4) Καρτέλλα Πελάτη, σελίδα 1, κωδ.πελάτη:00.0854
- 5) Έντυπο Πελάτη:819567
- 6) Αντίγραφο λογαριασμού κάρτας PLATINUM EUROBANK, με ημερομηνία έκδοσης 15-11-2014, 2 σελίδες.
- 7) Αντίγραφο λογαριασμού κάρτας ALPHA BANK, με ημερομηνία έκδοσης 24-09-2015, 2 σελίδες.
- 8) Αντίγραφο λογαριασμού κάρτας ALPHA BANK, με ημερομηνία έκδοσης 24-08-2015, 2 σελίδες.
- 9) Αντίγραφο λογαριασμού κάρτας ALPHA BANK, με ημερομηνία έκδοσης 24-07-2015, 2 σελίδες.
- 10) Αντίγραφο λογαριασμού κάρτας ALPHA BANK, με ημερομηνία έκδοσης 24-06-2015, 2 σελίδες.
- 11) Αντίγραφο λογαριασμού κάρτας ALPHA BANK, με ημερομηνία έκδοσης 24-05-2015, 2 σελίδες.
- 12) Αντίγραφο λογαριασμού κάρτας ALPHA BANK, με ημερομηνία έκδοσης 24-04-2015, 2 σελίδες.
- 13) Αντίγραφο λογαριασμού κάρτας ALPHA BANK, με ημερομηνία έκδοσης 24-03-2015, 2 σελίδες.
- 14) Αντίγραφο λογαριασμού κάρτας ALPHA BANK, με ημερομηνία έκδοσης 24-02-2015, 2 σελίδες.
- 15) Αντίγραφο λογαριασμού κάρτας ALPHA BANK, με ημερομηνία έκδοσης 24-01-2015, 2 σελίδες.
- 16) Αντίγραφο λογαριασμού κάρτας ALPHA BANK, με ημερομηνία έκδοσης 24-12-2014, 2 σελίδες.
- 17) Αντίγραφο λογαριασμού κάρτας ALPHA BANK, με ημερομηνία έκδοσης 24-11-2014, 2 σελίδες.
- 18) Αντίγραφο λογαριασμού κάρτας ALPHA BANK, με ημερομηνία έκδοσης 24-10-2014, 2 σελίδες.
- 19) Αντίγραφο εγγράφου SKY EXPRESS, confirmation number 46x2er.

- 20) Αντίγραφο εγγράφου «Αναλυτικά Στοιχεία Συναλλαγής» τράπεζας ALPHA BANK, ποσού 1.000,00€ και αριθμό συναλλαγής
- 21) Αντίγραφο εγγράφου «Αναλυτικά Στοιχεία Συναλλαγής» τράπεζας ALPHA BANK, ποσού 1.000,00€ και αριθμό συναλλαγής
- 22) Αντίγραφο εντύπου "Κατάθεση Μετρητών" τράπεζας Πειραιώς, ημερομηνία συναλλαγής 09-10-2014, ποσό συναλλαγής 453,84€.
- 23) Αντίγραφο εντύπου "Κατάθεση Μετρητών" τράπεζας Πειραιώς, ημερομηνία συναλλαγής 03-11-2014, ποσό συναλλαγής 3.310,00€.
- 24) Αντίγραφο τιμολογίου πώλησης ΑΕ και ημερομηνία έκδοσης 30-09-2014.

Επειδή, με το με αριθμό πρωτ.εισερχομένου ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/27-05-2020 συμπληρωματικό υπόμνημα, η προσφεύγουσα παρείχε διευκρινήσεις σχετικά με τα προαναφερθέντα έγγραφα.

Επειδή, τα ανωτέρω στοιχεία, δεν τα είχε στη διάθεσή της η Δ.Ο.Υ., 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, στο βαθμό που αυτά μπορούν να επηρεάσουν την τελική κρίση του ελέγχου.

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

Την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους στην υπό κρίση ενδικοφανή λόγους και, κατόπιν αυτού να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της 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 δεκαπέντε εργάσιμων (15) ημερών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. Δ3 της ΠΟΛ 1069/14 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Ακριβές Αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Συνημμένα:

- 1)Αντίγραφο εντύπου «Κατάθεση Μετρητών» τράπεζας Πειραιώς, με ημερομηνία 03-11-2014, ποσού 750,00€.
- 2)Γενικό Ημερολόγιο, σελίδα 1 της εταιρίας «Αφοι & ΣΙΑ ΟΕ», ημερομηνίας 27-10-2014.
- 3)Γενικό Ημερολόγιο, σελίδα 1 της εταιρίας «Αφοι & ΣΙΑ ΟΕ», ημερομηνίας 09-10-2014.
- 4)Καρτέλλα Πελάτη, σελίδα 1, κωδ.πελάτη:00.0854
- 5)Έντυπο Πελάτη:819567
- 6)Αντίγραφο λογαριασμού κάρτας PLATINUM EUROBANK, με ημερομηνία έκδοσης 15-11-2014, 2 σελίδες.
- 7)Αντίγραφο λογαριασμού κάρτας ALPHA BANK, με ημερομηνία έκδοσης 24-09-2015, 2 σελίδες.
- 8)Αντίγραφο λογαριασμού κάρτας ALPHA BANK, με ημερομηνία έκδοσης 24-08-2015, 2 σελίδες.
- 9)Αντίγραφο λογαριασμού κάρτας ALPHA BANK, με ημερομηνία έκδοσης 24-07-2015, 2 σελίδες.
- 10)Αντίγραφο λογαριασμού κάρτας ALPHA BANK, με ημερομηνία έκδοσης 24-06-2015, 2 σελίδες.
- 11)Αντίγραφο λογαριασμού κάρτας ALPHA BANK, με ημερομηνία έκδοσης 24-05-2015, 2 σελίδες.
- 12)Αντίγραφο λογαριασμού κάρτας ALPHA BANK, με ημερομηνία έκδοσης 24-04-2015, 2 σελίδες.
- 13)Αντίγραφο λογαριασμού κάρτας ALPHA BANK, με ημερομηνία έκδοσης 24-03-2015, 2 σελίδες.
- 14)Αντίγραφο λογαριασμού κάρτας ALPHA BANK, με ημερομηνία έκδοσης 24-02-2015, 2 σελίδες.
- 15)Αντίγραφο λογαριασμού κάρτας ALPHA BANK, με ημερομηνία έκδοσης 24-01-2015, 2 σελίδες.
- 16)Αντίγραφο λογαριασμού κάρτας ALPHA BANK, με ημερομηνία έκδοσης 24-12-2014, 2 σελίδες.
- 17)Αντίγραφο λογαριασμού κάρτας ALPHA BANK, με ημερομηνία έκδοσης 24-11-2014, 2 σελίδες.
- 18)Αντίγραφο λογαριασμού κάρτας ALPHA BANK, με ημερομηνία έκδοσης 24-10-2014, 2 σελίδες.
- 19)Αντίγραφο εγγράφου SKY EXPRESS, confirmation number 46x2er.
- 20)Αντίγραφο εγγράφου «Αναλυτικά Στοιχεία Συναλλαγής» τράπεζας ALPHA BANK, ποσού 1.000,00€ και αριθμό συναλλαγής

21)Αντίγραφο εγγράφου «Αναλυτικά Στοιχεία Συναλλαγής» τράπεζας ALPHA BANK, ποσού 1.000,00€ και αριθμό συναλλαγής

22)Αντίγραφο εντύπου "Κατάθεση Μετρητών» τράπεζας Πειραιώς, ημερομηνία συναλλαγής 09-10-2014, ποσό συναλλαγής 453,84€.

23)Αντίγραφο εντύπου "Κατάθεση Μετρητών» τράπεζας Πειραιώς, ημερομηνία συναλλαγής 03-11-2014, ποσό συναλλαγής 3.310,00€.

24)Αντίγραφο τιμολογίου πώλησης ΑΕ και ημερομηνία έκδοσης 30-09-2014.

Όπως προσκομίσθηκαν από την προσφεύγουσα.

25) Το με αριθμό πρωτ.εισερχομένου ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/27-05-2020 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας.