



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02-09-2020

Αριθμός πρωτ.: 23

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγγατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Ε. 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού».

4. Την Α. 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως και την 30.09.2020.

5. Την από **21/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή, του ... με **Α.Φ.Μ.** ... και του με αρ. πρωτ. ... **ΕΙ 2020 ΕΜΠ-26/06/2020** της Υπηρεσίας μας συμπληρωματικού υπομνήματός του κατά της υπ' αριθ. ...-**12-2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Την παραπάνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή, ο προσφεύγων με την από **21/01/2020** και με αριθμό ... ενδικοφανή προσφυγή, που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και μας διαβιβάστηκε αρμοδίως με το με αρ. πρωτ. .../31.01.2020 (ΔΕΔ ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. .../04.03.2020) διαβιβαστικό έγγραφο από την εν λόγω Δ.Ο.Υ. και με το με αρ. πρωτ. ... **ΕΙ 2020 ΕΜΠ-26/06/2020** συμπληρωματικό υπόμνημά του, επικαλείται και προσκομίζει νέα στοιχεία τα οποία δεν είχε υπόψη του ο αρχικός έλεγχος και τα οποία θεωρεί ότι επηρεάζουν το σύνολο των πρωτογενών καταθέσεων του, που του καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και συγκεκριμένα:

- 1)** Έναν κίτρινο φάκελο, με φωτοαντίγραφα Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών, Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών, Αποδείξεων Πώλησης εισιτηρίων, Αποδείξεων Λιανικών συναλλαγών αναλυτική καρτέλα του λογαριασμού 30.00.00.0000 (πελάτες λιανικής) με ημερομηνία 18/05/2013, αναλυτική καρτέλα του λογαριασμού 30.00.00.1254 (Περ. Δ/ση ...), του λογαριασμού 30.00.00.1249 (...), το από 16/01/2020 απαντητικό έγγραφο του ΤΑΜΕΙΟΥ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ για προθεσμιακές καταθέσεις ποσών 200.000,00 και €202.000,00 € αντίστοιχα με τα συνημμένα της, της πληρωμής κάρτας ..., των κινήσεων α) των υπ' αριθ. GR ... και GR ... λογαριασμών της Τράπεζας ..., β) των υπ' αριθ. ..., ..., ... και ... λογαριασμών της Τράπεζας ..., γ) του υπ' αριθ. .. λογαριασμού της ... ΤΡΑΠΕΖΑΣ, καταθετηρίων, επιταγών της ... για αγορά χρεογράφων και της Τράπεζας ..., ου υπ' αριθ. GR ... και της υπ' αριθ. ... πιστωτικής κάρτας της ... (2013).
- 2)** Φωτοαντίγραφα αναλυτικών καταστάσεων του βιβλίου εσόδων (27/12/2012-31/12/2013).
- 3)** Αποδείξεις πληρωμής της υπ' αριθ. ... πιστωτικής κάρτας της (11/01/2013-16/04/2013 10 σελίδων).
- 4)** Το με αρ. πρωτ. ... **ΕΙ 2020 ΕΜΠ-26/06/2020** συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος.

Επειδή, το σύνολο των ανωτέρων στοιχείων, δεν το είχε στη διάθεσή της η Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, προκειμένου να το 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.

Αναπέμπουμε

την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Ε΄ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία και να αποστείλει στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα, εντός προθεσμίας δέκα (10) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 και στην

παρ. 3 του Κεφ. Δ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Συνημμένα:

- 1) Έναν κίτρινο φάκελο, με φωτοαντίγραφα Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών, Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών, Αποδείξεων Πώλησης εισιτηρίων, Αποδείξεων Λιανικών συναλλαγών αναλυτική καρτέλα του λογαριασμού 30.00.00.0000 (πελάτες λιανικής) με ημερομηνία 18/05/2013, αναλυτική καρτέλα του λογαριασμού 30.00.00.1254 (Περ. Δ/ση Εκ/σης), του λογαριασμού 30.00.00.1249 (...), το από 16/01/2020 απαντητικό έγγραφο του ΤΑΜΕΙΟΥ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ για προθεσμιακές καταθέσεις ποσών 200.000,00 και €202.000,00 € αντίστοιχα με τα συνημμένα της, της πληρωμής κάρτας ..., των κινήσεων α) των υπ' αριθ. GR ... και GR ... λογαριασμών της Τράπεζας ..., β) των υπ' αριθ. ..., ..., ... και ... λογαριασμών της Τράπεζας ..., γ) του υπ' αριθ ... λογαριασμού της ... ΤΡΑΠΕΖΑΣ, καταθετηρίων, επιταγών της ... για αγορά χρεογράφων και της Τράπεζας .., ου υπ' αριθ. GR ... και της υπ' αριθ. ... πιστωτικής κάρτας της ... (2013).
- 2) Φωτοαντίγραφα αναλυτικών καταστάσεων του βιβλίου εσόδων (27/12/2012-31/12/2013).
- 3) Αποδείξεις πληρωμής της υπ' αριθ. πιστωτικής κάρτας της (11/01/2013-16/04/2013 10 σελίδων).
- 4) Αντίγραφο του με αρ. πρωτ. ... **ΕΙ 2020 ΕΜΠ-27/03/2020** της Υπηρεσίας μας συμπληρωματικού υπομνήματός.