



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **06/08/2020**

Αριθμός πράξης: **76**

ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ ΟΡΓ Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. β' της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75/30.3.2020), που κυρώθηκε με τη διάταξη του άρθρου 1 ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.4.2020).

ε. Της υπ' αριθμ. Α.1122/29.5.2020 (ΦΕΚ Β' 2088/31.5.2020) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 29.1.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, κατοίκου Καλαμάτας, οδός, κατά της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		31/12/2019	31/12/2019	Φόρος εισοδήματος	01/01/2013 - 31/12/2013	24.457,02 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦπ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από 30.12.2019 οικεία έκθεση ελέγχου της ίδιας Προϊσταμένης.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Τις υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ./25.5.2020 και ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ./3.6.2020 ηλεκτρονικές επιστολές (e-mails) της προσφεύγουσας, καθώς και τα συνημμένα σε αυτές ηλεκτρονικά αρχεία, και το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ./29.5.2020 συμπληρωματικό υπόμνημά της επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής της, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

Επειδή, η προσφεύγουσα με τον προβληθέντα το πρώτον με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ./29.5.2020 συμπληρωματικό υπόμνημά της επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της πρόσθετο λόγο ισχυρίζεται ότι είναι αβάσιμη η κρίση του ελέγχου ότι υφίστανται αδικαιολόγητες πρωτογενείς καταθέσεις ύψους 95.401,60 €, όπως αναφέρονται στις σελ. 23-30 της οικείας έκθεσης ελέγχου, διότι εξ αυτών καταθέσεις ποσού 20.367,44 € αποτελούν επανακαταθέσεις προγενέστερα αναληφθέντων χρηματικών ποσών.

Επειδή προς επίρρωση του ισχυρισμού της αυτού η προσφεύγουσα προσκόμισε στην Υπηρεσία μας, συνημμένα στο ως άνω συμπληρωματικό της υπόμνημα, τα ακόλουθα έγγραφα:

α) πίνακα επανακαταθέσεων (Σχετικό 2), στον οποίο ακολουθεί την αρίθμηση του ελέγχου στις σελ. 23-30 της οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και αναφέρεται στις κινήσεις, για τις οποίες ισχυρίζεται ότι δεν αποτελούν πρωτογενείς πιστώσεις, αλλά επανακαταθέσεις από προηγούμενες αναλήψεις της εντός του 2013 από τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρούσε η ίδια ή/και ο σύζυγός τηςστην Alpha Bank, στην Εθνική Τράπεζα, στη Eurobank και στην Τράπεζα Πειραιώς,

β) εκτύπωση με τις κινήσεις της περιόδου 01.01.2013-31.12.2014 του υπ' αριθμ.τρα-πεζικού λογαριασμού που τηρούσε στην Alpha Bank και του υπ' αριθμ.τραπεζικού λογαριασμού που τηρούσε επίσης στην Alpha Bank ο σύζυγός της (Σχετικό Α),

γ) εκτύπωση με τις κινήσεις της περιόδου 01.01.2013-31.12.2014 του υπ' αριθμ.τραπεζικού λογαριασμού που τηρούσαν στην Εθνική Τράπεζα από κοινού η προσφεύγουσα και ο σύζυγός της (Σχετικό Β),

δ) εκτύπωση με τις κινήσεις της περιόδου 01.01.2013-31.12.2014 του υπ' αριθμ.τραπεζικού λογαριασμού που τηρούσε στη Eurobank ο σύζυγός της (Σχετικό Γ) και

ε) εκτύπωση με τις κινήσεις της περιόδου 01.01.2013-31.12.2014 του υπ' αριθμ.τραπεζικού λογαριασμού που τηρούσε στην πρώην Millenium Bank και ήδη Τράπεζα Πειραιώς ο σύζυγός της και του υπ' αριθμ.τραπεζικού λογαριασμού που τηρούσε η ίδια στην Τράπεζα Πειραιώς (Σχετικό Δ).

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, καθώς και από τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας επ' αυτής, το μεν πρώτο (υπό (α)) έγγραφο (πίνακας επανακαταθέσεων) δεν είχε τεθεί στη διάθεση του υπό κρίση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας κατά τη διενέργεια του ελέγχου, δεδομένου ότι υποβλήθηκε το πρώτον στην Υπηρεσία μας με το ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ./29.5.2020 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της, ως εκ τούτου δεν ήταν δυνατό να ληφθεί υπόψη κατά τη σύνταξη της από 30.12.2019 οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και την έκδοση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης· τα δε υπόλοιπα τέσσερα (4) έγγραφα (υπό (β)-(ε)) δεν είχαν αξιολογηθεί στα πλαίσια ισχυρισμού περί επανακαταθέσεων προγενέστερα αναληφθέντων χρηματικών ποσών, αφού τέτοιος ισχυρισμός δεν είχε προβληθεί με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή

της προσφεύγουσας, αλλά προβλήθηκε το πρώτον με το ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ./29.5.2020 συμπληρωματικό υπόμνημά της επ' αυτής.

Επειδή, περαιτέρω, η Υπηρεσία μας δεν έχει στη διάθεσή της το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (ΕΛΑΕΠΠ), με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθεύσει αν οι ως άνω επικαλούμενες αναλήψεις έχουν χρησιμοποιηθεί για κάλυψη άλλων πιστώσεων.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την υπό κρίση υπόθεση ως προς το ως άνω νέο στοιχείο/έγγραφο, το οποίο δεν είχε ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, και ως προς τα υπόλοιπα στοιχεία/έγγραφα, τα οποία πρέπει να αξιολογηθούν σε συνδυασμό με αυτό.

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια υπηρεσία (Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας) που εξέδωσε την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία, να αποστείλει στην Υπηρεσία μας το σχετικό της πόρισμα και, εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιείται το αρχικό πόρισμα του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός του ΦΕΠ και της ΕισφΑλληλ, εντός ευλόγου χρόνου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/2014 εγκυκλίου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Συνημμένα:

1. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ./29.5.2020 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας επί της υπό κρίση υπ' αριθμ. πρωτ./29.1.2020 ενδικοφανούς προσφυγής της.
2. Φωτοαντίγραφο του πίνακα επανακαταθέσεων (Σχετικό 2).
3. Φωτοαντίγραφο της εκτύπωσης με τις κινήσεις της περιόδου 01.01.2013-31.12.2014 του υπ' αριθμ.τραπεζικού λογαριασμού που τηρούσε η προσφεύγουσα στην Alpha Bank και του υπ' αριθμ.τραπεζικού λογαριασμού που τηρούσε επίσης στην Alpha Bank ο σύζυγός της (Σχετικό Α).
4. Φωτοαντίγραφο της εκτύπωσης με τις κινήσεις της περιόδου 01.01.2013-31.12.2014 του υπ' αριθμ.τραπεζικού λογαριασμού που τηρούσαν στην Εθνική Τράπεζα από κοινού η προσφεύγουσα και ο σύζυγός της (Σχετικό Β).
5. Φωτοαντίγραφο της εκτύπωσης με τις κινήσεις της περιόδου 01.01.2013-31.12.2014 του υπ' αριθμ.τραπεζικού λογαριασμού που τηρούσε στη Eurobank ο σύζυγος της προσφεύγουσας (Σχετικό Γ).
6. Φωτοαντίγραφο της εκτύπωσης με τις κινήσεις της περιόδου 01.01.2013-31.12.2014 του υπ' αριθμ.τραπεζικού λογαριασμού που τηρούσε στην πρώην Millenium Bank και ήδη Τράπεζα Πειραιώς ο σύζυγος της προσφεύγουσαςκαι του υπ' αριθμ.τραπεζικού λογαριασμού που τηρούσε η ίδια η προσφεύγουσα στην Τράπεζα Πειραιώς (Σχετικό Δ).