



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 559

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 04-09-2020

Αριθμός πράξης: 83

**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. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β722-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.», όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ. Β727-04-2017).

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), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης 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.Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/29-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά της υπ' αριθμό/30-12-2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4.Την ως άνω περιγραφόμενες πράξεις της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5.Τις απόψεις της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής.

6.Τα με αρ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/20-08-2020 (μέσω ηλεκτρονικού μηνύματος στις 19-08-2020) και ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/02-09-2020 Υπομνήματα του προσφεύγοντος

Επειδή, με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/20-08-2020 Υπόμνημα, ο προσφεύγων, αναφορικά με τον πρώτο λόγο της προσφυγής του και ειδικότερα ως προς την πίστωση με REC ID 26915/ 2-5-2013 50.000 €, ισχυρίζεται ότι, προέρχεται από ελβετικό τραπεζικό λογαριασμό της εταιρίας «.....», επικαλούμενος ότι αφορά σε κατάθεση εξ ιδίων από μεταφορά λογαριασμού του οποίου ήταν ο πραγματικός δικαιούχος και προσκομίζει τα κάτωθι σχετικά στοιχεία:

1. Την από 30.04.2013 Σύμβαση Δανείου (Loan Agreement) μεταξύ της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και εμού
2. Την τροποποίηση του καταστατικού περί ονομαστικοποίησης των μετοχών
3. Αντίγραφο του Βιβλίου Μετόχων και
4. Επιστολή της εταιρίας - μέσω του πληρεξουσίου δικηγόρου- με την οποία επιβεβαιώνεται το γεγονός ότι είμαι ο μοναδικός μέτοχος της εταιρίας «.....».

Επειδή, με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/02-09-2020 Υπόμνημα ο προσφεύγων, προσκομίζει επικυρωμένες μεταφράσεις στην ελληνική γλώσσα των ανωτέρω (με το με αρ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/20-08-2020 υπόμνημα) σχετικών στοιχείων.

Επειδή, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, προκειμένου να τα λάβει υπόψη του 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 και προκειμένου να διαμορφωθεί βέβαιη κρίση περί των αποτελεσμάτων του ελέγχου, πρέπει να περιέλθουν σε γνώση του ελέγχου τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία και να αξιολογηθούν.

Αναπέμπουμε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια υπηρεσία, ΚΕΦΟΜΕΠ που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία, να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου να γίνει επαναπροσδιορισμός του φορολογητέου Εισοδήματος και της διαφοράς του φόρου εντός προθεσμίας δέκα (10) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΤΙΜΟΛΕΩΝ

Συνημμένα:

1. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/20-08-2020 Υπόμνημα του προσφεύγοντος το οποίο κατέθεσε στην υπηρεσία μας μέσω ηλεκτρονικού μηνύματος στις 19-08-2020, με τα συνημμένα στοιχεία.
2. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/02-09-2020 Υπόμνημα του προσφεύγοντος, με τα συνημμένα στοιχεία.