



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 27 / 08 / 2020

Αριθμός Πράξης

81

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. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440)
- δ. της Α 1122/31-05-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 2088)

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την από 29/01/2020 και με αριθμό πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ:, κατοίκου Κεφαλλονιάς, τ.κ 28086, κατά των υπ' αριθμ. /27-12-2019 και /27-12-2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος **φορολογικών ετών 2014 και 2015 αντίστοιχα, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,**

4. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και την από 27/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και με το υπ' αριθμ. **ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/29-05-2020 υπόμνημα** που υπέβαλε στην υπηρεσία μας, **προβάλλει νέους ισχυρισμούς** προσκομίζοντας μετ' επικλήσεως **νέα οφισγενή συμπληρωματικά στοιχεία**, τα οποία περιήλθαν στην κατοχή του μετά την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και τα οποία ως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- ✓ Τραπεζικό παραστατικό της Alpha Bank που απεικονίζει τους συνδικαιούχους του λογαριασμού (**Σχετ.1**), απόσπασμα κίνησης του λογαριασμού από την οποία προκύπτει η χρέωσή του με το ποσό των 57.321,78 USD την 8.8.2014 (**Σχετ. 2**), και τραπεζικά παραστατικά κατάθεσης στον εν λόγω λογαριασμό και ανάληψης από το λογαριασμότης Alpha Bank την ανωτέρω ημερομηνία (**Σχετ. 3**),
- ✓ Τραπεζικό παραστατικό της Alpha Bank για τη μεταφορά ποσού 450.000 USD από το λογαριασμόστο λογαριασμό (**Σχετ. 4**), καθώς και τραπεζικό παραστατικό της Alpha Bank που απεικονίζει τους συνδικαιούχους του λογαριασμού (**Σχετ. 5**),
- ✓ Το από 14.2.2014 τραπεζικό παραστατικό της Alpha Bank για την ανάληψη της 14.2.2014 ποσού 1.193.543,23 USD από τον με αρ.λογαριασμό, έγγραφο της τράπεζας για τους συνδικαιούχους του λογαριασμού, αντίγραφο της κίνησης της με αριθμόπροθεσμιακής κατάθεσης της Alpha Bank, αντίγραφο της υπ' αριθμ./18-05-2020 επιστολής της τράπεζας για τους δικαιούχους του λογαριασμού της προθεσμιακής κατάθεσης και αντίγραφο της υπ' αριθμ./26-05-2020 επιστολής της τράπεζας (**ομάδα σχετικών 6**),
- ✓ Αντίγραφο της υπ' αριθμ./10-04-2014 Έκθεσης Απογραφής Θυρίδας της Συμβολαιογράφου Αργοστολίου (**Σχετ. 7**).

Περαιτέρω, με το υπ' αριθμ. **ΔΕΔΕΞ2020ΕΜΠ/02-06-2020** έγγραφό μας, προς τη **Δ/ση κανονιστικής συμμόρφωσης της Alpha Bank**, δεδομένου ότι προσκομίστηκε στην υπηρεσία μας η ανωτέρω βεβαίωση του καταστήματος Αργοστολίου (Κ.Α 683), από την οποία αποδεικνύεται ότι μεταξύ των συνδικαιούχων του τραπεζικού λογαριασμούείναι και η προσφεύγουσα, γεγονός που δεν προκύπτει από τα τραπεζικά δεδομένα που διαθέτει η υπηρεσία μας (ηλεκτρονικό αρχείο Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π – ΣΜΤΛ & ΛΠ) ζητήσαμε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3§6 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (Β' 1440) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, να μας γνωρίσουν την **ημερομηνία** που η προσφεύγουσα κατέστη συνδικαιούχος του εν λόγω λογαριασμού και την αποστολή της κίνησης αυτού για το διάστημα που είναι συνδικαιούχος.

Η τράπεζα απάντησε με το υπ' αριθμ./**23-07-2020** έγγραφό της, το οποίο έλαβε αριθ. πρωτ. **ΔΕΔΕΙ2020ΕΜΠ/31-07-2020** από την υπηρεσία μας, σύμφωνα με το οποίο η **προσφεύγουσα είναι συνδικαιούχος** του εν λόγω λογαριασμού **από 22/12/2020** και μας απέστειλε την κίνηση του λογαριασμού από 22/12/2020 έως 29/10/2013, αποτελού-μενη από 9 σελίδες)

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από τις αιτιολογημένες απόψεις της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από **27/12/2018** έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος,

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις καθότι τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο κατά την σύνταξη της ως άνω έκθεσης ελέγχου,

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία, να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα (μαζί με τα πρωτότυπα συνημμένα σχετικά έγγραφα) και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου να γίνει επαναπροσδιορισμός του φορολογητέου Εισοδήματος εντός προθεσμίας πέντε (5) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Συνημμένα:

- 1) Η υπ' αριθμ./29-01-2020 ενδικοφανής προσφυγή με τα συνημμένα αυτής (Σχετ. 1 – 5)
- 2) Το υπ' αριθμ. **ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/29-05-2020** υπόμνημα μετά των συνημμένων αυτού εγγράφων (Σχετ. 6 - 7)
- 3) Το υπ' αριθμ. **ΔΕΔΕΞ2020ΕΜΠ/02-06-2020** έγγραφό μας, προς τη Δ/ση κανονιστικής συμμόρφωσης της Alpha Bank καθώς και την υπ' αριθμ./23-07-2020 απάντηση της τράπεζας με τα συνημμένα αυτής

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ