



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. : 176 71 - Καλλιθέα

Κώδικας

Τηλέφωνο : 213 1604568

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 07-08-2020

Αριθμός Πράξης 77

ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 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. α) Την υπ' αριθ. πρωτ./**17-01-2019** ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός, ως νομίμου κληρονόμου του αποβιώσαντος, με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./17-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

β) Την υπ' αριθ. πρωτ./**17-01-2019** ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός, ως νομίμου κληρονόμου των αποβιώσαντων με ΑΦΜ

.....καιμε ΑΦΜ, και της, με ΑΦΜ, κατοίκου ΑΓΙΑΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ, οδός,ως νομίμου κληρονόμου του αποβιώσαντος με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./17-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και της υπ' αριθ./17-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

γ) Την υπ' αριθ. πρωτ./**17-01-2019** ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδόςκαι της, με ΑΦΜ, κατοίκου Π. ΨΥΧΙΚΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, κατά της υπ' αριθ./19-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., της υπ' αριθ./19-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και της υπ' αριθ./19-12-2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. α) Την υπ' αριθ./17-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., β) την υπ' αριθ./17-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., γ) την υπ' αριθ./17-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., δ) την υπ' αριθ./19-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., ε) την υπ' αριθ./19-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και στ) την υπ' αριθ./19-12-2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. α) Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/24-07-2020 (αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικής υποβολής ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/21-07-2020) 1ο Υπόμνημα, β) το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/31-07-2020 2ο Υπόμνημα, γ) το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/06-08-2020 3ο Υπόμνημα και δ) το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/07-08-2020 του προσφεύγοντος, με ΑΦΜ, ως νομίμου κληρονόμου του αποβιώσαντος ΝΙΚΑ, με ΑΦΜ

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

Επειδή ο ως άνω προσφεύγων, σε συνέχεια των υπ' αριθ. πρωτ./**17-01-2019**,/**17-01-2019** και/**17-01-2019** ενδικοφανών προσφυγών του, προσκόμισε στην υπηρεσία μας α) το με αριθ. πρωτ. **ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/24-07-2020** (αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικής υποβολής

ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/21-07-2020) 1ο Υπόμνημα, β) το με αριθ. πρωτ. **ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/31-07-2020** 2ο Υπόμνημα (Ορθή Επανάληψη του ως άνω), γ) το με αριθ. πρωτ. **ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/06-08-2020** 3ο Υπόμνημα και δ) το με αριθ. πρωτ. **ΔΕΔ..... ΕΙ 2020 ΕΜΠ/07-08-2020** 4ο Υπόμνημα, και επικαλείται νέα στοιχεία, τα οποία δεν τα είχε θέσει υπόψη κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Συγκεκριμένα προσκόμισε:

1. Αντίγραφο των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας με την επωνυμία «.....» καθώς και των τίτλων που μεταβιβάστηκαν κατά τις 18-02-2015 (**ΣΧΕΤ. 1,2**),
2. Αντίγραφο του από 06-03-2015 Ιδιωτικού Συμφωνητικού (**ΣΧΕΤ. 3**),
3. Αντίγραφο του από 25-09-2013 Ιδιωτικού Συμφωνητικού (**ΣΧΕΤ. 4**),
4. Αντίγραφο της από 25-09-2013 και με αρ.7 τραπεζικής επιταγής της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος ποσού 500.000,00€ (**ΣΧΕΤ. 5**),
5. Αντίγραφα των από 24-07-2014, 08-07-2015, 30-09-2016 και 30-03-2017 τροποποιήσεων του Ιδιωτικού Συμφωνητικού Δανείου (**ΣΧΕΤ. 6, 7, 8 και 9**),
6. Αντίγραφο του από 22-05-2014 Προσυμφώνου Αγοραπωλησίας σκάφους αναψυχής (**ΣΧΕΤ. 10**),
7. Αντίγραφο του πιστοποιητικού μετοχών και της από 22-11-2015 δήλωσης (Declaration of Trust) (**ΣΧΕΤ. 10α και 11**),
8. Αντίγραφο της από 10-06-2014 Υπεύθυνης Δήλωσης Στοιχείων Ταυτότητας της Τράπεζας Eurobank (**ΣΧΕΤ. 12**),
9. Αντίγραφο του από 02-06-2014 Υποθηκικού Συμβολαίου μεταξύ της και (**ΣΧΕΤ. 13**),
10. Αντίγραφο της αναλυτικής κατάστασης του χαρτοφυλακίου της τράπεζας UBS AG στη Ζυρίχη, με το σύνολο των υπολογαριασμών καθώς και τα account statements κατά τα έτη 2013 και 2014 (**ΣΧΕΤ. 14**),
11. Απόσπασμα της Καταστάσεως Αποτελεσμάτων Χρήσεως 2012 της τράπεζας UBS (Statement of Assets 31-12-2012) του δανείου (**ΣΧΕΤ. 15**),
12. Το σύνολο της Καταστάσεως Αποτελεσμάτων Χρήσεως 2012 της τράπεζας UBS (Statement of Assets 31-12-2012) (**ΣΧΕΤ. 16**),
13. Το μετοχολόγιο της εταιρείας με την επωνυμία «.....»,
14. Αναλυτικός πίνακας excel, όπου απεικονίζονται, ανά ημερομηνία, όλες οι αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου, που έλαβαν συνολικά χώρα από την ημερομηνία σύστασης μέχρι την ημερομηνία μεταβίβασης, καθώς και αυτές που αναλογούσαν στον

Επειδή, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με τις υπό εξέταση υποθέσεις και να αξιολογηθούν εκ νέου τα προσκομιζόμενα στοιχεία που υποβλήθηκαν με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές.

Αναπέμπουμε

Τις υποθέσεις αυτές στην αρμόδια Υπηρεσία (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα και, εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα προσδιοριζόμενα κατ' έτος φορολογητέα εισοδήματα σε σχέση με αυτά του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός των προσβαλλόμενων πράξεων εντός ευλόγου διαστήματος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. Δ3 της ΠΟΛ 1069/14 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Συνημμένα (σε έγχαρτη και σε ηλεκτρονική μορφή – usb):

1. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/24-07-2020 (αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικής υποβολής ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/21-07-2020) 1ο Υπόμνημα
2. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/31-07-2020 2ο Υπόμνημα
3. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/06-08-2020 3ο Υπόμνημα
4. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/07-08-2020 4ο Υπόμνημα
5. Τα αναφερόμενα στο κείμενο σχετικά