



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα, 18/05/2020

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αρ. Πράξης: 35

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 568

FAX : 213 1604 567

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 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 20/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Θρακομακεδόνων Αττικής, οδός, κατά των: α) υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014, β) υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015, γ) υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

Επειδή, ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι οι ελεγχόμενες συναλλαγές δικαιολογούνται πλήρως από τα προσωπικά και νομίμως φορολογηθέντα εισοδήματά του. Προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού, ο προσφεύγων προσκομίζει τα ακόλουθα έγγραφα:

1. Εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ.πελατειακού λογαριασμού Alpha Bank για την περίοδο από 02/01/2014 έως 25/04/2014 και του υπ' αριθ.λογαριασμού της ίδιας τράπεζας για την περίοδο από 07/01/2014 έως 16/06/2014 (Αποδεικτικό 1, σελίδες 2).
2. Εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ.λογαριασμού της τράπεζας Alpha Bank για το διάστημα από 07/01/2014 έως 16/06/2014 (Αποδεικτικό 2, σελίδα 1)
3. **α)** Εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ. λογαριασμού της τράπεζας Alpha Bank για το διάστημα από 29/04/2014 έως 11/07/2014 (Αποδεικτικό 3, σελίδες 1)
β) Κίνηση του υπ' αριθ. λογαριασμού της 15.5.2014 της Τράπεζας AstroBank (μετέπειτα μετονομασθείσης σε Τράπεζα Πειραιώς Κύπρου) (Αποδεικτικό 3, σελίδες 1)
γ) Καρτέλα του υπ' αριθ. λογαριασμού, στην οποία αναφέρονται τα στοιχεία δικαιούχου (Αποδεικτικό 3, σελ. 1)
4. Εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ. πελατειακού λογαριασμού Alpha Bank για την περίοδο από 15/07/2014 έως 12/11/2014 και από 29/04/2014 έως 11/07/2014 (Αποδεικτικό 4, σελίδες 2).

5. Εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ.λογαριασμού Alpha Bank, για την περίοδο από 19/06/2014 έως 27/11/2014 και από 27/11/2014 έως 29/06/2015 (Αποδεικτικό 5, σελίδες 2).
6. α) Κατάσταση αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος με. αρ. για το χρονικό διάστημα από 28/09/2014 έως 30/06/2015 (Αποδεικτικό 6, σελίδες 1).
β) Εικόνα αποδοχών 2014 από την ιστοσελίδα taxisnet (Αποδεικτικό 6, σελίδες 1).
γ) Αντίγραφο ηλεκτρονικώς υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (Αποδεικτικό 6, σελίδες 5).
7. α) Κατάσταση αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος με. αρ.για το χρονικό διάστημα από 28/09/2014 έως 30/06/2015 (Αποδεικτικό 7, σελίδα 1).
β) Εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ.λογαριασμού Alpha Bank, την περίοδο από 27/11/2014 έως 29/06/2015 (Αποδεικτικό 7, σελίδες 1).
8. α) Εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ. πελατειακού λογαριασμού Alpha Bank για την περίοδο από 02/12/2015 έως 01/03/2016 και από 29/04/2014 έως 11/07/2014 (Αποδεικτικό 8, σελίδα 1).
β) Εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ. πελατειακού λογαριασμού Alpha Bank για την περίοδο από 30/06/2015 έως 07/03/2016 (Αποδεικτικό 8, σελίδες 1).
9. Εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ. πελατειακού λογαριασμού Alpha Bank για την περίοδο από 29/03/2016 έως 30/08/2016 (Αποδεικτικό 9, σελίδες 1).
10. Εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ.πελατειακού λογαριασμού Alpha Bank για την περίοδο από 29/03/2016 έως 30/08/2016 (Αποδεικτικό 10, σελίδες 1).
11. Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων (έντυπο Ε2) φορολογικού έτους 2014 (Αποδεικτικό 11, σελίδες 1).
12. Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων (έντυπο Ε2) φορολογικού έτους 2014 (Αποδεικτικό 12, σελίδες 1).
13. Πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών (Αποδεικτικό 13, σελίδες 1).

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και από τις έγγραφες απόψεις της ελέγχουσας φορολογικής αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν είχαν τεθεί στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά τη σύνταξη της με

ημερομηνία θεώρησης 17/12/2019 Έκθεσης Ελέγχου Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και την έκδοση των προσβαλλομένων πράξεων.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση, δεδομένου ότι ο προσφεύγων για έκαστη εκ των διερευνώμενων πιστώσεων επικαλείται και προσκομίζει νέα στοιχεία τα οποία δεν είχαν ληφθεί υπ' όψιν και τα οποία πρέπει να αξιολογηθούν για την ορθότητά τους.

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια υπηρεσία (Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς) 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 διαφοροποιείται το αρχικό πόρισμα του ελέγχου να γίνει επαναπροσδιορισμός του φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Συνημμένα:

1. Η με αρ. πρωτ./20-01-2020 ενδικοφανής προσφυγή.
2. Τα αναφερόμενα ως άνω, με αρίθμηση 1 έως 13, νέα στοιχεία.