



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604534

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 20/05/2020

Αριθμός απόφασης: 38

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

δ. Της ΠΟΛ. 1076/23.4.2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456/26.4.18)

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

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 27/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά **α)** της υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, οικονομικού έτους 2014, **β)** της υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2014, και **γ)** της υπ' αριθμ. /2019 Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. **α)** Την υπ' αριθμ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, οικονομικού έτους 2014, **β)** την υπ' αριθμ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2014, και **γ)** την υπ' αριθμ.

...../2019 Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/ 21.04.2020 Υπόμνημα του προσφεύγοντος.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 20/12/2018 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν. 2238/1994, ν. 4172/2013 και άρθρων 23-25 ν. 4174/2013 του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ., διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για το οικονομικό έτος 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2013) και για το φορολογικό έτος 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2014), έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων των Ν. 2238/1994 και Ν 4172/2013 δυνάμει της με αριθ./24.04.2019 εντολής του Προϊσταμένου της ίδιας Υπηρεσίας. Ο διενεργηθείς έλεγχος κατέληξε στο πόρισμα ότι υφίστανται πρωτογενείς καταθέσεις- πιστώσεις σε τραπεζικούς του λογαριασμούς, οι οποίες αφορούν σε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη για την οποία συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν 2238/94, που ανέρχεται στο ποσό των 41.760,00 ευρώ για τη χρήση 2013 και 227.420,00 για τη χρήση 2014. Επίσης από τον έλεγχο των οικείων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος προέκυψαν ποσά ύψους 94.400,00 για τη χρήση 2013 και 77.150,00 για τη χρήση 2014, τα οποία θεωρήθηκαν από τον έλεγχο φορολογητέα βάσει των άρθρων 48§3 του ν. 2238/1994 και 21§4 του ν. 4172/2013 αντίστοιχα.

Επειδή ο προσφεύγων με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/21.04.2020 έγγραφο υπόμνημα του, προσκομίζει στοιχεία προκειμένου να αιτιολογήσει την πηγή από την οποία προήλθαν οι επίμαχες καταθέσεις σε τραπεζικούς του λογαριασμούς, οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο ως αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη καθώς και τα ποσά τα οποία δηλώθηκαν στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και κρίθηκαν από τον έλεγχο φορολογητέα.

Επειδή τα προσκομισθέντα στοιχεία σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/21.04.2020 έγγραφο υπόμνημα του, δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου κρίνεται ότι χρήζουν αιτιολογημένης αξιολόγησης.

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ), 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 διαφοροποιείται ο προσδιοριζόμενος φόρος σε σχέση με αυτό του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός αυτού εντός προθεσμίας δέκα

(10) εργασιμων ημερών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. Δ3 της ΠΟΛ 1069/14 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Συνημμένα:

Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/21.04.2020 έγγραφο υπόμνημα του προσφεύγοντος με τα συνημμένα σε αυτό.