



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 21 / 05 / 2020

Αριθμός Πράξης

41

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 ΑΑΔΕ (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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. του άρθρου έκτου παρ. 4 της από 30.03.20 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75)

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

3. Την από 15/01/2020 και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ:και της με ΑΦΜ:, κατοίκωνΚαστοριάς, τ.κ 521 00, κατά της υπ' αριθμ./06-12-2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

4. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και τις από 06/12/2019 δύο εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας, μία για κάθε έναν από τους προσφεύγοντες, επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας 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 οι προσφεύγοντες με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισαν **νέα συμπληρωματικά στοιχεία** που δεν είχαν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο (**Σχετ. 1 – 8**), και με το υπ' αριθμ. **ΔΕΔΕΙ2020ΕΜΠ/07-05-2020 συμπληρωματικό υπόμνημα** που κατέθεσαν στην υπηρεσία μας, επικαλούνται νέους ισχυρισμούς και προσκομίζουν νέα οψιγενή συμπληρωματικά στοιχεία τα οποία περιήλθαν στην κατοχή τους 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 (**Σχετ. 9-11γ**), ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- ✓ Υπεύθυνες δηλώσεις (μεταφρασμένες) των Ρώσων υπηκόων: (**Σχετ. 1**), (**Σχετ. 2**), (**Σχετ. 2α**), (**Σχετ. 3**), (**Σχετ. 4**) και (**Σχετ. 5**),
- ✓ Ανάλυση του λογαριασμού με iban: της Eurobank για το διάστημα από 04/03/2011 έως 28/06/2013 – Σελ. 6 (**Σχετ. 6**)
- ✓ Κατάσταση αναλήψεων – καταθέσεων (**Σχετ. 7**)
- ✓ Καταβολή του 50% του αμφισβητούμενου φόρου (**Σχετ. 8**)
- ✓ Το από 06/02/2013 παραστατικό κατάθεσης στον λογ. ποσού 25.000€ (**Σχετ. 9**), το από 26/04/2012 παραστατικό ανάληψης από τον ίδιο λογαριασμό ποσού 20.000€ (**Σχετ. 9α**), το από 18/01/2012 παραστατικό έναρξης προθεσμιακής (**Σχετ. 9β**), το από 06/02/2013 παραστατικό ανάληψης μετρητών για επένδυση (**Σχετ. 9γ**), το από 31/01/2013 παραστατικό ανάληψης μετρητών από το λογ. ποσού 17.500€ (**Σχετ. 9δ**), την κίνηση του λογ. για το έτος 2013 (**Σχετ. 9ε**), καθώς και αντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας του υπ' αριθμ.ΕΙΧ αυτοκινήτου, τη σύμβαση δανείου και την εκταμίευση του ποσού του δανείου (**Σχετ. 9στ**)
- ✓ Τα από 17/09/2013, 18/09/2013 παραστατικά ανάληψης από το λογ. της Alpha Bank ποσού 75.000€, 8.000€ αντίστοιχα (**Σχετ. 10, 10α**), 60 τραπεζικά παραστατικά αναλήψεων (**Σχετ. 10γ**), πέντε τραπεζικά παραστατικά καταθέσεων που κατέθεσε ο αδελφός του (**Σχετ. 10δ**)
- ✓ Πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου των οικ. ετών 2003 – 2014 (**Σχετ. 10στ**), καθώς και αντίγραφα δηλώσεων Ε-1 και εκκαθαριστικών για τα ίδια έτη (**Σχετ. 10ε, 10ζ**)
- ✓ Τα καταθετήρια των με α/α (αιτήματος) 32, 46, 56 και 59 πιστώσεων (**Σχετ. 11, 11α, 11β, 11γ**)

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 των εκθέσεων 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 των από **06/12/2019** δύο εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος,

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα 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, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Συνημμένα:

USB stick που περιλαμβάνει:

- 1) Την Ενδικοφανή προσφυγή, μετά των συνημμένων στοιχείων (1 - 8)
- 2) Το υπόμνημα μετά των συνημμένων στοιχείων (9 – 11γ)

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ