



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 18/05/2020

Αριθμός Πράξης: 34

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
Fax : 213 1604567

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .
- δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75).

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. «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από **27/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά: α) της υπ' αρ. **/24-12-2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 και β) της υπ' αρ. **/24-12-2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και την από **24/12/2019** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/06.05.2020 Υπόμνημα,

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

8. 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, προσκομίζει και επικαλείται τα κατωτέρω έγγραφα ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- Καταστατικό σύστασης της εταιρείας και αντίγραφα γραμματίων είσπραξης της Τράπεζας (**ΣΧΕΤ. 1, φύλλα 12**).
- Αντίγραφο κίνησης λογαριασμού (**ΣΧΕΤ. 2, φύλλο 1**).
- Αντίγραφο κίνησης λογαριασμού (**ΣΧΕΤ. 3, φύλλα 6**).
- Αντίγραφο κίνησης λογαριασμού (**ΣΧΕΤ. 4, φύλλο 1**).
- Καταστατικό σύστασης της εταιρείας, δήλωση καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων και απόδειξη είσπραξης (**ΣΧΕΤ. 5, φύλλα 6**).
- Τροποποίηση Καταστατικού της εταιρείας, δήλωση καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων και απόδειξη είσπραξης (**ΣΧΕΤ. 6, φύλλα 10**).
- Τροποποιήσεις Καταστατικού της εταιρείας και βεβαιώσεις του ξενοδοχειακού επιμελητηρίου Ελλάδος (**ΣΧΕΤ. 7, φύλλα 12**).
- Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της (**ΣΧΕΤ. 8, φύλλα 4**).
- Το από 03-10-2014 Πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου, την από 31-07-2014 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης της επωνυμία (**ΣΧΕΤ. 9, φύλλα 43**).

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής, κάποια αποδεικτικά στοιχεία που επικαλείται και προσκομίζει ο προσφεύγων αποτελούν νέα στοιχεία, τα οποία δεν τα είχε στη διάθεσή της η ελέγχουσα φορολογική Αρχή κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από **24/12/2019** έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Επειδή ο προσφεύγων με το υπ'αρ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/06.05.2020 ΥΠΟΜΝΗΜΑ, προσκομίζει και επικαλείται τα κατωτέρω σε ηλεκτρονική μορφή έγγραφα, τα οποία χαρακτηρίζονται ως νέα στοιχεία, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- Σύμβαση δανείου (**ΣΧΕΤ. 1, φύλλα 3**).
- Αντίγραφο κίνησης λογαριασμού και τραπεζικά παραστατικά (**ΣΧΕΤ. 2, φύλλα 48**).
- Τραπεζικά παραστατικά σχετικά με έμβασμα, Τράπεζα (**ΣΧΕΤ. 3, φύλλα 16**).
- Τραπεζικά παραστατικά για συναλλαγές με (**ΣΧΕΤ. 4, φύλλα 12**).
- Invoice No 108 και σχετικά έγγραφα (**ΣΧΕΤ. 5, φύλλα 4**).
- Την από 29-10-2019 νομική έκθεση της δικηγορικής εταιρίας (**ΣΧΕΤ.6, φύλλα 18**).
- Απόφαση άρσεως μέτρων εφαρμογής από Υπουργείο Οικονομικών Δημοσίου στο Βουκουρέστι (**ΣΧΕΤ.7, φύλλα 8**).
- Επικυρωμένο αντίγραφο νομίμως μεταφρασμένο του αρχείου λογαριασμού της εταιρίας με την επωνυμία (**ΣΧΕΤ.8, φύλλα 2**).
- Το από 24-11-2015 έγγραφο με τίτλο «Προμήθεια Επιμέρους Πληροφοριών» νομίμως μεταφρασμένο (**ΣΧΕΤ.9.1, φύλλα 27 και ΣΧΕΤ.9.2, φύλλα 26**).
- Το ηλεκτρονικό ταχυδρομείο προς την κ. νομίμως μεταφρασμένο, με τις τραπεζικές συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν το Νοέμβριο και Δεκέμβριο του 2014 από την Τράπεζα του Βουκουρεστίου στην Τράπεζα Ελλάδας (**ΣΧΕΤ.10, φύλλα 3**).

- Την από 18-02-2015 απόφαση διάλυσης και εκκαθάρισης της εν λόγω εταιρίας (**ΣΧΕΤ.11, φύλλα 4**).
- Την από 13-07-2014 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης της εταιρίας με την επωνυμία, από την οποία προκύπτει ότι ο προσφεύγων ήταν διαχειριστής (**ΣΧΕΤ.12, φύλλα 6**).
- Το υπ' αριθ./03-10-2014 Πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου, με το οποίο η κα., εταίρος της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία όρισε πληρεξούσιο τον προσφεύγοντα με σκοπό να πουλήσει για λογαριασμό της τα εταιρικά της μερίδια (**ΣΧΕΤ.13, φύλλα 10**).
- Την από 30-10-2019 βεβαίωση του Δικηγορικού Συλλόγου Ρουμανίας, με την οποία βεβαιώνεται ότι ο κ., που ανέλαβε να εκπροσωπεί τον προσφεύγοντα σε όλες τις δραστηριότητες του στη Ρουμανία, είναι μέλος του Δικηγορικού Συλλόγου Βουκουρεστίου (**ΣΧΕΤ.14, φύλλα 6**).
- Έγγραφα σχετικά με ακίνητο στην περιοχή (**ΣΧΕΤ.15, φύλλα 30**).
- Τραπεζικά παραστατικά σχετικά με μετρητά ύψους 800.000 ευρώ που είχε ο προσφεύγων στην κατοικία του (**ΣΧΕΤ. 16, φύλλα 10**).
- Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της (**ΣΧΕΤ. 17, φύλλα 30**).
- Βεβαίωση πληρωμής μερίσματος από (**ΣΧΕΤ. 18, φύλλα 2**).
- Το υπ' αριθ./30-12-2005 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου (**ΣΧΕΤ. 19, φύλλα 14**).
- Βεβαίωση της (**ΣΧΕΤ. 20, φύλλα 2**).
- Βεβαίωση της Τράπεζας της 30-05-2007 για ομόλογο ποσού 494.000 ευρώ και καταθέσεις ύψους 18.416, 72 ευρώ και βεβαίωση της Τράπεζας της 21-05-2007 για ποσό ύψους 370.000 ευρώ σε καταθέσεις, αμοιβαία κεφάλαια και λοιπές επενδυτικές καταθέσεις (**ΣΧΕΤ. 21, φύλλα 2**).
- Η από 10-12-2018 Αίτηση του άρθρου 4 παρ. 1 του ν. 3869/2010 του ενώπιον του Ειρηνοδικείου Βόλου, από την οποία προκύπτει η οικονομική αδυναμία εκπλήρωσης των υποχρεώσεων του (**ΣΧΕΤ. 22, φύλλα 36**).
- Το από 12-09-2014 ιδιωτικό συμφωνητικό παράδοσης – παραλαβής επιταγής (**ΣΧΕΤ. 23, φύλλα 4**).
- Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ. εμπορικού τραπεζικού λογαριασμού της Τράπεζας, στην οποία φαίνεται η πληρωμή επιταγών για λογαριασμό υποχρεώσεων της εταιρίας του προσφεύγοντος καθώς και τραπεζικά παραστατικά κατάθεσης μετρητών (**ΣΧΕΤ. 24.1, φύλλα 52, ΣΧΕΤ. 24.2, φύλλα 52 & ΣΧΕΤ. 25, φύλλα 13**).
- Η από 01-10-2013 σύμβαση χρηματοδότησης, υπογεγραμμένη σε ΚΕΠ (**ΣΧΕΤ. 26, φύλλα 2**).
- Αντίγραφο κίνησης λογαριασμού Νο (**ΣΧΕΤ. 27, φύλλα 18**).
- Η από 30-11-2019 Υπεύθυνη Δήλωση του κ. (**ΣΧΕΤ. 28, φύλλο 1**).
- Η με αριθ. πρωτ./13-11-2019 Τροποποιητική δήλωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4512/2018 (**ΣΧΕΤ. 29, φύλλο 1**).
- Αναλυτική κατάσταση του υπ' αριθ. τραπεζικού λογαριασμού (**ΣΧΕΤ. 30, φύλλα 26**).
- Πίνακες ανάλωσης κεφαλαίου (**ΣΧΕΤ. 31, φύλλα 6**).

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από την έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος 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 **24/12/2019** έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις καθότι τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία δεν λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο κατά την σύνταξη της από **24/12/2019** έκθεσης 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 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 δέκα (10) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Συνημμένα:

1. Ενδικοφανής προσφυγή σε ηλεκτρονική μορφή, μετά των ως άνω συνημμένων πρωτότυπων εγγράφων σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή.
2. Συμπληρωματικό υπόμνημα μετά των ως άνω συνημμένων πρωτότυπων εγγράφων σε ηλεκτρονική μορφή.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Προϊστάμενος

της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ακριβές Αντίγραφο

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ