



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 15/04/2020

Αριθμός πράξης: 07

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από ...2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... με ΑΦΜ: ... και του με αρ. πρωτ. .../....2020 συμπληρωματικού υπομνήματός του, το οποίο διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας με το με αρ. πρωτ. .../...2020 έγγραφο (ΔΕΔ ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ... ΕΙ ΕΜΠ-...2020) κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ:

α) της υπ' αριθ. .../....2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και

β) της υπ' αριθ. .../....2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις παραπάνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

Επειδή, ο προσφεύγων με αρ. πρωτ. .../...2020 συμπληρωματικό υπόμνημα πρόσθετων λόγων, το οποίο διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας με το με αρ. πρωτ. .../...2020 έγγραφο (ΔΕΔ

ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ... ΕΙ ΕΜΠ-....2020) επικαλείται και προσκομίζει τα κατωτέρω σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή έγγραφα, τα οποία **χαρκτηρίζονται ως νέα στοιχεία**, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

1. Το από ...2014 ένταλμα πληρωμής της εταιρίας «... Α.Ε.» (σχετικό αριθ. Α1)
2. Το από ...2014 ένταλμα πληρωμής της εταιρίας «... Α.Ε.» (σχετικό αριθ. Α2)
3. Το από ...2014 ένταλμα πληρωμής της εταιρίας «... Α.Ε.»(σχετικό αριθ. Α3)
4. Το από ...2014 ένταλμα πληρωμής της εταιρίας «... Α.Ε.» (σχετικό αριθ. Α4)
5. Το από ...2014 ένταλμα πληρωμής της εταιρίας «... Α.Ε.» (σχετικό αριθ. Α5)
6. Το από ...2014 ένταλμα πληρωμής της εταιρίας «... Α.Ε.» (σχετικό αριθ. Α6)
7. Το από ...2014 ένταλμα πληρωμής της εταιρίας «... Α.Ε.» (σχετικό αριθ. Α7)
8. Το από ...2014 ένταλμα πληρωμής της εταιρίας «... Α.Ε.» (σχετικό αριθ. Α8)
9. Το από ...2014 ένταλμα πληρωμής της εταιρίας «... Α.Ε.» (σχετικό αριθ. Α9)
10. Το από ...2014 ένταλμα πληρωμής της εταιρίας «... Α.Ε.» (σχετικό αριθ. Α10)
11. Το από ...2014 ένταλμα πληρωμής της εταιρίας «... Α.Ε.» (σχετικό αριθ. Α11)
12. Το από ...2014 ένταλμα πληρωμής της εταιρίας «... Α.Ε.» (σχετικό αριθ. Α12)
13. Το από ...2014 ένταλμα πληρωμής της εταιρίας «... Α.Ε.» (σχετικό αριθ. Α13)
14. Το από ...2014 δελτίο ανάληψης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. Α14)
15. Το από ...2014 αντίστοιχο δελτίο κατάθεσης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. Α15)
16. Το από ...2014 δελτίο ανάληψης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. Α16)
17. Το από ...2014 αντίστοιχο δελτίο κατάθεσης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. Α17)
18. Το από ...2014 δελτίο ανάληψης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. Α18)
19. Το από ...2014 αντίστοιχο δελτίο κατάθεσης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. Α19)
20. Το από ...2014 δελτίο ανάληψης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. Α20)
21. Το από ...2014 με την ίδια ημερομηνία αντίστοιχο δελτίο κατάθεσης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. Α21)
22. Το από ...2014 δελτίο ανάληψης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. Α22)
23. Το από ...2014 αντίστοιχο δελτίο κατάθεσης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. Α23)
24. Το από ...2014 δελτίο ανάληψης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. Α24)
25. Το από ...2014 αντίστοιχο δελτίο κατάθεσης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. Α25)
26. Το από ...2014 δελτίο ανάληψης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. Α26)
27. Το από ...2014 αντίστοιχο δελτίο κατάθεσης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. Α27)
28. Το από ...2014 δελτίο ανάληψης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. Α28)
29. Το από ...2014 αντίστοιχο δελτίο κατάθεσης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. Α29)
30. Το από ...2014 δελτίο ανάληψης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. Α30)
31. Το από ...2014 αντίστοιχο δελτίο κατάθεσης της τράπεζας ...(σχετικό αριθ. Α31)
32. Το από ...2014 δελτίο ανάληψης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. Α32)
33. Το από ...2014 αντίστοιχο δελτίο κατάθεσης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. Α33)
34. Το από ...2014 δελτίο ανάληψης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. Α34)
35. Το από ...2014 αντίστοιχο δελτίο κατάθεσης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. Α35)

36. Το από ...2014 δελτίο ανάληψης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. A36)
37. Το από ...2014 αντίστοιχο δελτίο κατάθεσης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. A37)
38. Το από ...2014 δελτίο ανάληψης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. A38)
39. Το από ...2014 δελτίο κατάθεσης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. A39)
40. Το από ... 2009 Πρακτικό Συνεδριάσεως Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της «... Α.Ε.» (σχετικό αριθ. A40)
41. Το από ... 2009 Πρακτικό Συνεδριάσεως του ΔΣ της εταιρίας «... Α.Ε.» (σχετικό αριθ. A41)
42. Τις πιστωμένες επιταγές έτους 2014 της Εταιρίας «... Α.Ε.», όπως αναγράφονται στην καρτέλα του λογαριασμού αριθ. 53.90.000 (σχετικό αριθ. A42)
43. Την από ...2010 Δήλωση Απόδοσης Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδημάτων από κινητές αξίες εκτός από τόκους της εταιρίας «... Α.Ε.», με συνημμένα την αριθ. .../...2010 Ατομική Ειδοποίηση Χρεών προς την Εταιρία «... Α.Ε.» της ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, το αριθ. .../...2010 Διπλότυπο Είσπραξης Τύπου Α της ΦΑΕ Θεσσαλονίκης και το αριθ. .../...2010 Διπλότυπο Είσπραξης Τύπου Α της ΦΑΕ Θεσσαλονίκης (σχετικό αριθ. A43)
44. Την καρτέλα λογαριασμού 53.90.0000 (σχετικό αριθ. A44)
45. Την από ...2014 δανειακή σύμβαση μεταξύ της «... Α.Ε.» και της ... (σχετικό αριθ. A45)
46. Το από ...2014 δελτίο ανάληψης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. A46)
47. Το από ...2014 δελτίο κατάθεσης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. A47)
48. Το από ...2014 ένταλμα πληρωμής της εταιρίας «... Α.Ε.» (σχετικό αριθ. A48)
49. Τους Ισολογισμούς της εταιρίας «... Α.Ε.» των ετών 2008 – 2014 (σχετικό αριθ. A49)
50. Το από ...2014 δελτίο ανάληψης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. A50)
51. Το από ...2014 αντίστοιχο δελτίο κατάθεσης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. A51)
52. Το από ...2014 δελτίο ανάληψης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. A52)
53. Το από ...2014 αντίστοιχο δελτίο κατάθεσης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. A53)
54. Το από ...2014 δελτίο ανάληψης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. A54)
55. Το από ...2014 αντίστοιχο δελτίο κατάθεσης της τράπεζας ... (σχετικό αριθ. A55)
56. Την καρτέλα λογαριασμού 53.98.003 (σχετικό αριθ. A56)
57. Την καρτέλα λογαριασμού 53.98.002 (σχετικό αριθ. A57)
58. Τις κινήσεις του λογαριασμού αριθ. ... (σχετικό αριθ. A58)
59. Τις κινήσεις λογαριασμού αριθ. (σχετικό αριθ. A59)
60. Την καρτέλα λογαριασμού αριθ. 53.01.0001 (σχετικό αριθ. A60)
61. Την καρτέλα λογαριασμού αριθ. 53.01.0002 (σχετικό αριθ. A61)
62. Την καρτέλα λογαριασμού αριθ. 38.00.0000 (σχετικό αριθ. A62)
63. Την από ... 2013 ειδική δήλωση Φ.Π.Α. (σχετικό αριθ. A63)
64. Την από ... 2013 ειδική δήλωση Φ.Π.Α. (σχετικό αριθ. A64)
65. Την από ... 2013 ειδική δήλωση Φ.Π.Α. (σχετικό αριθ. A65)
66. Την από ...2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος στην κόρη του προσφεύγοντος, (σχετικό αριθ. A66)

67. Την από ...2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος στον υιό του προσφεύγοντος, (σχετικό αριθ. Α67)
68. Την από ... 2020 εξουσιοδότησή προς το δικηγόρο που υπογράφει την παρούσα. (σχετικό αριθ. Α68)
69. Την αριθ. .../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. (σχετικό αριθ. Α69)
70. Το Εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2005 (σχετικό αριθ. Α70)
71. Το Εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2006 (σχετικό αριθ. Α71)
72. Το Εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2007 (σχετικό αριθ. Α72)
73. Το Εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2008 (σχετικό αριθ. Α73)
74. Το Εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2009 (σχετικό αριθ. Α74)
75. Το Εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2010 (σχετικό αριθ. Α75)
76. Το Εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2011 (σχετικό αριθ. Α76)
77. Το Εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2012 (σχετικό αριθ. Α77)
78. Το Εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2013 (σχετικό αριθ. Α78)
79. Το Εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2014 (σχετικό αριθ. Α79)
80. Το Εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2015 (σχετικό αριθ. Α80)
81. Την Ετήσια Έκθεση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς για το έτος 2013 (σχετικό αριθ. Α81)

Επειδή, τα ανωτέρω στοιχεία, δεν τα είχε στη διάθεσή της η Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, προκειμένου να τα λάβει υπόψη της κατά τον έλεγχο που πραγματοποίησε για την εν λόγω υπόθεση.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση. Συγκεκριμένα και προκειμένου να διαμορφωθεί βέβαιη κρίση περί των αποτελεσμάτων του ελέγχου, πρέπει να περιέλθουν σε γνώση του ελέγχου τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία, έτσι ώστε να επιβεβαιωθεί ή μη το πόρισμα του ελέγχου, όπως αυτό αποτυπώνεται στην από .../2019 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης.

Αναπέμπουμε

Την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία και να αποστείλει στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα, **(μαζί με τα συνημμένα σχετικά έγγραφα)** και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτό διαφοροποιείται 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.

Ακριβές αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ