



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 27.04.2020

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

Αριθμός απόφασης: 9

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

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 1064/24.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ.12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την από2020 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ και μας διαβιβάσθηκε αρμοδίως με το με αρ. πρωτ.02.2020 (ΔΕΔ ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ.02.2020) διαβιβαστικό έγγραφο, επικαλείται και προσκομίζει τα ακόλουθα έγγραφα:

- 1) Αντίγραφο αναλυτικής κίνησης των συναλλαγών του αποβιώσαντος συζύγου της προσφεύγουσας, με το πρακτορείο κρατικών λαχείων, Α.Φ.Μ. με την επωνυμία «.....», για την περίοδο 01.01.2013-31.12.2013.
- 2) Αποδεικτικά πινάκια παραλαβής γραμματίων εθνικού λαχείου με συναλλασσόμενους το πρακτορείο κρατικών λαχείων, Α.Φ.Μ. και το σύζυγο της προσφεύγουσας.
- 3) Αποδείξεις παραλαβής λαχνών και αποδείξεις είσπραξης χρημάτων με παραλήπτη και καταβάλλοντα τον σύζυγο της προσφεύγουσας.
- 4) Τραπεζικά παραστατικά κατάθεσης από το σύζυγο της προσφεύγουσας σε τηρούμενο στη τράπεζα λογαριασμό του του προς εξόφληση των οφειλών του από τους παραληφθέντες λαχνούς.
- 5) Αντίγραφα των καρτελών κινήσεων των λογαριασμών πελατών από τα τηρούμενα βιβλία της εταιρείας του συζύγου της προσφεύγουσας περιόδου 01.01.2013-31.12.2013, καθώς και διευκρινιστικό πίνακα για τις συναλλαγές με τους πελάτες.
- 6) Αναλυτική κατάσταση των συναλλαγών του συζύγου της προσφεύγουσας με τους πελάτες του, καθώς και φωτοαντίγραφα των εκδοθέντων για τις συναλλαγές αυτές φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, τα ανωτέρω στοιχεία, δεν τα είχε στη διάθεσή της η Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, 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, στο βαθμό που αυτά μπορούν να επηρεάσουν την τελική κρίση του ελέγχου.

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

Την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους στην υπό κρίση ενδικοφανή λόγους και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης

Διαφορών το σχετικό της πόρισμα. Εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιείται το προσδιοριζόμενο φορολογητέο εισόδημα σε σχέση με αυτό του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός αυτού καθώς και του αναλογούντος κύριου και πρόσθετου φόρου εισοδήματος, και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011, εντός προθεσμίας δεκαπέντε εργάσιμων (15) ημερών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. Δ3 της ΠΟΛ 1069/14 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Συνημμένα:

1. Αντίγραφο αναλυτικής κίνησης των συναλλαγών του αποβιώσαντος συζύγου της προσφεύγουσας, με το πρακτορείο κρατικών λαχείων, Α.Φ.Μ. με την επωνυμία «.....», για την περίοδο 01.01.2013-31.12.2013.
2. Αποδεικτικά πινάκια παραλαβής γραμματίων εθνικού λαχείου με συναλασσόμενους το πρακτορείο κρατικών λαχείων, Α.Φ.Μ. και το σύζυγο της προσφεύγουσας.
3. Αποδείξεις παραλαβής λαχνών και αποδείξεις είσπραξης χρημάτων με παραλήπτη και καταβάλλοντα τον σύζυγο της προσφεύγουσας.
4. Τραπεζικά παραστατικά κατάθεσης από το σύζυγο της προσφεύγουσας σε τηρούμενο στη τράπεζα λογαριασμό του του προς εξόφληση των οφειλών του από τους παραληφθέντες λαχνούς.
5. Αντίγραφα των καρτελών κινήσεων των λογαριασμών πελατών από τα τηρούμενα βιβλία της εταιρείας του συζύγου της προσφεύγουσας περιόδου 01.01.2013-31.12.2013, καθώς και διευκρινιστικό πίνακα για τις συναλλαγές με τους πελάτες.
6. Αναλυτική κατάσταση των συναλλαγών του συζύγου της προσφεύγουσας με τους πελάτες του, καθώς και φωτοαντίγραφα των εκδοθέντων για τις συναλλαγές αυτές φορολογικών στοιχείων.

Όπως προσκομίσθηκαν από την προσφεύγουσα.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ