



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 22/04/2020

Αριθμός Πράξης: 28

ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ 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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

3. Την αριθ. 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 με ημερομηνία κατάθεσης **16/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Ψυχικού Αττικής, επί της οδούκατά των παρακάτω οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

α)της υπ'αριθμ./**06-12-2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014,

β)της υπ'αριθμ./**06-12-2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014,

γ)της υπ'αριθμ./**06-12-2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015,

και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του **Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.**.

7. Το με **αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2020/23-03-2020 Υπόμνημα** του προσφεύγοντος ενώπιον της Υπηρεσίας μας .

Επειδή ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής καθώς και με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2020/23-03-2020 Υπόμνημά του ισχυρίζεται μεταξύ άλλων και τον παράνομο και εσφαλμένο καταλογισμό ως δήθεν «αναιτιολόγητη προσαύξησης περιουσίας» ποσών των οποίων αποδείχθηκε η αιτία και η προέλευση.

Ειδικότερα ως προς τις παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις ισχυρίζεται τα εξής :

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΥΠΟΜΝΗΜΑΤ Α	ΠΟΣΟ ΣΕ €
1	17/12/2013	 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΛΒΕΤΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ «UBS AG»	.....	.....	...../ 11- 11-2019	27.588,18
16	24/9/2014	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΛΒΕΤΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ «UBS AG»	.....	.....	...../ 11- 11-2019/ 20- 11-2019	29.286,12
2	31/3/2015	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΛΒΕΤΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ «UBS AG»	.....	.....	...../ 11- 11-2019/ 20- 11-2019/ 28- 11-2019	27.182,02
246	6/5/2015	 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ «ALPHA BANK A.E.»	(.....)	.....	...../ 11- 11-2019	10.000,00
249	7/5/2015	 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ «ALPHA BANK A.E.»	.....)	.....	...../ 11- 11-2019	30.000,00
1	28/5/2015	 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΛΒΕΤΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ «UBS AG»	.....	.....	...../ 11- 11-2019/ 20- 11-2019/ 28- 11-2019	1.100.000,00

9	3/12/2015	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΛΒΕΤΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ «UBS AG»	.....	.....	...../ 11- 11-2019/ 20- 11-2019/ 28- 11-2019	821.542,67
2	4/12/2015	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΛΒΕΤΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ «UBS AG»	.....	.....	...../ 11- 11-2019/ 20- 11-2019/ 28- 11-2019	257.838,89

-Ως προς την υπ'αριθμ. 1 τραπεζική πίστωση ποσού 27.588,18 ευρώ έτους 2013 ισχυρίζεται ότι βάσει των παραστατικών που προσκόμισε στο έλεγχο αποδεικνύεται ότι το εν λόγω ποσό αφορά επένδυση που αποκτήθηκε σε χρόνο εκτός της ελεγχόμενης περιόδου ως εκ τούτου σύμφωνα με την Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ΠΟΛ 1175/2017 το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου έχει παραγραφεί . Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκόμισε στον έλεγχο τα από 25/05/2010, 19/06/2010 και 18/03/2011 παραστατικά της τράπεζας UBS της Ελβετίας.

-Ως προς τις υπ'αριθμ.246 και 249 τραπεζικές πιστώσεις έτους 2015 ποσού 10.000,00 ευρώ και 30.000,00 ευρώ αντίστοιχα ισχυρίζεται ότι αφορούν σε επιστροφή από ταμειακές εξυπηρετήσεις-διευκολύνσεις μεταξύ των μελών της οικογένειας του προσφεύγοντος η τακτοποίηση των οποίων γίνονταν συμψηφιστικά. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκόμισε στον έλεγχο με την υποβολή των υπομνημάτων του, λογαριασμό του από τον οποίο ισχυρίζεται ότι μπορούν να διασταυρωθούν οι εν λόγω κινήσεις.

-Ως προς τις λοιπές από τις ανωτέρω τραπεζικές πιστώσεις ισχυρίζεται ότι προέρχονται από την εταιρείαστην οποία ήταν μέτοχος ως εκ τούτου είναι γνωστής προέλευσης και έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της ΠΟΛ1175/2007 και συγκεκριμένα:

α)οι παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις αποτελούν καταβολές μερισμάτων (dividend distribution) από την εταιρείαμέσω της επιστροφής κεφαλαίου της εταιρείας «.....» :

16	24/9/2014	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΛΒΕΤΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ «UBS AG»	.....	.....	..... / 11-11- 2019 / 20-11- 2019	29.286,12
2	31/3/2015	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΛΒΕΤΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ «UBS AG»	.....	.....	..... / 11-11- 2019 / 20-11- 2019 / 28-11- 2019	27.182,02

β)οι παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις αποτελούν καταβολές επίσης από τηνλόγω λύσεως της καθώς και λόγω λύσεως της εταιρείας «.....» στην οποία η πρώτη εταιρεία ήταν μοναδικός μέτοχος :

1	28/5/2015	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΛΒΕΤΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ «UBS AG»	.....	.....	...../ 11-11- 2019/ 20-11- 2019/ 28-11- 2019	1.100.000,00
9	3/12/2015	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΛΒΕΤΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ «UBS AG»	.....	.....	...../ 11-11- 2019/ 20-11- 2019/ 28-11- 2019	821.542,67
2	4/12/2015	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΛΒΕΤΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ «UBS AG»	.....	.....	...../ 11-11- 2019/ 20-11- 2019/ 28-11- 2019	257.838,89

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκόμισε στον έλεγχο με την υποβολή των υπομνημάτων του τα παρακάτω έγγραφα τα οποία αναφέρονται κατά ημερολογιακή σειρά σύνταξής τους:

-το από **23/04/2007** Ιδρυτικό έγγραφο και το από 23/04/2007 καταστατικό με το οποίο συστάθηκε η εταιρεία

-Το από **23/04/2007** Πιστοποιητικό εγγραφής τηςστο Μητρώο Εταιρειών των Βρετανικών Παρθένων Νήσων,

-Την από **06/06/2007** Απόφαση του Μοναδικού Διευθυντή τηςμε την οποία αποφασίσθηκε ότι η εταιρεία θα έχει έδρα την εταιρεία «.....» και ότι εξέδωσε 50.000 μετοχές που σύμφωνα με το με αριθμ./06-06-2007 Πιστοποιητικό της εταιρείας κάτοχος αυτών με ονομαστική αξία εκάστης μετοχής 1,00 ευρώ είναι η εταιρεία «.....»,

-Το από **14/06/2007** Πιστοποιητικό που αφορά το σύνολο των 1000 μετοχών της εταιρείας «.....» το οποίο έχει εκδοθεί στο όνομα της εταιρείαςκαθώς και την από 17/04/2009 βεβαίωση της εταιρείας «.....» σύμφωνα με την οποία ηαποτελούσε τον μοναδικό μέτοχο της εταιρείας «.....».

-Το από **16/11/2011** Συμφωνητικό Μεταβιβάσεως Μετοχών μεταξύ αφενός της εταιρείας «.....» και αφετέρου του προσφεύγοντος , της συζύγου του και των υιών του. Με την από

16/11/2011 απόφαση τηςεγκρίθηκε η ανωτέρω μεταβίβαση και αποφασίσθηκε η ακύρωση του με αριθμ.Πιστοποιητικού και η έκδοση του πιστοποιητικού με αριθμό 2 στο όνομα των νέων μετόχων,

-την από **30/05/2014** απόφαση τηςμε την οποία ζητήθηκε από τη εταιρεία «.....» η επιστροφή κεφαλαίου αρχικώς 45.000 USD και το από από 02.06.2014, Capital Return Request τηςπρος τη, ως και την από 23/07/2014 δεύτερη απόφαση των μετόχων της, με την οποία αναθεωρήθηκε το ποσό της επιστροφής κεφαλαίου σε 38.000,00 USD,

-την από **16/09/2014** απόφαση των μετόχων της εταιρείαςγια διανομή μερίσματος 38.000 USD και την σχετική,

-την από **02/03/2015** απόφαση του Δ.Σ. της εταιρείας σχετικά με την πώληση των δύο (2) ακινήτων της,

-Την από **23/03/2015** απόφαση των μετόχων της, με την οποία ζητήθηκε από τη επιστροφή κεφαλαίου ύψους 30.000,00 USD, και την από 23.03.2015 σχετική εντολή πληρωμής από τη προς τηγια ποσό 30.000,00 USD.

-Την από **24/03/2015** απόφαση των μετόχων τηςγια διανομή μερίσματος ποσού 29.596,52 USD και τη σχετικήμε ημερομηνία 26/03/2015,

-την από **17/04/2015** απόφαση του Μοναδικού Διευθυντή της εταιρείας σχετικά με την πώληση των ως άνω δύο (2) ακινήτων της εταιρείας,

-την από **27/04/2015** απόφαση των Μετόχων της εταιρείαςσχετικά με την πώληση των ως άνω δύο (2) ακινήτων της εταιρείας,

-Την από **26/05/2015** απόφαση των μετόχων τηςγια διανομή και τη μετατροπή ποσού 900.000,00 USD σε Ευρώ καθώς και τη σχετικήμε ημερομηνία **26/05/2015** και τις αντίστοιχες οδηγίες τηςπρος την τράπεζα.

-Το από **20/11/2015** Statement of assets των τραπεζικών λογαριασμών της

-Την από **28/11/2015** απόφαση της εταιρείαςσχετικά με την λύση της εταιρείας λόγω λύσης της εταιρείας «.....» και τις αντίστοιχες εντολές πραγματοποιήσεως των οικείων εμβασμάτων

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι παρόλο που από τα ανωτέρω αποδεικτικά στοιχεία καταδεικνύει στο ακέραιο την νόμιμη και αιτιολογημένη προέλευση των επίμαχων ποσών, ο έλεγχος παρανόμως και αυθαιρέτως χαρακτηρίζει αυτά ως δήθεν ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας επικαλούμενος ότι δεν απέδειξε ο προσφεύγων το συνολικό ποσό της αρχικής αγοράς των μετοχών της εταιρείας και τον τρόπο καταβολής του κεφαλαίου της και δεν προσκόμισε την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού και τις οικονομικές της καταστάσεις.

Προς αντίκρουση των ανωτέρω αιτιάσεων του ελέγχου προσκομίζει σχετικά έγγραφα από τα οποία ισχυρίζεται ότι αποδεικνύεται η αρχική καταβολή του κεφαλαίου από την πλευρά του μέσω της καταβολής χρημάτων στην εταιρεία «.....για την απόκτηση των δύο ακινήτων των οποίων μετά την πώλησή τους, επεστράφη σε αυτόν μέρος του τιμήματος μέσω της εταιρείας με τις υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις.

Συγκεκριμένα προσκομίζει :

- Πιστοποιητικό συστάσεως της εταιρείας και Πιστοποιητικό λύσεως αυτής μετά την πώληση των ακινήτων της,
- αντίγραφο του συμβολαίου αγοράς του ακινήτου με αριθμό 906 από την εταιρεία το έτος 2007 και του συμβολαίου πωλήσεώς του από αυτή το έτος 2015,
- αντίγραφο του συμβολαίου αγοράς του ακινήτου με αριθμό 905 από την εταιρεία το έτος 2008 και του συμβολαίου πωλήσεώς του από αυτή το έτος 2015.

Σχετικά με την χρηματοδότηση του ακινήτου με αριθμ.906 προσκόμισε:

- τα από **06/06/2007** σχετικά swifts για δύο εμβάσματα που έγιναν από προσωπικό λογαριασμό του στην Τράπεζα UBS Ελβετίας με ποσό 113.000,00 ευρώ και ποσό 45.238,75 ευρώ ως προκαταβολή για την αγορά του ακινήτου με αριθμό 906 και για άλλα έξοδα αμοιβής σε λογαριασμό αμερικάνικου δικηγόρου καθώς και την από 06/06/2007 επιστολή της Αμερικανίδας δικηγόρου. (**σχετικά 1, 2** προσκομισθέντα με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή)
- Το από **03/07/2007** σχετικό swift και την από **03/07/2007** απόφαση του μοναδικού Διευθυντή της με την οποία έδωσε εντολή για μεταφορά του ποσού των 1.170.000,00 Δολαρίων Η.Π.Α. στον λογαριασμό της εταιρείας «.....», ποσό το οποίο είχε ήδη αποστείλει ο προσφεύγων σε τραπεζικό λογαριασμό στην Τράπεζα UBS Ελβετίας της, (**ΣΧΕΤ. 3, 4, 5** προσκομισθέντα με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή).
- Το από το **05/07/2007** αποδεικτικό της Τραπεζής, με το οποίο λόγω προβλήματος στον λογαριασμό τηςη Τράπεζα έστειλε πίσω στον λογαριασμό της το εν λόγω ποσό των 1.170.000,00 Δολαρίων Η.Π.Α., (**ΣΧΕΤ. 6** προσκομισθέν με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή)
- Στις **07/07/2007** η έδωσε εκ νέου εντολή για τη μεταφορά του ποσού των 1.170.000,00 Δολαρίων Η.Π.Α. σε νέο τραπεζικό λογαριασμό της, όπως προκύπτει από το σχετικό swift και την από 06.07.2007 απόφαση του μοναδικού Διευθυντή της, (**ΣΧΕΤ. 7, 8** προσκομισθέντα με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή). Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τελικώς το τίμημα για την αγορά του ακινήτου καλύφθηκε από το ανωτέρω ποσό των 1.170.000,00 Δολαρίων Η.Π.Α. και δεν χρησιμοποιήθηκε το ποσό των 113.000,00 Δολαρίων Η.Π.Α., που είχε ήδη αποσταλεί ως προκαταβολή, το τελευταίο, δε, αυτό ποσό του επιστράφηκε από την Αμερικανίδα Δικηγόρο σε λογαριασμό του στην Τράπεζα UBS Ελβετίας
- Στις **08.08.2007** ο προσφεύγων έδωσε εντολή για μεταφορά του ποσού των 113.000,00 Δολαρίων Η.Π.Α. από τον προσωπικό του λογαριασμό στον λογαριασμό της, για κάλυψη εξόδων (**ΣΧΕΤ. 9** προσκομισθέν με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή)

Σχετικά με την χρηματοδότηση του ακινήτου με αριθμ.905 προσκόμισε:

- Το από **06.10.2008** Πρακτικό Δ.Σ. της, με το οποία λήφθηκε η απόφαση για αγορά του εν λόγω ακινήτου έναντι ποσού ύψους 1.125.000,00 Δολαρίων Η.Π.Α. και για υποβολή αιτήματος στη μέτοχο για αύξηση κεφαλαίου (**ΣΧΕΤ. 10** προσκομισθέν με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή),

-την από **13.11.2018** επιστολή του γραμματέα της, με την οποία επιβεβαιώνει τα στοιχεία του τραπεζικού λογαριασμού της (**ΣΧΕΤ. 11** προσκομισθέν με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή),

-την από **17.11.2008** εντολή του προσφεύγοντος προς τη για μεταφορά του ποσού των 1.150.000,00 Δολαρίων Η.Π.Α. από τον λογαριασμό της τελευταίας προς τον λογαριασμό της (**ΣΧΕΤ. 12** προσκομισθέν με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή),

-την από **17.11.2008** εντολή της προς την Τράπεζα UBS Ελβετίας για μεταφορά του ποσού των 1.150.000,00 Δολαρίων Η.Π.Α. στον λογαριασμό της (**ΣΧΕΤ. 13** προσκομισθέν με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή),

-το από **26.11.2008** Πρακτικό Δ.Σ. της, με το οποίο επιβεβαιώνεται η πραγματοποίηση της ως άνω αυξήσεως κεφαλαίου και η πληρωμή προκαταβολής ύψους 55.000,00 Δολαρίων Η.Π.Α. (**ΣΧΕΤ. 14** προσκομισθέν με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή),

-αποδεικτικό της Τραπεζής, από το οποίο προκύπτει η πίστωση του λογαριασμού τηςμε το ως άνω ποσό των 1.150.000,00 Δολαρίων Η.Π.Α. και η χρέωσή του με το ποσό των 55.000,00 Δολαρίων Η.Π.Α. της προκαταβολής (**ΣΧΕΤ. 15** προσκομισθέν με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή).

Κατόπιν της υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας και το με **αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2020/23-03-2020** Υπόμνημα με το οποίο προσκομίζει και επικαλείται την αναλυτική κίνηση του τηρούμενου στην Τράπεζα UBS Ελβετίας λογαριασμού της εταιρείαςαπό το έτος 2007 έως και το έτος 2016 από τον οποίο ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι επιβεβαιώνονται οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του.

Δεδομένου ότι τα ως άνω στοιχεία που προσκομίσθηκαν με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και με το από 23/03/2020 συμπληρωματικό υπόμνημά του δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου κρίνεται ότι χρήζουν αιτιολογημένης αξιολόγησης σε συνδυασμό με τα ηλεκτρονικά αρχεία των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος που έχετε στην διάθεσή σας.

Αναπέμπουμε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), 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 το προσδιοριζόμενο κατ' έτος 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 10 εργάσιμων ημερών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. Δ3 της ΠΟΛ 1069/14 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Συνημμένα: Τα σχετικά έγγραφα 1-15 καθώς και το από 23/03/2020 υπόμνημα του προσφεύγοντος με την αναλυτική κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού στην Τράπεζα της Ελβετίας της εταιρείας