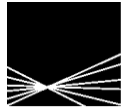




ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**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

Θεσσαλονίκη, 01/02/2021

Αριθμός πράξης: 5

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).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 από2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατά της υπ' αρ.2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης.

5. Την υπ' αρ.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ αίτημα της υπηρεσίας μας

για παροχή πληροφοριών προς την Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης.

7. Την με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2021 ΕΜΠ απάντηση της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης στο ανωτέρω αίτημα παροχής πληροφοριών.

Επειδή, ο προσφεύγων με την με αριθ. πρωτ.2020 ενδικοφανή προσφυγή, που κατέθεσε στη ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης και μας διαβιβάστηκε αρμοδίως με το με αρ. πρωτ.2020 (ΔΕΔ2020) έγγραφο, επικαλείται νέα στοιχεία, τα οποία συνυπέβαλε με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, η από/2020 έκθεση ελέγχου φορολογίας κεφαλαίου- προσδιορισμός αξίας δήλωσης φόρου δωρεάς (Ν. 2961/2001) της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, βασίστηκε αποκλειστικά στις ελεγκτικές διαπιστώσεις της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, όπως αυτές αποτυπώνονται στην από 19-02-2020 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου που συνέταξε η ελεγκτής της ανωτέρω Δ.Ο.Υ.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι εσφαλμένο το συμπέρασμα της Δ.Ο.Υ. ότι η κατάθεση των 200.00,00€ στις 25.06.2014 στον υπ' αρ. λογαριασμό της τράπεζας Alpha Bank είναι προϊόν άτυπης δωρεάς με δωρήτρια την σύζυγό του Κατά τον κρίσιμο χρόνο ο προσφεύγων είχε την δυνατότητα να διαθέτει εις χείρας το ως άνω ποσό. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει τα ακόλουθα:

- 1) Πίνακες ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών 2005-2014 & 2003-2014, από τους οποίους προκύπτει διαθέσιμο υπόλοιπο του προσφεύγοντος την 31.12.2013 ύψους 357.198,36€ & 450.975,61€ αντίστοιχα.
- 2) Αντίγραφα κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών, από τα οποία προκύπτει το υπόλοιπο των τραπεζικών του καταθέσεων με ημερομηνία 31.12.2013.

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

Επειδή, με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2021 ΕΜΠ έγγραφό της, η ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης μας ενημέρωσε ότι αρμόδια για την εξέταση των νέων στοιχείων είναι η Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, καθώς αυτή διενήργησε τον έλεγχο.

Αναπέμπουμε

την υπόθεση στην Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας τα νέα στοιχεία σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγους και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα, εντός προθεσμίας δέκα (10) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 και στην παρ. 3 του Κεφ. Δ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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