



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 24/02/2021

Αριθμός Πράξης: 5

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

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α. 1273/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020).

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».

1. Την από **02/09/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά α) της υπ' αριθ. /03-07-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 (εισοδήματα 01.01.2012–31.12.2012) και β) του υπ' αριθ. /03-07-2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης έτους 2012 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,

4. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης **03/07/2020** έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/21.01.2021 Υπόμνημα,

6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/22.02.2021 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 τα με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/21.01.2021 και ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/22.02.2021 Υπομνήματα προσκομίζει και επικαλείται τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία **κρίνονται ως νέα στοιχεία**, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- Κίνηση του με αριθμό τραπεζικού λογαριασμού της στην και μετάφραση αυτής **(ΣΧΕΤ. 7, φύλλα 14)**.
- Αλληλογραφία σχετικά με την ως άνω κίνηση λογαριασμού **(ΣΧΕΤ. 8, φύλλα 8)**.
- Τραπεζικό έγγραφο χρέωσης λογαριασμού και μετάφραση αυτού **(ΣΧΕΤ. 9, φύλλα 4)**.
- Τραπεζικό έγγραφο χρέωσης λογαριασμού και μετάφραση αυτού **(ΣΧΕΤ. 10, φύλλα 4)**.
- Ηλεκτρονική επικοινωνία και μετάφραση αυτής **(ΣΧΕΤ. 11, φύλλα 4)**.
- Ηλεκτρονική επικοινωνία και μετάφραση αυτής **(ΣΧΕΤ. 12, φύλλα 4)**.
- Τραπεζικό έγγραφο πίστωσης λογαριασμού και μετάφραση αυτού **(ΣΧΕΤ. 13, φύλλα 4)**.
- Τραπεζικό έγγραφο πίστωσης λογαριασμού και μετάφραση αυτού **(ΣΧΕΤ. 14, φύλλα 4)**.
- Δήλωση ταυτότητας πραγματικού δικαιούχου για την και μετάφραση αυτής **(ΣΧΕΤ. 15, φύλλα 6)**.
- Δήλωση ταυτότητας πραγματικού δικαιούχου για την και μετάφραση αυτής **(ΣΧΕΤ. 16, φύλλα 4)**.
- Αποτίμηση χαρτοφυλακίου 31/12/2011 και μετάφραση αυτής **(ΣΧΕΤ. 17, φύλλα 18)**.
- Αποτίμηση χαρτοφυλακίου 31/01/2012 και μετάφραση αυτής **(ΣΧΕΤ. 18, φύλλα 18)**.
- Αποτίμηση χαρτοφυλακίου 29/02/2012 και μετάφραση αυτής **(ΣΧΕΤ. 19, φύλλα 16)**.
- Τραπεζικό έγγραφο πώλησης δικαιωμάτων, και μετάφραση αυτού **(ΣΧΕΤ. 20α, φύλλα 4)**.
- Κατάσταση λογαριασμού της 31/12/2011 και μετάφραση αυτής **(ΣΧΕΤ. 20β, φύλλα 4)**.
- Κατάσταση λογαριασμού της 31/12/2011 και μετάφραση αυτής **(ΣΧΕΤ. 20γ, φύλλα 3)**.
- Κατάσταση λογαριασμού της 28/03/2012 και μετάφραση αυτής **(ΣΧΕΤ. 20δ, φύλλα 4)**.
- Κατάσταση λογαριασμού της 29/03/2012 και μετάφραση αυτής **(ΣΧΕΤ. 20ε, φύλλα 4)**.
- Υπεύθυνη δήλωση του **(ΣΧΕΤ. 21, φύλλα 2)**.
- Κατάσταση λογαριασμού από 31/12/2011 έως 31/08/2012 και μετάφραση αυτής **(ΣΧΕΤ. 22α, φύλλα 20)**.
- Συναλλαγή ξένου συναλλάγματος της 31/07/2012 και μετάφραση αυτής **(ΣΧΕΤ. 22β, φύλλα 4)**.
- Συναλλαγή ξένου συναλλάγματος της 31/07/2012 και μετάφραση αυτής **(ΣΧΕΤ. 22γ, φύλλα 4)**.
- Πληροφορίες πίστωσης της 28/03/2012 και μετάφραση **(ΣΧΕΤ. 22δ, φύλλα 4)**.
- Account Statement με IBAN 1493 0 **(ΣΧΕΤ. 23, φύλλα 18)**.

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από την έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου 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 **03.07.2020** οικείας εκθέσεως μερικού ελέγχου.

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 **03.07.2020** έκθεσης ελέγχου προσδιορισμού φόρου 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 και 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, καθώς και της παρ. 3 άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Συνημμένα:

Τα με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021
ΕΜΠ/21.01.2021 και ΔΕΔ ΕΙ 2021
ΕΜΠ/22.02.2021 Υπομνήματα, 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

