



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 07 / 07 / 2021

Αριθμός Πράξης

35

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Τις από 28/01/2021 και με αριθ. πρωτοκόλλου καιενδικοφανείς προσφυγές: α) του, με ΑΦΜ:, και β) της με ΑΦΜ:, αντίστοιχα, κατοίκων Λεμεσού Κύπρου, οδός, κατά της υπ' αριθμ. /16-12-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,

4. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και τις από 16/12/2020 εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας, που αφορούν καθένα από τους προσφεύγοντες, επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση,

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επειδή οι προσφεύγοντες έχουν ασκήσει χωριστές ενδικοφανείς προσφυγές και συγκεκριμένα ο πρώτος από τους προσφεύγοντες έχει ασκήσει την υπ' αριθμ./28-01-2021 και η σύζυγός του την υπ' αριθμ./28-01-2021, με τις οποίες **ζητείται η ακύρωση της ίδιας πράξης**, ήτοι της υπ' αριθμ./16-12-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδι-ορισμού Φόρου Εισοδήματος **φορολογικού έτους 2014**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, δεδομένου ότι κατά τα έτη αυτά υπέβαλαν κοινή φορολογική δήλωση, προς αποφυγή έκδοσης αντιφατικών αποφάσεων, αλλά και από το γεγονός ότι ο πρώτος απ' αυτούς επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών προκειμένου να αιτιολογήσει το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας, οι ανωτέρω ενδικοφανείς προσφυγές **συνεξετάζονται** από την Υπηρεσία μας.

Επειδή οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή υπέβαλαν νέα στοιχεία, με την υπ' αριθ. **ΔΕΔ**/02-06-2021 **κλήση προς ακρόαση** τους ζητήσαμε την υποβολή έγγραφου υπομνήματος **εντός είκοσι (20) ημερολογιακών ημερών από τη λήψη της**, προκειμένου να μας **προσκομίσουν τυχόν νέα στοιχεία**, σχετικά με την αιτιολόγηση των τεσσάρων πιστώσεων ποσού 52.000€, που τους καταλογίστηκαν ως εισόδημα άρθ. 21§4 ν. 4172/2013, για τις οποίες ισχυρίζονται ότι αφορούν επιστροφή δανείου που είχαν χορηγήσει τα έτη 2013 και 2014 στην αλλοδαπή εταιρεία Ειδικότερα, προκειμένου να ελεγχθεί ο εν λόγω ισχυρισμός, ζητήσαμε την προσκόμιση των κινήσεων του υπ' αριθμ. λογαριασμού με δικαιούχο τον και του υπ' αριθμ.λογαριασμού με δικαιούχο την ανωτέρω εταιρεία, για το διάστημα από **15/05/2013 μέχρι σήμερα**, καθώς και κάθε άλλου λογαριασμού με δικαιούχο τον που τυχόν τηρείται σε οποιαδήποτε αλλοδαπή τράπεζα, και σε περίπτωση μη ύπαρξης άλλων λογαριασμών, την υποβολή απ' αυτόν υπεύθυνης δήλωσης.

Σε απάντηση της ανωτέρω κλήσης οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στην υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ. **ΔΕΔ**...../28-06-2021 **Υπόμνημα**, με το οποίο προσκο-μίζουν και επικαλούνται **νέα στοιχεία**, τα οποία περιήλθαν στην κατοχή τους μετά την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και τα οποία ως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- ✓ Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ. λογαριασμού του δεύτερου από εμάς για την περίοδο από 01-05-2013 έως 31-05-2013.
- ✓ Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ. λογαριασμού του δεύτερου από εμάς για την περίοδο από 01-05-2014 έως 30-05-2014.
- ✓ Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ. λογαριασμού τηςγια την περίοδο από 01-05-2013 έως 31-05-2013.
- ✓ Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ. λογαριασμού τηςγια την περίοδο από 01-05-2014 έως 30-05-2014.
- ✓ Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ. λογαριασμού τηςγια την περίοδο από 01-08-2014 έως 29-08-2014.
- ✓ Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ. λογαριασμού της για την περίοδο από 01-10-2014 έως 31-10-2014.
- ✓ Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ. λογαριασμού μας στην Τράπεζα Κύπρου για την περίοδο από 01-02-2018 έως 31-12-2018.
- ✓ Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ. λογαριασμού μας στην Τράπεζα Κύπρου για την περίοδο από 01-01-2019 έως 31-12-2019.
- ✓ Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ. λογαριασμού μας στην Τράπεζα Κύπρου για την περίοδο από 01-01-2020 έως 31-12-2020.
- ✓ Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ. λογαριασμού μας στην Τράπεζα Κύπρου για την περίοδο από 30-01-2021 έως 26-02-2021.

- ✓ Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ. λογαριασμού μας στην Τράπεζα Κύπρου για την περίοδο από 27-02-2021 έως 31-05-2021.
- ✓ Το από 27-05-2016 έγγραφο του τμήματος Μητρώου του

Περαιτέρω, με το υπ' αριθμ. **ΔΕΔ...../06-07-2021** έγγραφο, προσκομίστηκε από τους προσφεύγοντες και η από 05/07/2021 υπεύθυνη δήλωση του 1^{ου} προσφεύγοντα με την οποία δηλώνει τη μη ύπαρξη άλλων λογαριασμών σε οποιαδήποτε αλλοδαπή τράπεζα,

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, καθώς και από τις αιτιολογημένες Απόψεις της 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 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, και ως εκ τούτου αποτελούν **νέα στοιχεία,**

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις καθότι τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο κατά την σύνταξη των από **16/12/2020** εκθέσεων ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος,** που αφορούν καθένα από τους προσφεύγοντες,

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία, να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα **εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών** και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου να γίνει επαναπροσδιορισμός του φορολογητέου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Συνημμένα:

- Το υπ' αριθ. ΔΕΔ...../28-06-2021 υπόμνημα μετά των συνημμένων πρωτοτύπων στοιχείων
- Το υπ' αριθ. ΔΕΔ...../06-07-2021 έγγραφο μετά της συνημμένης σε αυτό υπεύθυνης δήλωσης.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ