



Καλλιθέα 29/09/2021

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Πράξης: 58

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. 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*».

3. Την από 26/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή των παρακάτω νόμιμων κληρονόμων του θανόντοςμε ΑΦΜ, κατά νόμο υπόχρεων επί των καταλογισθέντων φόρων κατά το 1/4 έκαστος :α) της, με ΑΦΜ, β) της, με ΑΦΜ, γ) της, με ΑΦΜκαι δ) της, με ΑΦΜ, κατοίκων Θεσσαλονίκης, επί της οδού, κατά : α) της υπ' αριθ. /28-12-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,

4. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και τη με ημερομηνία θεώρησης 28/12/2020 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση,

5. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2021 ΕΜΠ/27.09.2021 Υπόμνημα,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επειδή οι προσφεύγοντες με την ενδικοφανή προσφυγή τους και με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2021 ΕΜΠ/27.09.2021 Υπόμνημα ισχυρίζονται ότι το υπόλοιπο που διέθετε ο εις χείρας του σε μετρητά την 1/1/2014, ανερχόταν στο ποσό των 205.789,45 € (μη αναλωθέν κεφάλαιο προηγούμενων ετών ύψους 247.110,53 € - σύνολο κεφαλαίου κατατεθειμένο σε τραπεζικούς λογαριασμούς ύψους 41.321,08 €) και ότι οι καταθέσεις μετρητών συνολικού ποσού 113.910,17 €, που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας, προέρχονται από το ως άνω προκύπτον υπόλοιπο των 205.789,45 €, που διέθετε οεις χείρας του σε μετρητά την 1/1/2014, από μη αναλωθέν σχηματισθέν κεφάλαιο της προηγούμενης χρήσης 2013.

Προς τούτο προσκομίζουν και επικαλούνται μεταξύ άλλων τα κατωτέρω έγγραφα, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι :

- Πίνακα μη αναλωθέντος κεφαλαίου χρήσης 2013 (**Σχετ. 1 ενδικοφανούς**).
- Κατάσταση με τα υπόλοιπα τραπεζικών λογαριασμών, που συμμετείχε ο (χωρίς περιορισμούς λόγω συνδικαιούχων), κατά την 31/12/2013 όπως αυτά μεταφέρονται στους λογαριασμούς αυτούς την 1/1/2014 (**Σχετ. 2 ενδικοφανούς**).
- Ηλεκτρονικό αρχείο σε excel των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του 2014 του Ειδικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας(**Σχετ. 1 υπομνήματος**).

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τον εν λόγω ισχυρισμό των προσφευγόντων δεν τον έλαβε υπόψη της κατά τη σύνταξη της από **28/12/2020** εκθέσεως μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις καθότι τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο κατά την σύνταξη της από **28/12/2020** εκθέσεως μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, προκειμένου να ελεγχθεί η δυνατότητα διακράτησης μετρητών εκτός τραπεζικού συστήματος την **31/01/2013** από μέρους του θανόντος, με ΑΦΜ

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 συγκεκριμένες συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία, ήτοι να ελέγξει τη δυνατότητα διακράτησης μετρητών εκτός τραπεζικού συστήματος την **31/01/2013** από μέρους του θανόντος, με ΑΦΜ, και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα (μαζί με τα συνημμένα σχετικά έγγραφα) και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου να γίνει επαναπροσδιορισμός του φορολογητέου Εισοδήματος εντός προθεσμίας πέντε (5) 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:

1. Ενδικοφανής προσφυγή.
2. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2021 ΕΜΠ/27.09.2021 Υπόμνημα, μετά των συνημμένων πρωτότυπων εγγράφων σε ηλεκτρονική μορφή.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης
Διαφορών**

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ακριβές Αντίγραφο

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ