



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16 /09 / 2021

Αριθμός απόφασης: 50

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

**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. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 26.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, και έδρα στην Αθήνα επί της οδούΤ.Κ. 10672, κατά α) της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, β) της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Ν.4172/2013 και ΦΠΑ Ν.2859/2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

Επειδή, με αφορμή το υπ. αρ./29.03.2019 δελτίο πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ Αττικής (αρ. πρωτ./05.04.2019 ΦΑΕ Αθηνών) εκδόθηκε η υπ.αρ./05.08.2019 εντολή έλεγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, και διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2014. Ο έλεγχος ζήτησε, μεταξύ άλλων, από την προσφεύγουσα να προσκομίσει τα δικαιολογητικά εγγραφών στα βιβλία της και την τραπεζική ανάλυση των χρεώσεων και πιστώσεων που αφορούσαν τις κινήσεις στον λογαριασμό 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα».

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο στοιχεία που να αποδεικνύουν την προέλευση των χρηματικών ποσών που πιστώθηκαν και χρεωθήκαν στον λογαριασμό 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα».

Επειδή, ο έλεγχος προσδιόρισε τα αποτελέσματα(κέρδη) φορολογικού έτους 2014, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ.1,2,3 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) σε συνδυασμό με το άρθρο 28 παρ.1,2,3 του Ν. 4174/2013(ΚΦΔ).

Επειδή, η προσφεύγουσα κατέθεσε στην υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2021 ΕΜΠ 28.07.2021 συμπληρωματικό υπόμνημα με το οποίο προσκομίζει ένα κλασέρ με δικαιολογητικά (αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού Ταμείου και λογαριασμών Τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ, ALPHA BANK των βιβλίων της, Αντίγραφα κίνησης λογαριασμού τραπεζής ΠΕΙΡΑΙΩΣ, ALPHA BANK, αποδεικτικά ανάληψης ALPHA BANK, πωλητήριο συμβόλαιο ακινήτου, επιταγή για εξόφληση προμηθευτή, Σημείωμα πληρωμής βεβαιωμένων οφειλών, παραστατικά εξόδων τηλεφωνίας(ΟΤΕ), για την τεκμηρίωση των χρεώσεων και πιστώσεων του λογ.38 «Χρηματικά Διαθέσιμα», και συγκεκριμένα:

Λογαριασμός 38.00.00.0000 Ταμείο.

Δικαιολογητικά για την τεκμηρίωση χρεώσεων και πιστώσεων στα βιβλία του λογ. 38.00.00.0000 Ταμείο - 10 σελίδες.

Λογαριασμός 38.03.00.0007 Πειραιώς.

Δικαιολογητικά για την τεκμηρίωση χρεώσεων στα βιβλία του λογ. 38.03.00.0007 Τράπεζα Πειραιώς - 20 σελίδες.

Λογαριασμός 38.03.00.0007 Πειραιώς.

Δικαιολογητικά για την τεκμηρίωση πιστώσεων στα βιβλία του λογ. 38.03.00.0007 Τράπεζα Πειραιώς - 38 σελίδες.

Λογαριασμός 38.03.00.0001 ALPHA BANK.

Δικαιολογητικά για την τεκμηρίωση χρεώσεων στα βιβλία του λογ. 38.03.00.0001 Τράπεζα ALPHA BANK - 165 σελίδες.

Λογαριασμός 38.03.00.0001 ALPHA BANK.

Δικαιολογητικά για την τεκμηρίωση πιστώσεων στα βιβλία του λογ. 38.03.00.0001 Τράπεζα ALPHA BANK - 148 σελίδες.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν είχε προσκομίσει στον έλεγχο κανένα τραπεζικό έγγραφο, και δεν ήταν δυνατό ο έλεγχος να λάβει υπόψη τα ανωτέρω στοιχεία κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, από την υπηρεσία μας αποστέλλονται συνημμένα τα ανωτέρω στοιχεία που υπέβαλε η προσφεύγουσα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2021 ΕΜΠ 28.07.2021 συμπληρωματικό υπόμνημα.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση ώστε να αξιολογηθούν τα στοιχεία που υποβλήθηκαν συμπληρωματικά επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής.

Αναπέμπουμε

Την υπόθεση αυτή στην Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις σύμφωνα με ανωτέρω και αν προκύψει θέμα επαναπροσδιορισμού των προσβαλλόμενων πράξεων να αποστείλει στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα εντός προθεσμίας είκοσι (20) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του Κεφ.Δ΄ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Επίλυσης
Διαφορών

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΤΙΜΟΛΕΩΝ

Συνημμένα: Τα ανωτέρω στοιχεία που υπέβαλε ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2021 ΕΜΠ 28.07.2021 συμπληρωματικό υπόμνημα.
(Παρακαλούμε όπως τα ως άνω υποβληθέντα στοιχεία επιστραφούν στη Δ.Ε.Δ.).