



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. : 176 71 - Καλλιθέα

Κώδικας

Τηλέφωνο : 213 1604568

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 15-09-2021

Αριθμός Πράξης No 49

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **23-04-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή α) του, ΑΦΜ, και β) της, ΑΦΜ, κατοίκων ΑΓΙΑΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ, οδός, κατά των: α) υπ' αριθ./29-12-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, και β) υπ' αριθ./29-12-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού

φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επειδή, οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζουν και επικαλούνται τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία κρίνονται ως νέα στοιχεία, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- Για τις πιστώσεις με REC ID 5812, 5883, 5884, 5886, 5909, 5934, 5969, 5975, 5984, 6028, 6049, 6062, 6075 και 6084 του έτους 2014 συνολικού ύψους 486.761,00 Ευρώ και τις πιστώσεις με REC ID: 10, 24, 38, 42, 51, 78, 82, 99, 105, 121, 132, 145 και 155 του έτους 2015 συνολικού ύψους 21.230,00 Ευρώ:
- Αντίγραφα των σχετικών αποδεικτικών κατάθεσης των τραπεζών (**ΣΧΕΤ. 19 - 42**).
- Για την πίστωση με REC ID 6031:
- Αντίγραφο της από 13.04.2021 βεβαίωσης εξαγοράς μεριδίων της τράπεζας «HSBC» (**ΣΧΕΤ. 52**),
- Αντίγραφο της από 05.02.2021 απάντησης της ίδιας τράπεζας αναφορικά με τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών την 31.12.2013 (**ΣΧΕΤ. 53**).
- Για τις πιστώσεις με REC ID 5792 και 5858:
- Το από 03-02-2014 παραστατικό μεταφοράς της Τράπεζας «Eurobank» ποσού 1.698,00€ (**ΣΧΕΤ. 54**),
- Το από 15-05-2014 παραστατικό μεταφοράς της Τράπεζας «Eurobank» ποσού 623,00€ (**ΣΧΕΤ. 55**).
- Για την πίστωση με REC ID 6085:
- Το από 29-12-2014 παραστατικό μεταφοράς της Τράπεζας «Εθνική Τράπεζα της Ελλάδας» ποσού 2.500,00€ (**ΣΧΕΤ. 56**).

Επιπλέον, για τις πιστώσεις με REC ID 5812, 5883, 5884, 5886, 5909, 5934, 5969, 5975, 5984, 6028, 6049, 6062, 6075 και 6084 του έτους 2014 και με REC ID: 24, 38, 42, 51, 78, 82, 99, 121, 132, 145 και 155 του έτους 2015 οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι δεν αποτελούν

«πρωτογενείς» καταθέσεις» αλλά επανακαταθέσεις διότι τα ποσά των προγενέστερων αναλήψεων, που επικαλούνται, δεν έχουν διατεθεί για αγορές ή δαπάνες στο χρονικό διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ αναλήψεως και καταθέσεως. Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού τους προσκομίζουν τα κάτωθι::

- Πίνακα με την αναλυτική κίνηση των ελεγχόμενων τραπεζικών λογαριασμών τους κατά τα ελεγχόμενα έτη και στον οποίο αποτυπώνονται οι ως άνω ελεγχόμενες καταθέσεις καθώς και ποσά συγκεκριμένων προγενέστερων αναλήψεων (**ΣΧΕΤ. 17, 43, 44**),
- Αναφορικά με τις ελεγχόμενες πιστώσεις REC ID: 5883, 5884 και 5934 (βλ. ΣΧΕΤ. 20, 21 και 23)
 - ο αντίγραφο των από 11.09.2013 και 12.09.2013 αποδεικτικών ανάληψης ποσού 200.000,00 Ευρώ και 177.000,00 Ευρώ, αντίστοιχα, της τράπεζας «Proton Bank» (**ΣΧΕΤ. 45 και 46**).
- Αναφορικά με την ελεγχόμενη πίστωση με REC ID: 5886 ποσού 258.080,56 Ευρώ (207.600,00 GBP) (βλ. ΣΧΕΤ. 22),
 - ο αντίγραφο του από 25.06.2014 αποδεικτικού ανάληψης ποσού 207.600,00 GBP/258.080,56 Ευρώ από τον υπ' αρ. λογαριασμό της τράπεζας «Alpha Bank» (**ΣΧΕΤ. 47**),
 - ο αντίγραφο του από 25.06.2014 αποδεικτικού κατάθεσης ποσού 200.000,00 GBP της ίδιας τράπεζας (**ΣΧΕΤ. 48**),
 - ο αντίγραφο αναλυτικής κίνησης του υπ' αρ. τραπεζικού λογαριασμού τους της τράπεζας «Proton Bank» για το χρονικό διάστημα από 01.01.2013 – 31.12.2013 (**ΣΧΕΤ. 49**),
 - ο αντίγραφο αναλυτικής κίνησης του υπ' αρ. λογαριασμού τους της τράπεζας «Proton Bank» (**ΣΧΕΤ. 50**),
 - ο αντίγραφο του από 25.09.2013 αποδεικτικού ανάληψης ποσού 207.600,00 GBP/ 246.473,00 Ευρώ από τον υπ' αρ. λογαριασμό της τράπεζας «Proton Bank» (**ΣΧΕΤ. 51**).

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από τις αιτιολογημένες απόψεις 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 **29-12-2020** έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση και να αξιολογηθούν εκ νέου τα προσκομιζόμενα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στοιχεία που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες στην Υπηρεσία μας.

Αναπέμπουμε

Την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ. Χολαργού) 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 συνημμένα σχετικά πρωτότυπα έγγραφα) και, εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα προσδιοριζόμενα κατ' έτος φορολογητέα εισοδήματα σε σχέση με αυτά 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.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Συνημμένα:

1. Ενδικοφανής προσφυγή, μετά των συνημμένων σχετικών εγγράφων, τα οποία αποστέλλονται και σε ηλεκτρονική μορφή (οπτικός δίσκος – CD).