



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01/09/2021

Αριθμός Πράξης: 47

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 27/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή: α) της, ΑΦΜ, κατοίκου ΧΑΝΙΩΝ, οδός, β) της, ΑΦΜ, κατοίκου ΧΑΝΙΩΝ, οδός, γ) της, ΑΦΜ, κατοίκου ΧΑΝΙΩΝ, οδός, και της, ΑΦΜ, κατοίκου ΧΑΝΙΩΝ, οδός, κατά της υπ' αριθμ. /28-12-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2014.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, καθώς και τις από 28/12/2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
7. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/02-07-2021 υπόμνημα των προσφευγόντων το οποίο κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας.

Επειδή στην παρ. 3 του άρθρου 3 της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ.1064/2017 ορίζεται:

«Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.»

Επειδή οι προσφεύγοντες με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/02-07-2021 υπόμνημα προσκομίζουν νέα στοιχεία προκειμένου να αιτιολογήσουν την πηγή από την οποία προήλθαν οι επίμαχες καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς, οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο ως αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.

Επειδή οι προσφεύγοντες με το παραπάνω υπόμνημα ισχυρίζονται τα ακόλουθα:

«.....

Για τις πιστώσεις στον λογαριασμό της Τραπέζης Πειραιώς με αριθμό - στον οποίο η πρώτη από εμάς ήμουν μια εκ των τριών συνδικαιούχων για τον λόγο που έχω εκθέσει στην προσφυγή - και με αριθμούς (REC ID) 18284, 18705, 18843, 18848, 19274 και 19463 προκύπτει από έγγραφα ότι αυτές έχουν ως αποστολέα την κοινοπραξία του έργου της κατασκευής τουκαι παραλήπτη τωνκαι συγκεκριμένα:

(α) ο λογαριασμός αυτός πιστώθηκε με 2.801,60 ευρώ με έγγραφη εντολή της κοινοπραξίας με ημερομηνία 12.3.2014 η οποία εκτελέστηκε από την τράπεζα αυθημερόν με υπογράφοντα τον κ.

(β) ομοίως πιστώθηκε με ποσό 1.661,84 ευρώ με έγγραφη εντολή της κοινοπραξίας με ημερομηνία 20.6.2014 η οποία εκτελέστηκε από την τράπεζα αυθημερόν με βάση το έγγραφο αυτό.

(γ) ο ίδιος αυτός λογαριασμός πιστώθηκε στις 27.11.2014 με ποσό 763,81 ευρώ με την κατάθεση ισόποσης επιταγής εκδόσεως της 24.11.2014 της κοινοπραξίας η οποία εκδόθηκε για τον σκοπό της πιστώσεως αυτής.

(δ) ο ίδιος λογαριασμός πιστώθηκε στις 16.7.2014 με ποσό 1.900,00 ευρώ τα οποία κατέθεσε σε μετρητά ο ίδιος ως άνω

(ε) ο ίδιος αυτός λογαριασμός πιστώθηκε στις 18.7.2014 με ποσό 1.675,99 ευρώ με την κατάθεση ισόποσης επιταγής εκδόσεως της 11.7.2014 της κοινοπραξίας η οποία εκδόθηκε για τον σκοπό της πιστώσεως αυτής.

(στ) τέλος ο ίδιος λογαριασμός πιστώθηκε στις 13.10.2014 με ποσό 978,81 ευρώ με έγγραφη εντολή της κοινοπραξίας της ίδιας ημέρας.

Προκύπτει συνεπώς και από τα ανωτέρω έγγραφα ο σταθερός ισχυρισμός μου ότι ο λογαριασμός αυτός ανοίχτηκε από την Κοινοπραξία, μέλος της οποίας είναι ο εργοδότης μου, για τις ανάγκες του έργου και ο ορισμός μας ως δικαιούχων αυτών ήταν καθαρός τυπικός.

Αρα κάθε υπόνοια ότι οι εκεί γινόμενες πιστώσεις είναι έσοδο της πρώτης από εμάς, κατά την αναλογία της, είναι αβάσιμη και απορριπτέα.»

Επειδή, ειδικότερα, προς απόδειξη του παραπάνω ισχυρισμού, αλλά και όσων προβάλλουν με την ενδικοφανή τους προσφυγή, προσκομίζουν σε ηλεκτρονική μορφή τα παρακάτω:

α) Τέσσερα (4) αρχεία με παραστατικά πληρωμών οφειλών τρίτων (πελατών του ατομικού και του εταιρικού λογιστικού γραφείου του) και τις αντίστοιχες αντικαταβολές των πελατών για λογαριασμό των οποίων έγιναν για την τακτοποίηση του χρέους τους.

β) Ένα (1) αρχείο με όλα τα έγγραφα που αφορούν την Κοινοπραξία κατασκευής (καταστατικό, ανάθεση έργου, ταμείο έργου, κίνηση λογαριασμού, παραστατικά πιστώσεων, μισθοδοσία "....." κλπ)

γ) Ένα (1) αρχείο με τα έσοδα της ατομικής επιχείρησης τουγια τις χρήσεις 2009 έως και 2013, από το οποία προκύπτουν αφενός τα έσοδα του και αφετέρου τα ονόματα και οι επωνυμίες των πελατών του, ιδίως δε της εταιρείας ".....", ήτοι τα, της οποίας ο εμφανίζεται ως δήθεν μισθωτός.

δ) Ένα (1) αρχείο με τραπεζικά παραστατικά πιστώσεων του λογαριασμού του με καταβολές πελατείας του.

ε) Ένα (1) αρχείο με τις κοινές φορολογικές δηλώσεις τουκαι τηςγια τα εισοδήματα των ετών 2005 έως και 2013, από τις οποίες επαληθεύεται ο συνημμένος στην προσφυγή πίνακας μη αναλωθέντος κεφαλαίου.

Επειδή τα προσκομισθέντα στοιχεία, σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς των προσφευγόντων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2021 ΕΜΠ/02-07-2021 έγγραφο υπόμνημά τους, δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου, κρίνεται ότι χρήζουν αιτιολογημένης αξιολόγησης.

Αναπέμπουμε

Την υπόθεση αυτή στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό του πόρισμα και, εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιείται το προσδιοριζόμενο κατ' έτος φορολογητέο εισόδημα σε σχέση με αυτό του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός αυτού, καθώς και του αναλογούντος κύριου και πρόσθετου φόρου εισοδήματος, και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011, εντός προθεσμίας δέκα (10) εργάσιμων ημερών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. Δ3 της ΠΟΛ. 1069/2014 και το άρθρο 3 παρ. 3 της ΠΟΛ. 1064/2017 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Συνημμένα: Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2021 ΕΜΠ/02-07-2021 έγγραφο υπόμνημα του προσφευγόντων με τα συνημμένα σε αυτό στοιχεία σε ηλεκτρονική μορφή (USB)