



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604559

Καλλιθέα 27 /10/2021

Αριθμός Πράξης: 69

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. 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. A.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), A.1241/2020 ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και A.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

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 29.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ., κατοίκου Φιλοθέης Αττικής, οδός, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

-Της υπ' αριθμ. /12-04-2021 Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς φορολογικού έτους 2014

-Της υπ' αριθμ. /12-04-2021 Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς φορολογικού

έτους 2014

- της υπ' αριθμ./12-04-2021 Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς φορολογικού έτους 2014,

-της υπ' αριθμ./12-04-2021 Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς φορολογικού έτους 2014

-της υπ' αριθμ./12-04-2021 Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς φορολογικού έτους 2014

-της υπ' αριθμ./12-04-2021 Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς φορολογικού έτους 2014

-της υπ' αριθμ./12-04-2021 Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς φορολογικού έτους 2014

-της υπ' αριθμ./12-04-2021 Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς φορολογικού έτους 2014

-της υπ' αριθμ./12-04-2021 Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς φορολογικού έτους 2014

-της υπ' αριθμ./12-04-2021 Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς φορολογικού έτους 2014

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4.Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5.Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2021ΕΜΠ/26-10-2021 υπόμνημα της προσφεύγουσας ,

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2021ΕΜΠ/26-10-2021 υπόμνημά της ισχυρίζεται κατά βάση ότι εσφαλμένα καταλογίσθηκε δωρεά σε οικονομικές δοσοληψίες με τον σύζυγό της καθώς πρόκειται για συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο της από κοινού διαχείρισεως των οικονομικών τους και ποτέ δεν καρπώθηκε ατομικώς τα υπό κρίση χρηματικά ποσά και ότι όλες οι κινήσεις γίνονταν κατ' εντολή και υπόδειξη του συζύγου της.

Επίσης με το από 26/10/2021 συμπληρωματικό υπόμνημα η προσφεύγουσα ισχυρίζεται σχετικά με την αγορά αυτοκινήτων συνολικού ύψους 336.382,00 ευρώ από την πλευρά της, ότι αφενός τα εν λόγω αυτοκίνητα τα χρησιμοποιούσε και ο σύζυγός της κάθε φορά που επισκέπτονταν την Ελλάδα και αφετέρου η κτήση και διατήρηση αυτοκινήτου επ' ονόματι του προκαλούσε προβλήματα σύμφωνα με τις τότε

κρατούσες και εσφαλμένες αντιλήψεις στον χαρακτηρισμό του ως φορολογικό κάτοικο εξωτερικού και πέραν των ανωτέρω προσκομίζει την αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμ.τραπεζικού λογαριασμού στην Τράπεζα HSBC κοινού με τον σύζυγό της για την χρονική περίοδο από την 01/01/2015-31/12/2020 από την οποία ισχυρίζεται ότι προκύπτει ότι σε αυτόν μεταφέρονταν χρήματα από τον με αριθμ. λογαριασμό της στην Τράπεζα HSBC μετά την ρευστοποίηση των αμοιβαίων κεφαλαίων, ήτοι τα χρήματα επέστρεφαν σε κοινό λογαριασμό.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου τα ανωτέρω στοιχεία δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου και κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις επ' αυτών.

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (**Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.**), που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία, να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα (**μαζί με τα πρωτότυπα συνημμένα σχετικά έγγραφα**) και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου να γίνει επαναπροσδιορισμός του φορολογητέου Εισοδήματος **εντός προθεσμίας δέκα (10) εργάσιμων ημερών**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Συνημμένα:

1. Υπόμνημα μετά των συνημμένων εγγράφων .

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης