



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604561
e-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα 24 / 02 / 2022

Αριθμός Πράξης **12**

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
 - δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,
3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,
4. Την από **15/11/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου Ηρακλείου Κρήτης, οδός, κατά των υπ' αριθ./**21-09-2021**,/**21-09-2021** και/**21-09-2021** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** φορολ. ετών **2015, 2016** και **2017** αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,
5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και την από **21/09/2021** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος**, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,
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 η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει και επικαλείται **νέα συμπληρωματικά στοιχεία**, τα οποία ως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- ✓ Την κίνηση του με αριθ. iban: τραπεζικού προθεσμιακού λογαριασμού με δικαιούχο τον προσφεύγοντα για το διάστημα 10/02/2015 - 29/02/2016 (Σχετ. 2),
- ✓ Την κίνηση του με αριθ. iban:τραπεζικού λογαριασμού ταμιευτηρίου για το διάστημα 16/03/2015 - 31/12/2017 (Σχετ. 4), με δικαιούχους τον προσφεύγοντα και τον εξάδελφό του (Σχετ. 3),
- ✓ Την κίνηση του με αριθ. iban:τραπεζικού λογαριασμού ταμιευτηρίου για το διάστημα 17/04/2015 - 31/12/2017 (Σχετ. 6), με δικαιούχους τον προσφεύγοντα και τον γιο του (Σχετ. 5),
- ✓ Την κίνηση του με αριθ. iban:τραπεζικού προθεσμιακού λογαριασμού με δικαιούχο τον εξάδελφό του προσφεύγοντος κατά την 21/10/2015 (Σχετ. 7),

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, καθώς και από τις αιτιολογημένες Απόψεις της 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 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, και ως εκ τούτου αποτελούν **νέα στοιχεία**,

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προβάλλει συγκεκριμένους ισχυρισμούς ως προς τις κατωτέρω πιστώσεις, οι οποίοι απορρίφθηκαν από την ελεγκτική αρχή λόγω μη προσκόμισης παραστατικών, ενώ όπως προκύπτει από την έκθεση απόψεων της επί της ενδικοφανούς προσφυγής και μετά την προσκόμιση των ανωτέρω νέων στοιχείων, οι εν λόγω ισχυρισμοί δεν απαντούνται από την ελεγκτική αρχή, και ειδικότερα:

- Ως προς τις με α/α 8, 21 και 23 πιστώσεις ποσού **911.722,35€, 64.000€ και 130.000€** αντίστοιχα, στο λογαριασμό, ότι αυτές προέρχονται από μεταφορά από τον προθεσμιακό λογαριασμό,
- Ως προς την με α/α 48 πίστωση της 25/04/2016 ποσού **315.000€** στο λογαριασμό, ότι αφορά ακύρωση της εγγυητικής επιστολής με α/απου είχε εκδοθεί στις 28/01/2016 από τον ίδιο λογαριασμό,
- Ως προς την με α/α 56 πίστωση της 15/02/2016 ποσού **315.000€** στο λογαριασμό, ότι αφορά ακύρωση της εγγυητικής επιστολής με α/απου είχε εκδοθεί στις 21/10/2015 από τον ίδιο λογαριασμό,
- Ως προς την με α/α 25 πίστωση της 17/04/2015 ποσού **40.000€** στο λογαριασμό, ότι προέρχεται από αυθιμερόν ανάληψη από το λογαριασμό,
- Ως προς την με α/α 32 πίστωση της 21/10/2015 ποσού **315.000€** στο λογαριασμό, ότι προέρχεται από μεταφορά από το λογαριασμό (νέος ισχυρισμός - νέο στοιχείο),
- Ως προς την με α/α 9 πίστωση της 16/03/2015 ποσού **700.000€** στο λογαριασμό, ότι αυτή αφορά χρέωση και όχι πίστωση, ενώ από το προσκομισθέν αντίγραφο του λογαριασμού φαίνεται να αφορά αντιλογισμό της προηγούμενης εγγραφής,

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 21/09/2021 έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος,

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 **εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών** και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου να γίνει επαναπροσδιορισμός του φορολογητέου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Συνημμένα:

- ✓ Η υπ' αριθ./15-11-2021 ενδικοφανής
προσφυγή με τα συνημμένα αυτής σε
ηλεκτρονική μορφή

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ