



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07/04/2022

Αριθμός Πράξης: 31

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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»

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 17/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, και της, ΑΦΜ, κατοίκωνΛΑΣΙΘΙΟΥ, κατά της υπ' αριθμ. /16-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, φορολογικού έτους 2015.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η επανεξέταση, καθώς και την από 16/12/2021 οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

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 την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή 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 - προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη αιτία ή αδικαιολόγητη πηγή.

Επειδή οι προσφεύγοντες με την ενδικοφανή τους προσφυγή ισχυρίζονται τα ακόλουθα:

«.....

1. Όσον αφορά την αποδιδόμενη προσαύξηση περιουσίας στον

.....Σχετικά με τις πιστώσεις που προέρχονται από τραπεζικό λογαριασμό της αδερφής της, με την οποία πέρα από συγγενική σχέση εξ αίματος υφίσταται σχέση εντολής καθώς έχει υπογραφεί το υπ' αριθμ./2010 πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου Αγίου Νικολάουώστε να διεκπεραιώνει τις υποθέσεις της να πληρώνει χρέη και οφειλές και να διαχειρίζεται εν γένει όλη την περιουσία της στην περιοχή Κρήτης (βλ. σχετ. 1).

Σε κάθε περίπτωση οι καταθέσεις έγιναν από συγγενικά πρόσωπα και συνεπώς δεν είναι άγνωστης προέλευσης.

.....

Στην προκειμένη περίπτωση ηπρόκειται για ένα εξαίρετο επιστήμονα, ιατρό στην πόλη Θεσσαλονίκης με μεγάλη περιουσία. Τα ετήσια εισοδήματά της το 2015 ανέρχονται στις 23.852 € (βλ. σχετ. 2). και διαθέτει μεγάλη ακίνητη περιουσία (βλ. σχετ. 3). Επομένως σε κάθε περίπτωση που δεν θεωρηθεί η σύζυγός μου ως «ενδιάμεσο πρόσωπο» για πληρωμή ορισμένων οφειλών της όπως αναλύεται παρακάτω, πρέπει να κριθεί από την φορολογική αρχή πως πρόκειται για ταμειακή διευκόλυνση μεταξύ συγγενικών προσώπων και όχι προσαύξηση περιουσίας καθώς πρόκειται για γνωστής προέλευσης χρήματα. Επομένως η φορολογική αρχή παρέλειψε να ερευνήσει αν πρόκειται

δωρεά και την δυνατότητα του δωρητή ώστε να υπαχθεί σε άλλο αντικείμενο ελέγχου. (βλ. ΔΕΔ Α 3728/2021).

.....

Επίσης σχετικά με την από 29/12/2015 μεταφορά ποσού 420,00 € υφίσταται και λανθασμένος υπολογισμός καθώς το ήμισυ των 420,00 € που μου αναλογεί είναι 210,00 και όχι 260,00 € όπως αναγράφεται.

Τέλος, στην από 16/12/2021 έκθεση ελέγχου σελ. 24 και 48 διαπιστώνεται λανθασμένα πως προϊόν μισθοδοσίας είναι 17.262,30 €, ως προκύπτει από το σύνολο τραπεζικών καταθέσεων, και όχι 16.629,25 € όπως δηλώθηκε στην φορολογική μου δήλωση. Όμως λόγω της φύσης του επαγγέλματος μου στην Διεύθυνση Δασών Λασιθίου μετακινούμαι συχνά και ορισμένες πιστώσεις αφορούν έξοδα μετακίνησης τα οποία κατατέθηκαν από την δημόσια υπηρεσία μου και συνεπώς δεν είναι φορολογητέα καθώς δεν αποτελούν έσοδα (βλ. σχετ. 4).

2. Όσον αφορά την αποδιδόμενη προσαύξηση περιουσίας στην

2.1. Υφίσταται σχέση εργασίας με την

.....

Από 1/1/2015 έως 20/11/2015 μου καταβλήθηκαν από τηνκαθαρό ποσό μισθού ύψους 8.659 € (βλ. σχετ. 5). Λανθασμένα η έκθεση ελέγχου θεωρεί ως προσαύξηση περιουσίας τις πιστώσεις από τηνκαι τους μετόχους αυτήςκαι (βλ. σχετ. 6 και 7). Συγκεκριμένα οι από 1/09/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 420,00 €, από 2/09/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 420,00 € , από 18/09/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 210,00 € , από 05/10/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 280,00 €, από 05/11/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 150,00 € , από 06/11/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 200,00 €, από 13/11/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 300,00 € και η από 14/12/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 420,00 € για δώρο Χριστουγέννων.

Επομένως στην έκθεση ελέγχου εντελώς αόριστα αφαιρούν το ποσό ύψους 8.900,18 € από το οποίο όμως μέρος του ποσού καταβλήθηκε στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς από τον εργοδότη μου Επομένως οι περισσότερες καταθέσεις- πιστώσεις (σελ. 51-53 έκθεσης ελέγχου) με αιτιολογίακαι τους μετόχους αυτήςκαιαφορούν την μισθοδοσία μου, ποσά που έχουν φορολογηθεί και προέρχονται από γνωστή προέλευση και δεν αποτελούν αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας όπως δέχεται η Φορολογική Αρχή.

.....

2.2 Μέχρι το 2013 ήμουν συνδεδεμένο πρόσωπο με την «.....»

.....Πολλοί πελάτες της εταιρείας των υιών μου με την επωνυμία «.....» κατέθεταν χρήματα σε λογαριασμούς με δικαιούχο εμένα επειδή θεωρούσαν πως ήμουν ακόμη διαχειρίστρια της εταιρείας και είχαν ή επρόκειτο για παλαιό χρέος προς την εταιρεία κατά τα έτη που ήμουν διαχειρίστρια.....

Επίσης οείναι κάτοικος εξωτερικού και διαθέτει ακίνητο στην περιοχή της, θέση Έστειλε τους εργαζόμενους στο ακίνητο του ώστε να αγοράσουν προϊόντα από την «.....», εκδίδονταν αποδείξεις από ταμειακή μηχανή και πληρωνόταν μεταγενέστερα καθώς τα χρήματα τα έβαζε ο ίδιος στον τραπεζικό μου λογαριασμό από την αλλοδαπή που βρισκόταν. Ως εκ τούτου αποτελεί πελάτη της εταιρείας (βλ. σχετ. 8, αλληλογραφία της εταιρείας προς τον πελάτη, σχετ. 9 καρτέλα πελάτη και σχετ. 10 Z ταμειακής μηχανής). Επομένως οι από 16/03/2015 κατάθεση ύψους 500,00 €, από 19/03/2015 κατάθεση ύψους 1000,00 €1 από 05/05/2015 κατάθεση ύψους 405,00 € και η από 2/11/2015 κατάθεση ύψους 1147,00 € (βλ. σχετ.11, παραστατικά από την Τράπεζα με αιτιολογία «.....» και καταθέτηως κάτοικος εξωτερικού) αφορούν ποσά που έχουν φορολογηθεί και έχει αποδοθεί το ΦΠΑ από την εταιρεία «.....». Ομοίως η καιαποτελούν πελάτες της και κάτοικοι εξωτερικού (βλ. σχετ. 12 αλληλογραφία της εταιρείας προς τον πελάτη). Επομένως οι από 03/03/2015 κατάθεση ύψους 580,00 €, από 29/09/2015 κατάθεση ύψους 690,00 €, αφορούν ποσά που έχουν φορολογηθεί και έχει αποδοθεί ο ΦΠΑ από την εταιρεία «.....». Επίσης η αποτελεί πελάτη της εταιρείας. (βλ. σχετ. 13 καρτέλα πελάτη και σχετ. 14 Z ταμειακής μηχανής). Η από 06/03/2015 πίστωση ύψους 200,00 € αποτελούν χρήματα που έχουν φορολογηθεί και έχει αποδοθεί ο ΦΠΑ από την εταιρεία «.....». Εξίσου ηαποτελεί πελάτη της εταιρείας και έχουν πραγματοποιηθεί πωλήσεις λιανικής επί πίστωση για το έτος 2015. (βλ. σχετ. 15 καρτέλα πελάτη και σχετ. 16 Z ταμειακής μηχανής). Επομένως η από 12/11/2015 πίστωση ύψους 2.000,00 € αποτελούν χρήματα που έχουν φορολογηθεί και έχει αποδοθεί ο ΦΠΑ από την εταιρεία «.....»

Τέλος, οο οποίος είναι πελάτης της εταιρείας με βάση το παραπάνω τιμολόγιο κατέθεσε στις 24/07/2015 με μεταφορά χρημάτων το ποσό των 2000, 00 €. Αμέσως κατέθεσα στις 27/07/2015 το ποσό των 2.190,00 στον υπ' λογαριασμό της στην Παγκρήτια Τράπεζα (βλ. σχετ. 17 κίνηση λογαριασμού τηςσελ. 4). Στην παρούσα κίνηση λογαριασμό που προσκομίζω υπάρχουν πολλές καταθέσεις που έκανα στην, με αιτιολογία, τα περισσότερα χρήματα από αυτά αναλήφθηκαν από τους προσωπικούς μου λογαριασμούς (βλ. σχετ. 17)

.....

Ως εκ τούτου οι πιστώσεις από τους παραπάνω πελάτες αιτιολογούνται ως προς την προέλευσή τους, από την προσκομισθείσα Z ταμειακών μηχανών και κυρίως από την αιτιολογία των εν λόγω εμβασμάτων, και κατά συνέπεια δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος και πρέπει να διαγραφούν.

.....

Επίσης ορισμένες καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς γινόταν προκειμένω να πληρωθούν οφειλές και χρέη της «.....». Πιο συγκεκριμένα:

1. Η από 29/01/2015 πίστωση ύψους 280,00 € με αιτιολογία «για πληρωμές» στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Παγκρήτιας Τράπεζας αφορά πληρωμές για βεβαιωμένες οφειλές ΔΟΥ (βλ. σχετ.18, την προσκομισθείσα κίνηση λογαριασμού της Παγκρήτιας Τράπεζας).

2. Η από 25/09/2015 πίστωση ύψους 685,00 € με αιτιολογία «για πληρωμές» στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Παγκρήτιας Τράπεζας αφορά πληρωμές για εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ της εταιρείας (βλ. σχετ.18, την προσκομισθείσα Κίνηση λογαριασμού της Παγκρήτιας Τράπεζας)

Εξάλλου λαμβάνοντας υπόψη το προφίλ των παρέχοντων εξηγήσεις, όπως προκύπτει από τα δηλωθέντα εισοδήματά του, την κείμενη νομολογία (ΣΤΕ 884/2016), καθώς και τους κανόνες της λογικής και τα διδάγματα της κοινής πείρας, γίνεται δεκτό ότι ποσά ανωνύμων καταθέσεων μετρητών μέχρι 1.000€ ανά συνδικαιούχο δεν αποτελούν την αληθή έννοια της προσαύξεσης περιουσίας.....

.....

2.3 Σχετικά με τις πιστώσεις προς τον κοινό λογαριασμό τηςκαι

Όσον αφορά την από 04/05/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 3622,00 € προς τον κοινό λογαριασμό τηςκαι, αυτή πραγματοποιήθηκε από προσωπικό λογαριασμό του προκειμένου να πληρωθεί Πράσινο Ταμείο - Ε.Ε.Π.Ρ.Α. και αφορά την υπαγωγή στο Ν. 4178/2013 για τακτοποίηση αυθαιρέτων (βλ. σχετ.19 κίνηση λογαριασμού EUROBANK και σχετ. 20 δήλωση αυθαιρέτων). Από την άλλη η από 29/12/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 2.000,00 € προς τον κοινό λογαριασμό τηςκαιαποτελούν χρήματα του, νομίμως φορολογημένα, τα οποία μετέφερε από τον υπ' αριθμ. προσωπικό του λογαριασμό, (βλ σχετ.21 κίνηση λογαριασμού) εξ' ου και η αιτιολογία συναλλαγής «roi metafora se prosopiko».

.....

2.4 Ορισμένες καταθέσεις έγιναν από συγγενικά πρόσωπα, την αδερφή μου, την ανίψια μουκαι την μητέρα μου και συνεπώς δεν είναι άγνωστης προέλευσης. (βλ. σχετ. 22 πιστοποιητικό οικογενειακής)

.....

Περαιτέρω η αδερφή μου,, η οποία είναι κάτοικος Θεσσαλονίκης, διαθέτει ακίνητη περιουσία στονΛασιθίου Κρήτης. Λόγω της απόστασης και των προβλημάτων υγείας που αντιμετώπιζε η ίδια και το παιδί της με όρισε πληρεξούσιο με το/2010 πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου Αγίου Νικολάουώστε να διεκπεραιώνω τις υποθέσεις της και να διαχειρίζομαι όλη την περιουσία της (βλ. σχετ. 1). Από το 2002 η αδελφή μου διαθέτει ακίνητη περιουσία στην περιοχή εκ των οποίων υφίστανται παλαιά κτίσματα τα οποία έχρηζαν συντήρησης και ανακαίνισης. Να σημειωθεί πως οι λογαριασμοί και οι κοινοποιήσεις έρχονται στην έδρα της Γι' αυτό μου κατέθετε χρήματα ώστε να πληρώνω τις δαπάνες ανακαίνισης και τις οφειλές με τους εργολάβους και προμηθευτές, ΔΕΗ, νερό κλπ (βλ. σχετ. 23, και 24 , ενδεικτικές πληρωμές) .Ειδικότερα η από 20/03/2015 κατάθεση μετρητών ύψους 2000 € από την ίδια, αφορά την υπαγωγή στο Ν. 4178/2013 για τακτοποίηση αυθαιρέτων ενός ακινήτου στην περιοχή της προκειμένου να πληρωθεί δόση με (σχετ. 20 δήλωση υπαγωγής στο ν. 4178/2013 σελ. 8)

Αυτό προκύπτει πως μετά την κατάθεση των χρημάτων, πραγματοποιούσα αμέσως ανάληψη. Πιο συγκεκριμένα:

A. Μετά τις από 30/01/2015 κατάθεση μετρητών ποσού ύψους 500,00 €, από 18/03/2015 κατάθεση μετρητών ποσού ύψους 520,00 € , από 07/04/2015 κατάθεση μετρητών ποσού ύψους 1200,00 €1 από 31/08/2015 κατάθεση μετρητών ποσού ύψους 450,00 € γινόταν αμέσως ανάληψη αυθημερόν. (βλ. σχετ. 25, κίνηση λογαριασμού EUROBANK)

B. Μετά τις από 28/01/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 500,00 € , από 2/06/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 500,00 € και η από 24/12/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 420,00€ γινόταν αμέσως ανάληψη αυθημερόν ή την επόμενη μέρα. (βλ. σχετ. 26 κίνηση λογαριασμού ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ)

Επίσης ήδη από τις 05/01/2015 είχα καταθέσει 800 € προς την αδερφή μου τα οποία μου τα επέστρεψε τμηματικά μέσα από τις παραπάνω καταθέσεις (βλ. σχετ. 27). Πρόκειται συνεπώς για ένα άτυπο δάνειο που μου το επέστρεψε τμηματικά η αδερφή μου.

Από τα ανωτέρω προκύπτει πως η αδερφή μου κατέθετε χρήματα στον λογαριασμό μου προκειμένου να πληρωθούν έξοδα σπιτιού αλλά και ορισμένες φορές δικά μου έξοδα καθώς λόγω της οικονομικής κρίσης του 2015 με βοηθούσε οικονομικά όπως τις έδινα και εγώ χρήματα όταν διέθετα (βλ. σχ 27 την από 05/1/2015 κατάθεση 800 €) λόγω της συγγένειας μας και καλής μας σχέσης. Μάλιστα διαθέτουμε τον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό όπως δέχεται και ο έλεγχος.

25. Γνωστή η προέλευση των χρηματικών καταθέσεων καθώς προέρχονται από συγγενικά πρόσωπα

Τέλος σε κάθε περίπτωση η πηγή των χρημάτων είναι γνωστή και η Φορολογική αρχή έπρεπε να το θεωρήσει ταμειακή διευκόλυνση- δωρεά, και όχι προσαύξηση, την οποία η αδερφή μου είχε την δυνατότητα να την πραγματοποιήσει καθώς μόνο για το φορολογικό έτος 2015 είχε εισόδημα 23.852,78 € (βλ. σχετ 2 φορολογική δήλωση) ,και όχι ως «αγνώστου προελεύσεως εισόδημα» τις συναλλαγές μεταξύ εμού και της αδερφής μου. Ήτοι, αυτή είχε πραγματικά εισοδήματα, ώστε να έχει τη δυνατότητα να κατέχει μετρητά εις χείρας της ή σε τραπεζικό λογαριασμό προς κατάθεση στον τραπεζικό λογαριασμό μου . Ομοίως και η προέλευση χρημάτων απόκαι τους υιούς μουκαι

Παράλληλα η από 04/11/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 1.000,00 € πραγματοποιήθηκε από την μητέρα μου,, την μητέρα μου, και ήταν προκειμένου με διευκολύνει ώστε να πληρωθεί κάποια επιπλέον δαπάνη μου καθώς έγινε αμέσως πληρωμή με αιτιολογία « ΣΕ» (βλ. σχετ.26 κίνηση λογαριασμού ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ). Η πίστωση ύψους 1.000€ δεν αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας μου.

.....»

Επειδή, ειδικότερα, προς απόδειξη των ισχυρισμών που προβάλλουν με την ενδικοφανή τους προσφυγή, προσκομίζουν σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή τα παρακάτω:

- 1) Το υπ' αριθμ./2010 πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου Αγίου Νικολάου της αδελφής προσφεύγουσας, (σχετ. 1)
- 2) Το με αριθμ. ειδοποίησης/2016 εκκαθαριστικό σημείωμα φορολογικού έτους 2015 της αδελφής προσφεύγουσας, (σχετ. 2)
- 3) Το έντυπο Ε9 βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης έτους 2020 της αδελφής προσφεύγουσας, (σχετ. 3)
- 4) Βεβαιώσεις μισθοδοσίας και εξόδων μετακίνησης του προσφεύγοντος. (σχετ. 4)
- 5) Βεβαίωση αποδοχών που καταβλήθηκαν από 01/01/2015 έως 20/11/2015 στην προσφεύγουσα από τον εργοδότη (σχετ. 5)
- 6) Το με αριθμ.συμβολαιογραφικό έγγραφο μεταβίβασης του συνόλου των εταιρικών μεριδίων της εταιρείας «.....» και μετατροπής αυτής σε προσωπική εταιρεία (ετερόρρυθμη εταιρεία). (σχετ. 6)
- 7) Στοιχεία μητρώου του νομικού προσώπου «.....». (σχετ. 7)
- 8) emailμε ημερομηνία 18/03/2015. (σχετ. 8)
- 9) Καρτέλα πελάτητης εταιρείας «.....». (σχετ. 9)
- 10) Καρτέλα πελάτητης εταιρείας «.....» και σχετικά Ζ ταμειακής μηχανής. (σχετ. 10)
- 11) Παραστατικά πληρωμής με αιτιολογία «.....» και καταθέτη (σχετ. 11)
- 12) Αλληλογραφία της εταιρείας «.....» προς τον πελάτη και (σχετ. 12)
- 13) Καρτέλα πελάτητης εταιρείας «.....». (σχετ. 13)
- 14) Καρτέλα πελάτητης εταιρείας «.....» και σχετικά Ζ ταμειακής μηχανής. (σχετ. 14)
- 15) Καρτέλα πελάτητης εταιρείας «.....». (σχετ. 15)
- 16) Καρτέλα πελάτητης εταιρείας «.....» και σχετικά Ζ ταμειακής μηχανής. (σχετ. 16)
- 17) Κίνηση του υπ' αριθμ.λογαριασμού της εταιρείας «.....» στην Παγκρήτια Τράπεζα. (σχετ. 17)
- 18) Κίνηση του υπ' αριθμ. λογαριασμού της Παγκρήτιας Τράπεζας με δικαιούχο την προσφεύγουσα. (σχετ. 18)
- 19) Έγγραφο με ιστορικό πληρωμών οφειλών της Τράπεζας Eurobank. (σχετ. 19)
- 20) Βεβαίωση περαίωσης της διαδικασίας υπαγωγής στο ν. 4178/2013 της με αριθμ.δήλωσης από το Υπουργείο Περιβάλλοντος Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής. (σχετ. 20)
- 21) Κίνηση του υπ' αριθμ. λογαριασμού του προσφεύγοντος. (σχετ. 21)
- 22) Το με ημερομηνία 15/02/2002 πιστοποιητικό του Δημάρχου του Δήμου Κρουσσών. (σχετ. 22)
- 23) Λογαριασμοί της εταιρείας cosmote με όνομα πελάτη τη (σχετ. 23)
- 24) Έγγραφο με λίστα πληρωμών. (σχετ. 24)
- 25) Κίνηση του υπ' αριθμ. λογαριασμού της Τράπεζας Eurobank, με δικαιούχους τους προσφεύγοντες. (σχετ. 25)
- 26) Κίνηση του υπ' αριθμ. λογαριασμούλογαριασμού της Εθνικής Τράπεζας. (σχετ. 26)
- 27) Το από 05/01/2015 αποδεικτικό κατάθεσης της Τράπεζας Eurobank. (σχετ. 27)
- 28) Το με αριθμ. ειδοποίησης/2016 εκκαθαριστικό σημείωμα φορολογικού έτους 2015 της αδελφής προσφεύγουσας, (σχετ. 28)

Επειδή τα προσκομισθέντα στοιχεία, σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς των προσφευγόντων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου, κρίνεται ότι χρήζουν αιτιολογημένης αξιολόγησης.

Αναπέμπουμε

Την υπόθεση αυτή στη Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου 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 (μαζί με τα πρωτότυπα συνημμένα έγγραφα) 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

**Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΤΙΜΟΛΕΩΝ

Συνημμένα:

- Τα συνημμένα στην υπ' αριθμ. πρωτ./17-01-2022 ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή (USB).