



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 01/08/2022

Αριθμός Πράξης: 64

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. 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 **08.04.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του,

ΑΦΜ:κατοίκου Καλαμαριάς Θεσσαλονίκης, οδός, κατά της υπ' αριθ.

...../2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού

έτους **2014** του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ) και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2014** του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ) καθώς και την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5. Τις απόψεις του **Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.** .

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αλλά και με το με αριθμ.πρωτ. **Δ.Ε.Δ.ΕΙ 2022 ΕΜΠ/19-05-2022** συμπληρωματικό υπόμνημά του ισχυρίζεται κατά βάση:

Α)Την ύπαρξη διαθεσίμων την **31.12.2013** και συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι :αποδεικνύεται επαρκώς ότι κατά τις **1/1/2014** διέθετε **143.306,32 ευρώ** μετρητά και εσφαλμένα ο έλεγχος προέβη σε αναμόρφωση των κονδυλίων κι επαναπροσδιορισμό των συνολικών πηγών κεφαλαίων/εσόδων και αναλώσεων κεφαλαίων για το φορολογικό έτος **2014** χωρίς να λάβει υπόψη τα διαθέσιμα μετρητά που δήλωσε ότι κατείχε στον πίνακα **Η'** του εντύπου Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία . Προς τεκμηρίωση αυτών προσκομίζει:

Εκκαθαριστικά Σημειώματα ετών **2011, 2012, 2013, 2014**

Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος **2011, 2012, 2013, 2014**

Πίνακας Ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών

Βεβαιώσεις από την Τράπεζα Πειραιώς των διαθεσίμων υπολοίπων στους τηρούμενους λογαριασμούς στις **31/12/2010, 31/12/2011, 31/12/2012, 31/12/2013**

Βεβαιώσεις από την Eurobank των διαθεσίμων υπολοίπων στους τηρούμενους λογαριασμούς στις **31/12/2010, 31/12/2011, 31/12/2012, 31/12/2013**

Βεβαίωση υπολοίπου καταθετικών προϊόντων της Τράπεζας Eurobank φορολογικού έτους **2015**

Βεβαιώσεις από την Εθνική Τράπεζα των διαθεσίμων υπολοίπων στους τηρούμενους λογαριασμούς στις **31/12/2010, 31/12/2011, 31/12/2012, 31/12/2013**

Βεβαιώσεις από την Alpha Bank των διαθεσίμων υπολοίπων στους τηρούμενους λογαριασμούς στις **31/12/2010, 31/12/2011, 31/12/2012, 31/12/2013**

Αντίγραφα κινήσεων λογαριασμών

Β.Αναφορικά με τις επισφαλείς απαιτήσεις προσκομίζει την υπ'αρίθ./2019 απόφαση του Α' Τμήματος του Μονομελούς Εφετείου Θεσσαλονίκης με την οποία εκδικάστηκε η έφεση του αντιδίκου τουκατά της υπ' αριθ./2011 πρωτόδικης απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης που έκανε δεκτή την αγωγή αποζημίωσης του. Δεδομένης μάλιστα της αδράνειας του αντιδίκου του, η δικάσιμος προσδιορίστηκε με δικές του ενέργειες οπότε και εκδόθηκε εν τέλει η υπ' αριθ./2019 τελεσίδικη απόφαση του Μονομελούς Εφετείου Θεσσαλονίκης (Α' Τμήμα). Ως εκ τούτου, δεδομένης της έκδοσης της ως άνω απόφασης το 2019 δεν είναι δυνατό να θεωρεί ο έλεγχος ότι το ποσό κατέστη ανεπίδεκτο το 2009 ή το 2011 κι ακολούθως να απαιτεί από τότε να είχε σχηματιστεί η επισφαλής απαίτηση.

Επειδή, ως προς τα ανωτέρω στοιχεία κρίνεται με την παρούσα ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις και σχετική αξιολόγηση επ' αυτών σε συνδυασμό με τα τραπεζικά δεδομένα που έχετε στο αρχείο της Υπηρεσίας σας.

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 μέχρι την 02/09/2022 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. Το συμπληρωματικό υπόμνημα με τα συνημμένα έγγραφα

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης