



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604530

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα,

Αριθμός πράξης:

15-05-2019

55

**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).

β. Του άρθρου 11 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.)».

γ. Της παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. 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.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **30-01-2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, με δ/ση επαγγελματικής έδρας, Άγιοι Ανάργυροι Αττικής κατά της υπ'αριθμ. /20-12-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων.

4. Την υπ'αριθμ. /20-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 18-12-2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

Επειδή, ο προσφεύγων, αναφορικά με τα διαλαμβανόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου για τις καταθέσεις ποσού **20.000,00€** στις 23-01-2012 στον λογαριασμό με αρ. της τράπεζας Eurobank EFG και την κατάθεση ποσού **60.000,00€** στις 4/4/2012 στον λογαριασμό με αρ. της τράπεζας ALPHA BANK και προκειμένου να δικαιολογήσει τα ποσά αυτά ως επανακαταθέσεις αναληφθέντων

εντός του έτους 2011 ποσών, κατέθεσε στην υπηρεσία μας υπόμνημα, το οποίο έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου **ΔΕΔΕΙ2019/29-3-2019**, με το οποίο επικαλείται και προσκομίζει τις κινήσεις των εικοσιτεσσάρων (24) τραπεζικών λογαριασμών για το διάστημα από 01/01/2011 έως 31/12/2011, ως αναλυτικά περιγράφονται κατωτέρω:

Αριθμός λογαριασμού	Τράπεζα
.....	ΤΠκΔ
.....	ΤΠκΔ
.....	ΤΠκΔ
.....	ΤΠκΔ
.....	ΤΠκΔ
.....	ΤΠκΔ
.....	ΤΠκΔ
.....	ΤΠκΔ
.....	ΤΠκΔ
.....	ΤΠκΔ
.....	ΤΠκΔ
.....	ALPHA BANK
.....	ALPHA BANK
.....	ALPHA BANK
.....	ALPHA BANK
.....	ALPHA BANK
.....	EUROBANK
.....	EUROBANK
.....	EUROBANK
.....	EUROBANK
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ

Τα αναληφθέντα, από τους ανωτέρω τραπεζικούς λογαριασμούς, ποσά τα οποία επικαλείται αναλύονται ως εξής:

Ημερομηνία	Ποσό
14-9-2011	25.000,00€
29-9-2011	32.000,00€
29-9-2011	10.000,00€
25-10-2011	10.000,00€
1-11-2011	10.000,00€
7-11-2011	5.000,00€
18-11-2011	20.000,00€
29-11-2011	20.000,00€
23-12-2011	7.000,00€

29-12-2011	10.000,00€
Σύνολο	149.000,00€

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου (σελ. 36, 52,53), ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ως άνω προβαλλόμενο ισχυρισμό με το αιτιολογικό ότι δεν είχε στη διάθεσή του αντίγραφα κινήσεως **όλων** των τηρούμενων λογαριασμών κατά το έτος 2011 προκειμένου να διασταυρώσει αν τα επικαλούμενα ποσά δεν έχουν επανακατατεθεί ή χρησιμοποιηθεί για την απόκτηση περιουσιακού στοιχείου και παραμένουν στη διάθεση του φορολογούμενου για τη κάλυψη των καταθέσεων. Ως εκ τούτου και δεδομένου ότι ο έλεγχος δεν είχε στα διάθεσή του τα ως άνω προσκομισθέντα και δεν μπορούσε να τα λάβει υπόψη του κατά τη διενέργεια του ελέγχου, αυτά κρίνονται **ως νέα στοιχεία**.

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 **18-12-2018** έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος,

Αναπέμπουμε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων), που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της 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 πέντε (5) εργάσιμων ημερών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. Δ3 της ΠΟΛ 1069/14 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Συνημμένα:

- ✓ Υπόμνημα μετά των συνημμένων εγγράφων.