



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 16/05/2019

Αριθμός Πράξης:58

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).

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. Της ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκυκλίου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

ε. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκυκλίου 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 **28/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, μόνιμου κατοίκου Κυπριακής Δημοκρατίας, διαμένοντος στην Βούλα Αττικής, επί της οδού, κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π:

- Της υπ' αριθ./**18-12-2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (*χρήσης 2012*),

-Της υπ' αριθ./**18-12-2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2013 (*χρήσης 2012*),

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

6. Την υπ'αριθμ.21/16-05-2019 Απόφαση Παράτασης της προθεσμίας εξέτασης της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή ο προσφεύγων, με το με **αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/10-05-2019** συμπληρωματικό υπόμνημα, που υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας επικαλείται νέα στοιχεία και νέα πραγματικά περιστατικά, προσκομίζοντας σχετικά συμπληρωματικά στοιχεία, τα οποία ως αναφέρει λόγω χρονικής πίεσης δεν είχε δυνατότητα να συγκεντρώσει και να θέσει υπ' όψιν του ελέγχου.

Ειδικότερα προσκομίζει σχετικά έγγραφα με αρίθμηση 1-14 ως αναλυτικά καταγράφονται στον πίνακα αποδεικτικών εγγράφων και προσκομίζονται προς επίρρωση των κάτωθι ισχυρισμών:

Α)Για τις 665 πρωτογενείς πιστώσεις, οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας συνολικού ποσού 538.529,68 ευρώ ισχυρίζεται ότι αφορούν πληρωμές πελατών και εισπράξεις της εταιρείας «.....» στην οποία είναι διαχειριστής. Ο έλεγχος αρχικώς ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα έλαβε υπόψη του ότι το σύνολο εσόδων της εταιρείας είναι 597.433,47 ευρώ καθώς δεν έλαβε υπόψη τις πωλήσεις του εξωτερικού καθώς επίσης δεν έλαβε υπόψη του καθόλου και το ποσό του ΦΠΑ που αναλογεί στις συνολικές πωλήσεις της εταιρείας, οι οποίες συμπεριλαμβανομένου και του ΦΠΑ ανήλθαν στο ποσό των 826.566,53 ευρώ. Προς απόδειξη προσκομίζει σχετικά έγγραφα για τα οικονομικά στοιχεία της εταιρείας **(σχετικό 1-4)**.

Από τις ανωτέρω πιστώσεις, διακόσιες δέκα επτά (217) συνολικού ποσού 80.162,30 ευρώ αφορούν εισπράξεις από την εταιρεία «.....», οι οποίες γίνονταν από τους πελάτες της εταιρείας με το σύστημα της αντικαταβολής. Προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσκομίζει σχετική βεβαίωση της εταιρείας, αντιστοίχιση εμβασμάτων με πληρωμές της εταιρείας καθώς και αντιστοίχιση με αποδείξεις λιανικής πώλησης και με συνημμένα δελτία αποστολής και τα σχετικά εκδοθέντα τιμολόγια πώλησης **(σχετικά 5,6 και 7)**.

Για τις υπόλοιπες τετρακόσιες τριάντα οκτώ (438) πιστώσεις συνολικού ποσού 318.362,42 ευρώ, ισχυρίζεται ότι αφορούν καταθέσεις απευθείας από τους πελάτες και προς απόδειξη αυτών προσκομίζει υπεύθυνες δηλώσεις πελατών οι οποίοι έχουν λάβει αποδείξεις λιανικής πώλησης της εταιρείας. **(σχετικά έγγραφα 8)**.

Για το ποσό των 140.000,00 ευρώ που αφορά τις πιστώσεις 32,228,305,327,349,361,442,457,499 και 509) αφορούν εισπράξεις της εταιρείας που κατέθεσε ο ίδιος στους προσωπικούς του λογαριασμούς προκειμένου να προβεί σε πληρωμή υποχρεώσεων που αφορούσαν την εταιρεία.

Το παραπάνω ποσό των **538.529,68 ευρώ** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το απέδωσε στην εταιρεία ως εξής:

-απέστειλε εμβάσματα από τους ατομικούς του λογαριασμούς στον λογαριασμό όψεως της εταιρείας και συγκεκριμένα από τους ατομικούς του λογαριασμούς στην Τράπεζα Πειραιώς μετέφερε προς τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας ποσό 196.832,51 ευρώ (έκθεση ελέγχου χαρτοσήμου σελ.5 ποσό 210.832,51 ευρώ-14.000,00 ευρώ) και από τον λογαριασμό της ALPHA BANK μετέφερε προς τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας το ποσό των 26.500,00 ευρώ (14.000,00 ευρώ + 12.500,00 ευρώ), ήτοι μετέφερε συνολικά **223.332,51 ευρώ (σχετικά έγγραφα 9)**.

-πλήρωσε για λογαριασμό της εταιρείας μέσω πιστωτικών καρτών του συνολικό ποσό **153.262,07 ευρώ(σχετικά έγγραφα 9 και 10).**

-πλήρωσε για λογαριασμό της εταιρείας (προμηθευτές αυτής) μέσω ατομικών του λογαριασμών συνολικό ποσό **16.428,81 ευρώ(σχετικά έγγραφα 9 και 10).**

-πλήρωσε για λογαριασμό της εταιρείας επιταγές, μέσω ατομικών του λογαριασμών, συνολικό ποσό **45.129,34 ευρώ(σχετικά έγγραφα 9 και 10).**

-το υπόλοιπο ποσό των 100.376,95 ευρώ ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το απέδωσε στην εταιρεία με καταθέσεις μετρητών.

Β)Για δύο πρωτογενείς πιστώσεις, οι οποίες αναφέρονται με αριθμ.664 και 667 ποσού 15.920,00 ευρώ και 8.048,20 ευρώ ισχυρίζεται ότι αποτελούν χρήματα που απέστειλε στον λογαριασμό του η εταιρείαπροκειμένου να κάνει για λογαριασμό της πληρωμές προς τον τηλεοπτικό σταθμό για την εξόφληση τιμολογίων παροχής διαφημιστικών υπηρεσιών.(Προς απόδειξη προσκομίζει τα **σχετικά έγγραφα 13 και 14).**

Γ)Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα και παραπλανητικά θεώρησε ότι τα έσοδα της εταιρείας «.....» ανέρχονταν στο ποσό των 597.433,47 ευρώ και επίσης αυθαίρετα θεωρεί ότι το σύνολο των εσόδων αντιστοιχεί σε καταθέσεις μετρητών που έγιναν είτε μετρητοίς είτε αποκλειστικά στον λογαριασμό όψεως της εταιρείας και όχι μέσω των ατομικών του λογαριασμών.

Προς τεκμηρίωση του ισχυρισμού του αναφέρει ότι οι καταθέσεις μετρητών που εμφανίζονται στον λογαριασμό όψεως της εταιρείας συνολικού ποσού 650.000,00 ευρώ (σελ.15 οικείας έκθεσης ελέγχου) αναλύονται ως εξής:

-Από το συνολικό ποσό εσόδων της εταιρείας 826.566,53 ευρώ, το ποσό των 54.338,70 ευρώ κατατέθηκε στον λογαριασμό όψεως, ενώ το ποσό των 539.529,68 ευρώ κατατέθηκε στους ατομικούς του λογαριασμούς, και το υπόλοιπο ποσό των 233.698,15 εισπράχθηκε μετρητά και κατατέθηκε με προοδευτικές καταθέσεις τον όψεως.

-ποσό των 100.376,95 ευρώ κατατέθηκε από τον προσφεύγοντα στον όψεως σε μετρητά.

-ποσό 315.924,90 κατατέθηκε από τον ίδιο τον προσφεύγοντα στα πλαίσια ταμειακής διευκόλυνσης ύψους 318.000 ευρώ που παρείχε ο προσφεύγων στην εταιρεία βάσει της από 30.06.2011 σύμβασης ταμειακής διευκόλυνσης (**σχετικό έγγραφο 11**). Τα εν λόγω χρήματα είχε την δυνατότητα να τα χορηγήσει καθώς στις 13/01/2011 προέβη σε πώληση ακινήτου με συνολικό τίμημα πώλησης 656.000 ευρώ (**σχετικό έγγραφο 12**).

Επειδή με το ως άνω συμπληρωματικό υπόμνημα ο προσφεύγων επικαλείται νέα στοιχεία ως προς την συσχέτιση των εσόδων και των δαπανών της εταιρείας με τους ατομικούς του λογαριασμούς και νέα πραγματικά περιστατικά ως προς την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού όψεως της εταιρείας.

Επειδή, τα νέα στοιχεία, προσκομίσθηκαν την **10/05/2019**, ήτοι τον τελευταίο μήνα της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2019 ενδικοφανούς προσφυγής, με την **υπ'αριθμ21/16-05-2019 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας**, δόθηκε παράταση για την έκδοση απόφασης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής κατά τριάντα (30) ημέρες. Δεδομένου ότι τα εν λόγω στοιχεία και τα

επικαλούμενα νέα περιστατικά δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου κρίνεται ότι χρήζουν περαιτέρω διερεύνησης και αιτιολογημένης αξιολόγησης.

Αναπέμπουμε

Την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), 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 10 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
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Συνημμένα : Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/10-05-2019 συμπληρωματικό υπόμνημα με τα σχετικά προσκομισθέντα στοιχεία (σχετικά έγγραφα 1-14)
(Σημείωση : παρακαλούμε όπως το ανωτέρω υπόμνημα με τα προσκομισθέντα στοιχεία επιστραφούν στην Υπηρεσία μας).**