



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 15 / 05 / 2019

Αριθμός Πράξης

56

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

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. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94),
- γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69),
- δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»,
- ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' 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. Την από **28/01/2019** και με αριθμό πρωτοκ.ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου Αθηνών, οδός, και της, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά των από **24/12/2018** και αριθμούς,,καιΟριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου **Εισοδήματος**, οικον. ετών **2013, 2014** και φορολ. ετών **2014, 2015** αντίστοιχα, καθώς και των από **24/12/2018** και αριθμούςκαιΟριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής **εισφοράς αλληλεγγύης** οικον. ετών **2013** και **2014** που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και την από **24/12/2018** έκθεση μερικού ελέγχου **φορολογίας Εισοδήματος**, της ίδιας υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας 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 οι προσφεύγοντες με την υπ' αριθμ./28-01-2019 κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισαν **νέα συμπληρωματικά στοιχεία** που δεν είχαν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο (**ΣΧΕΤ. Η, ΙΑ, ΙΒ, ΙΓ, ΙΔ, ΙΕ, ΙΣΤ, ΙΖ, ΙΗ, ΙΘ, Κ, ΚΑ, ΚΒ, ΣΧΕΤ. 1 – 65**), και με το με αριθ. πρωτ. **ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ/10-05-2019** συμπληρωματικό υπόμνημά τους προσκόμισαν νέα οψιγενή συμπληρωματικά στοιχεία τα οποία περιήλθαν στην κατοχή τους μετά την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και τα οποία ως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου (**ΣΧΕΤ. ΥΠ 1 - 32**), ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- ✓ Ανάλυση Κεφαλαίου τους παρελθόντων ετών (**ΣΧΕΤ. Η**),
- ✓ Αντίγραφα του υπ' αριθμ./30.12.2005 Συμβολαίου πώλησης έναντι τιμήματος 501.751,23 € και του υπ' αριθμ./29.3.2006 Συμβολαίου έναντι τιμήματος 191.000 €, ήτοι έναντι συνολικού ποσού 692.751,23 € (**ΣΧΕΤ. ΙΑ και ΙΒ**),
- ✓ Καταστατικό και έγγραφο της εταιρείας, από τα οποία προκύπτει ότι έχει λυθεί και εκκαθαριστεί (**ΣΧΕΤ. ΙΓ**),
- ✓ Φορολογικές δηλώσεις της εταιρείας για τις χρήσει; 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015 (**ΣΧΕΤ. ΙΔ**)
- ✓ Καρτέλες Πελατών της εταιρείας για τις χρήσει; 2010-2011 και 2012 (**ΣΧΕΤ. ΙΕ και ΙΣΤ**),
- ✓ Αντίγραφο Αναλυτικού Καθολικού της εταιρείας για το έτος 2012 (**ΣΧΕΤ. ΙΖ**),
- ✓ Αντίγραφο της από 19.1.2019 Βεβαίωσης της Τράπεζας Πειραιώς για το άνοιγμα του λογαριασμού της εταιρείας (**ΣΧΕΤ. ΙΗ**),
- ✓ Υπεύθυνη Δήλωση της καςπερί μη ύπαρξης άλλου λογαριασμού της εταιρείας (**ΣΧΕΤ. ΙΘ**),
- ✓ Αντίγραφο ενδεικτικών κινήσεων του λογαριασμού της εταιρείας (**ΣΧΕΤ. Κ**),
- ✓ Αντίγραφα παραστατικών αναλήψεων (**ΣΧΕΤ. ΚΑ**),
- ✓ Αντίγραφα παραστατικών καταθέσεων (**ΣΧΕΤ. ΚΒ**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (**ΣΧΕΤ. 1**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (**ΣΧΕΤ. 2**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (**ΣΧΕΤ. 3**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (**ΣΧΕΤ. 4**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (**ΣΧΕΤ. 5**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (**ΣΧΕΤ. 6**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (**ΣΧΕΤ. 7**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για κο (**ΣΧΕΤ. 8**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (**ΣΧΕΤ. 9**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (**ΣΧΕΤ. 10**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (**ΣΧΕΤ. 11**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (**ΣΧΕΤ. 12**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (**ΣΧΕΤ. 13**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (**ΣΧΕΤ. 14**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (**ΣΧΕΤ. 15**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (**ΣΧΕΤ. 16**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (**ΣΧΕΤ. 17**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (**ΣΧΕΤ. 18**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (**ΣΧΕΤ. 19**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (**ΣΧΕΤ. 20**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (**ΣΧΕΤ. 21**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (**ΣΧΕΤ. 22**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (**ΣΧΕΤ. 23**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (**ΣΧΕΤ. 24**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (**ΣΧΕΤ. 25**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (**ΣΧΕΤ. 26**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (**ΣΧΕΤ. 27**),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (**ΣΧΕΤ. 28**),

- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 29),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 30),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 31),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 32),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 33),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 34),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 35),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 36),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 37),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 38),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 39),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 40),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 41),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 42),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 43),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 44),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 45),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 46),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 47),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 48),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 49),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 50),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 51)
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 52),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 53),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 54),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 55),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 56),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 57),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 58),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 59),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 60),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 61),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 62),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 63),
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 64)
- ✓ Αντίγραφο τιμολογίων και καρτέλας πελάτη για (ΣΧΕΤ. 65)
- ✓ Κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού της εταιρείας «.....» για τα έτη 2012-2015 (**Σχετ.ΥΠ. 1 - 4**),
- ✓ Αντίγραφα παραστατικών καταθέσεων για το έτος 2012, από τα οποία προκύπτει η κατάσταση μετρητών από τους προσφεύγοντες ως δικαιούχους του λογαριασμού (**Σχετ.ΥΠ. 5**),
- ✓ Αντίγραφα παραστατικών καταθέσεων επιταγών (**Σχετ.ΥΠ. 6 – 8**),
- ✓ Αντίγραφα τιμολογίων της εταιρείας (**Σχετ.ΥΠ. 9 – 32**).

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από τις αιτιολογημένες απόψεις της ελέγχουσας 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 από **24/12/2018** έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος,

Επειδή κατ' εφαρμογή των διατάξεων του **άρθρου 63§5 του ν. 4174/2013** (Α' 170), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 68 του Ν.4587/2018 (Α' 218) και ισχύει, από τον προϊστάμενο της Υπηρεσίας μας εκδόθηκε η υπ' αριθμ **18/15-05-2019 Απόφαση** για την **παράταση** της

προθεσμίας λήξης για την έκδοση Απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, κατά τριάντα (30) ημέρες,

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις καθότι τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο κατά την σύνταξη των ως άνω εκθέσεων,

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 εντός προθεσμίας πέντε (5) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Συνημμένα:

- 1) Την ενδικοφανή προσφυγή με τα συνημμένα αυτής πρωτότυπα έγγραφα
- 2) Το υπόμνημα μετά των συνημμένων αυτού πρωτότυπων εγγράφων

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ