



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, 10/05/2019

Αριθμός Πράξης:49

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. 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 **18/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του,, **ΑΦΜ**, κατοίκου Ραφήνας Αττικής,, κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π:

- Της υπ' αριθ./**12-12-2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (*χρήσης 2013*),

-Της υπ' αριθ./**12-12-2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (*χρήσης 2014*),

-Της υπ' αριθ./**12-12-2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (*χρήσης 2015*),

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

Επειδή στην παρ.5 του άρθρου 63 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 68 του Ν.4587/2018 (ΦΕΚ Α΄ 218/24-12-2018) και σύμφωνα με το άρθρο 78 του ίδιου νόμου ισχύει από 24-12-2018 και μετά), ορίζεται:

«Με απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, που εκδίδεται πριν από την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών και κοινοποιείται στον υπόχρεο, η εν λόγω προθεσμία δύναται να παρατείνεται άπαξ για τριάντα (30) ημέρες, σε περίπτωση που προσκομισθούν από τον υπόχρεο νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών κατά τις τελευταίες τριάντα (30) ημέρες πριν από την πάροδο της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής. Αν, εντός της ανωτέρω προθεσμίας, δεν εκδοθεί απόφαση τότε θεωρείται ότι η ενδικοφανής προσφυγή έχει απορριφθεί από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και ο υπόχρεος έχει λάβει γνώση αυτής της απόρριψης κατά την εκπνοή της προθεσμίας αυτής...».

Επειδή στο **κεφ.Β της εγκυκλίου με αριθμ . Ε2010/2019** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες:

«1. Με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 του Ν.4587/2018 παρέχεται η δυνατότητα παράτασης της προθεσμίας εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής για επιπλέον τριάντα (30) ημέρες από τη λήξη της, εφόσον, αναφορικά με εκκρεμή ενδικοφανή προσφυγή, προσκομισθούν από το φορολογούμενο νέα στοιχεία κατά την έννοια της παρ. 5 του άρθρου 25 Κ.Φ.Δ. ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, κατά το διάστημα των τριάντα τελευταίων ημερών πριν από την εκπνοή της προθεσμίας εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής.

2. Η παράταση της προθεσμίας εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής χορηγείται, μόνο για μία φορά, με απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., αφού προηγηθεί αξιολόγηση των προσκομισθέντων στοιχείων και των επικαλούμενων ισχυρισμών. Η σχετική απόφαση παράτασης εκδίδεται πριν από την πάροδο της αρχικής προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για έκδοση απόφασης και κοινοποιείται στον υπόχρεο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 Κ.Φ.Δ.».

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων, με το με **αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/08-05-2019** συμπληρωματικό υπόμνημα, που υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας προσκόμισε συμπληρωματικά στοιχεία για τα οποία ως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου και αφορούν τις κάτωθι τραπεζικές πιστώσεις :

ΠΙΝΑΚΑΣ Α

REC ID	Ημερομηνία	Ποσό Πίστωσης €	Λογαριασμός ALPHA BANK
19624	24/09/2014	45.000,00	.....
19722	21/10/2014	48.000,00	.....
19785	04/11/2014	25.000,00	.....
19851	25/11/2014	40.000,00	.....
19951	12/12/2014	30.000,00	.....
19994	24/12/2014	50.000,00	.....
22	07/01/2015	15.000,00	.....
67	21/01/2015	30.000,00	.....
117	30/01/2015	28.000,00	.....
200	26/02/2015	28.000,00	.....
259	24/03/2015	28.000,00	.....
301	01/04/2015	22.000,00	.....
388	29/04/2015	24.000,00	.....
421	06/05/2015	34.000,00	.....
423	07/05/2015	38.000,00	.....
465	27/05/2015	38.000,00	.....
626	30/06/2015	40.000,00	.....
692	22/07/2015	28.000,00	.....
782	03/08/2015	15.000,00	.....
811	27/08/2015	28.000,00	.....
952	30/09/2015	43.000,00	.....
1006	26/10/2015	33.000,00	.....
1234	27/11/2015	38.000,00	.....
		748.000,00	

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

REC ID	Ημερομηνία	Ποσό Πίστωσης €	Λογαριασμός ALPHA BANK
17594	16/05/2013	70.000,00	.....
17713	07/06/2013	70.000,00	.....
17852	01/07/2013	75.000,00	.....
17985	30/07/2013	56.570,46	.....
18572	17/12/2013	44.000,00	.....
18573	17/12/2013	50.000,00	.....
19110	29/04/2014	40.000,00	.....
19248	02/06/2014	45.000,00	.....
19251	03/06/2014	39.000,00	.....
19385	02/07/2014	45.000,00	.....
19386	02/07/2014	45.000,00	.....
19510	22/08/2014	45.000,00	.....
		624.570,46	

Ειδικότερα ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις του **ΠΙΝΑΚΑ Α** ισχυρίζεται ότι αποτελούν εισερχόμενα εμβάσματα στην Ελλάδα από χρήματα που εισπράχθηκαν σε γαλλικό λογαριασμό από πώληση ακινήτου στην Γαλλία. Προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών του προσκομίζει απόσπασμα της κίνησης του εν λόγω τραπεζικού λογαριασμού (σχετικό 7). Συγκεκριμένα αποτελούν μεταφορές από τον υπ' αριθμ. της Γαλλικής Τράπεζας CIC ο οποίος στις 28.08

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις του **ΠΙΝΑΚΑ Β** ισχυρίζεται ότι αφορούν σε μερική επανεισαγωγή στο ελληνικό τραπεζικό σύστημα χρηματικών κεφαλαίων τα οποία εξήχθησαν από λογαριασμούς του στην Ελλάδα σε λογαριασμό του στην αλλοδαπή κατά το έτος 2010. Προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών του προσκομίζει κατάσταση λογαριασμού του αλλοδαπού λογαριασμού της Τράπεζας HCBC PRIVATE BANK SA/SWISSE (statement of account σχετικό 1α, 1β και 1γ)

Επειδή, τα νέα στοιχεία, προσκομίσθηκαν την **08/05/2019**, ήτοι τον τελευταίο μήνα της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18/01/2019 ενδικοφανούς προσφυγής, με την **υπ' αριθμ.9/10-05-2019 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, όπως προκύπτει, από το περιεχόμενο της οικείας έκθεσης ελέγχου αλλά και από την εισήγηση

απόψεων της ελεγκτικής αρχής, 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**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Συνημμένα : Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/08-05-2019 συμπληρωματικό υπόμνημα με τα σχετικά προσκομισθέντα στοιχεία.