



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 30-03-2020

Αριθμός πρωτ.: 2

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Τις από .../2019 και με αριθμούς πρωτοκόλλων ... και ... ενδικοφανών προσφυγών, του ... με **Α.Φ.Μ.** ... και του με αρ. πρωτ. ... **ΕΙ 2020 ΕΜΠ-.../2020** της Υπηρεσίας μας συμπληρωματικού υπομνήματός της κατά: α) της υπ' αριθ. .../...2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 και β) της υπ' αριθ. .../...2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος-πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

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

Επειδή, ο προσφεύγων με τις από .../2019 και με αριθμούς ... και ... ενδικοφανείς προσφυγές, που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και μας διαβιβάστηκαν αρμοδίως με τα με αρ. πρωτ. ... και .../...2019 (ΔΕΔ ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ... και .../...2020) διαβιβαστικά έγγραφα από την εν λόγω Δ.Ο.Υ. και με το με αρ. πρωτ. ... **ΕΙ 2020 ΕΜΠ-.../2020** συμπληρωματικό υπόμνημά του, επικαλείται και προσκομίζει νέα στοιχεία τα οποία δεν είχε υπόψη του ο αρχικός έλεγχος και τα

οποία θεωρεί ότι επηρεάζουν το σύνολο των πρωτογενών καταθέσεων του, που του καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και της παρ 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 και συγκεκριμένα:

- 1) Ένα μαύρο φάκελο Ν° 1, με αντίγραφα κινήσεων των υπ' αριθ. ..., ..., ..., ... και ... λογαριασμών της Τράπεζας (2013).
- 2) Ένα μαύρο φάκελο Ν° 2, με αντίγραφα κινήσεων των υπ' αριθ. ..., ..., ..., ..., ... και ... της Τράπεζας (2013)
- 3) Ένα μαύρο φάκελο Ν° 3, με αντίγραφα κινήσεων των υπ' αριθ. ..., ..., ..., ..., ... και ... της Τράπεζας (2014)
- 4) Ένα διαφανές ντοσιέ Ν° 4, με αντίγραφα κινήσεων των υπ' αριθ. ..., ..., ... της Τράπεζας ..., ... και ... της Τράπεζας ... και ... της (2014).
- 5) Διάφορα στοιχεία με αντίγραφα κινήσεων ηλεκτρονικών και διάφορων άλλων συναλλαγών που αφορούν τα έτη 2013 και 2014. (38 σελίδων)

Επειδή, το σύνολο των ανωτέρων στοιχείων, δεν το είχε στη διάθεσή της η Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, προκειμένου να το λάβει υπόψη της κατά τον έλεγχο που πραγματοποίησε για την εν λόγω υπόθεση.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση. Συγκεκριμένα και προκειμένου να διαμορφωθεί βέβαιη κρίση περί των αποτελεσμάτων του ελέγχου, πρέπει να περιέλθουν σε γνώση του ελέγχου τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία.

Αναπέμπουμε

την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία και να αποστείλει στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα, εντός προθεσμίας δέκα πέντε (15) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 και στην παρ. 3 του Κεφ. Δ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Συνημμένα:

- 1) Ένα μαύρο φάκελο Ν° 1, ... (2013).

- 2) Ένα μαύρο φάκελο N° 2, (2013)
- 3) Ένα μαύρο φάκελο N° 3, (2014)
- 4) Ένα διαφανές ντοσιέ N° 4, (2014).
- 5) Διάφορα στοιχεία με αντίγραφα κινήσεων ηλεκτρονικών και διάφορων άλλων συναλλαγών που αφορούν τα έτη 2013 και 2014. (38 σελ)
- 6) Αντίγραφο του με αρ. πρωτ. ... **ΕΙ 2020 ΕΜΠ.../2020** της Υπηρεσίας μας συμπληρωματικού υπομνήματός.