



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 27 / 02 / 2018

Αριθμός Απόφασης

4

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

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 **29/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου Π. Ψυχικού οδός, τ.κ 15452, κατά της υπ' αριθμ. /**29-12-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος**, καθώς και της υπ' αριθ. /**29-12-2017** Οριστικής Πράξης διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής εισφοράς **Αλληλεγγύης** οικονομικού έτους **2012**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και της από **21/12/2017** έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος** της ίδιας υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επειδή ο προσφεύγων με την με αριθμό πρωτοκόλλου/29-01-2018 ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται και προσκομίζει τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία **κρίνονται ως νέα στοιχεία**, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- ✓ Αντίγραφο πρώτης σελίδας του βιβλιαρίου καταθέσεων του λογ. GR.....854, από το οποίο προκύπτουν οι συνδικαιούχοι του λογαριασμού (**Σχετ. 11**),
- ✓ Αντίγραφο Αναλυτικής κατάστασης Μισθωμάτων -Ε2 του (**Σχετ. 12**), ενώ η Υπεύθυνη Δήλωση που αναφέρεται στην προσφυγή ως συνημμένο Σχετ. 12α, δεν περιέχεται στο φάκελο,
- ✓ Αντίγραφο της από 08/01/2018 επιστολής της Eurobank Private Bank Luxembourg S.A (**Σχετ. 13**),
- ✓ Αντίγραφο του από 08/02/2011 τραπεζικού παραστατικού της Eurobank (**Σχετ. 14**),
- ✓ Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ. GR.....133 λογ. της Eurobank (**Σχετ. 15**),
- ✓ Αντίγραφο του από 04/10/2011 τραπεζικού παραστατικού της Eurobank (**Σχετ. 16**),
- ✓ Αντίγραφο της από 16/10/2017 επιστολής του προσφεύγοντος προς την Eurobank (**Σχετ. 17**),
- ✓ Αντίγραφα των από 14/07/11, 07/11/11 και 20/12/11 τραπεζικών παραστατικών της Eurobank (**Σχετ.18**)

Επειδή περαιτέρω, ο προσφεύγων κατέθεσε στην υπηρεσία μας υπόμνημα, το οποίο έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου **ΔΕΔ 110791ΕΙ/2018ΕΜΠ/23-02-2018**, με το οποίο επικαλείται και προσκομίζει τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία **κρίνονται ως νέα στοιχεία**, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- ✓ Αντίγραφο της από 16/02/2011 Απόδειξης συναλλαγής ταμείου (**Σχετ. Υπ1**),
- ✓ Αντίγραφο Λίστας Εγγραφών Batch Τμημάτων - Καταστημάτων της Proton Bank (**Σχετ. Υπ2**),
- ✓ Αντίγραφο (με συνημμένη μετάφραση στα Ελληνικά) της από 30.9.2009 Βεβαίωσης Δικαιούχου (Declaration of Trust) με την οποία βεβαιώνεται ότι πραγματικός δικαιούχος των μετοχών της εταιρείας (**Σχετ. Υπ3**),
- ✓ Αντίγραφο εγγράφου της Eurobank περί μη ανεύρεσης αιτηθέντος παραστατικού (**Σχετ. Υπ4**),
- ✓ Αντίγραφο της υπ' αριθμ.....-7 δίγραμμης επιταγής της τράπεζας Πειραιώς, λήξης 17/10/2011, ποσού 1.030€, καθώς και το αποδεικτικό παραλαβής της επιταγής από την τράπεζα (**Σχετ. Υπ5, 6**),
- ✓ Αντίγραφα Αποδείξεων συναλλαγής ταμείου της Proton Bank και συνημμένες αντίστοιχες εξουσιοδοτήσεις, με ημερομηνία 17/02/2011, 04/07/2011, 07/10/2011, 10/10/2011, 19/10/2011, 02/12/2011 και 20/12/2011 (**Σχετ. Υπ7, 8, 9, 10, 11, 12, 13**),
- ✓ Αντίγραφο της από 18/01/2018 αίτησής του προς τη Eurobank για χορήγηση αντιγράφων παραστατικών, καθώς και εκτύπωση λίστας ανευρεθέντων και μη παραστατικών (**Σχετ. Υπ14, 14α**),
- ✓ Αντίγραφο εμπρόσθιας και Οπίσθιας όψης της υπ' αριθμ.-1 επιταγής της Alpha Bank, λήξης 05-09-2011, ποσού 5.000€ (**Σχετ. Υπ15**), καθώς και το από 09/09/2011 αποδεικτικό εξόφλησης της επιταγής από την τράπεζα (**Σχετ. Υπ16**).

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, που απεστάλη στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή, αλλά και όπως προκύπτει και από την ίδια την ενδικοφανή προσφυγή, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της η ως άνω φορολογική αρχή κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη των από 01/03/2017 μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, και εισφοράς αλληλεγγύης,

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 **21/12/2017** έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος,

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

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 νέα στοιχεία, να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα 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:

- ✓ Ενδικοφανής προσφυγή, μετά των συνημμένων με α/α 11 έως 18 πρωτότυπων εγγράφων.
- ✓ Υπόμνημα μετά των συνημμένων με α/α 1 έως 16 πρωτότυπων εγγράφων.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ