



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 07/03/2018

Αριθμός πράξης:12

**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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **17/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ**κατοίκου Χαλανδρίου επί της οδού, κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ:

1)της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012,

2)της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013,

3)της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2012,

4)της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ.έτους 2013,και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

Επειδή η προσφεύγουσα με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προβάλλει μεταξύ άλλων τους παρακάτω ισχυρισμούς και προς επίρρωση αυτών προσκομίζει σχετικά συνημμένα έγγραφα:

«i. Πιστώσεις που προέρχονται από υπόλοιπα τραπεζικών λογαριασμών του πατέρα μουτης 31.12.2005 και αφορούν μεταφορές μεταξύ λογαριασμών του πατέρα μου

Εν προκειμένω όπως μάλιστα αναλυτικά ανέφερα και στα με αριθμούς πρωτοκόλλου/29.11.2017 και/06.12.2017 υπομνήματά μου επί του με αριθμό πρωτοκόλλου/10.11.2017 σημειώματος διαπιστώσεων, οι υπ' αριθμ. Α/Α 170, 171, 172, 188, 189, 190, 191, 192, 197, 208 και 213 πιστώσεις που αφορούν στο οικονομικό έτος 2012 καθώς και οι υπ' αριθμ. Α/Α 220, 223, 229, 230, 239, 241, 242, 243, 250, 252, 253, 259, 261, 262, 274 και 275 πιστώσεις που αφορούν στο οικονομικό έτος 2013 προέρχονται από υπόλοιπα τραπεζικών λογαριασμών του πατέρα μουτα οποία υπήρχαν ήδη στις 31/12/2005 σε εταιρικούς λογαριασμούς στην Τράπεζα HSBC Ζυρίχης στους οποίους ήταν δικαιούχος. Συγκεκριμένα:

- Στον υπ' αριθμ.εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό την 31.12.2005 υπήρχε υπόλοιπο 205.701,33 GBP (**Σχετικό Α1**)
- Στον υπ' αριθμ.εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό την 31.12.2005 υπήρχε υπόλοιπο 128,86 USD (**Σχετικό Α2**).
- Στον υπ' αριθμ.εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό την 31.12.2005 υπήρχε υπόλοιπο 874,75 GBP καθώς και 366.000,00 GBP το οποίο αποτελεί ομόλογο (**Σχετικό Α3**).
- Στον υπ' αριθμ.εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό την 31.12.2005 υπήρχε υπόλοιπο 186.134.43 USD (**Σχετικό Α4**).
- Στον υπ' αριθμ.εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό την 31.12.2005 υπήρχε υπόλοιπο 379,32 EUR (**Σχετικό Α5**).
- Στον υπ' αριθμ.προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό την 31.12.2005 υπήρχε υπόλοιπο 134.084,30 GBP (**Σχετικό Α6**).
- Στον υπ' αριθμ.προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό την 31.12.2005 υπήρχε υπόλοιπο 29.902,25 USD (**Σχετικό Α7**) .
- Στον υπ' αριθμ.προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό την 31.12.2005 υπήρχε υπόλοιπο 983,69 EUR (**Σχετικό Α8**).

Περαιτέρω το έτος 2006 πραγματοποιήθηκαν μεταφορές κεφαλαίων από τους ανωτέρω εταιρικούς λογαριασμούς σε προσωπικούς λογαριασμούς του πατέρα μου στους οποίους είμαι συνδικαιούχος και εγώ. Πιο συγκεκριμένα:

- Από τον υπ' αριθμ.εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό μεταφέρθηκαν 100.000 GBP στις 24/01/2006 στον υπ' αριθμ.προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του πατέρα μου στον οποίο είμαι και εγώ συνδικαιούχος (**Σχετικό Α9-Α10**).
- Από τον υπ' αριθμ.εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό μεταφέρθηκαν 100.000GBP και 5.527,81GBP στις 24/04/2006 και στις 17/05/2006 αντίστοιχα στον υπ' αριθμ.προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του πατέρα μου στον οποίο είμαι και εγώ συνδικαιούχος (**Σχετικό Α11-Α12**).
- Από τον υπ' αριθμ.εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό μεταφέρθηκαν 362.715,77 GBP στις 19/05/2006 στον υπ' αριθμ.προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του πατέρα μου στον οποίο

είμαι και εγώ συνδικαιούχος, ποσό το οποίο αποτελεί προϊόν λήξης προθεσμίας η έναρξη της οποίας πραγματοποιήθηκε σε προγενέστερο χρόνο (**Σχετικό Α13-Α18**).

- Από τον υπ' αριθμ.εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό μεταφέρθηκαν 186.134,43USD στις 17/05/2006 στον υπ' αριθμ.προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του πατέρα μου στον οποίο είμαι και εγώ συνδικαιούχος (**Σχετικό Α19-Α21**).
- Από τον υπ' αριθμ.προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό μεταφέρθηκαν 80.000GBP και 371.686,20 GBP στις 17/05/2006 και 23/06/2006 αντίστοιχα απευθείας στον υπ' αριθμ.λογαριασμό λιρών Αγγλίας του πατέρα μου και στον οποίο είμαι συνδικαιούχος, της Τράπεζας EDMOND DE ROTHSCHILD S.A. (**Σχετικό Α22-Α23**)
- Από τον υπ' αριθμ.προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό μεταφέρθηκαν 216.165,54 USD στις 23/06/2006 απευθείας στον υπ' αριθμ.Δολαριακό λογαριασμό του πατέρα μου και στον οποίο είμαι συνδικαιούχος της Τράπεζας EDMOND DE ROTHSCHILD S.A. (**Σχετικό Α24-Α27**)

ii. Πιστώσεις που αφορούν ευρωπαϊσείς ποσών συναλλάγματος

Η υπ' αριθμ. Α/Α 193 πίστωση που αφορά στο οικονομικό έτος 2012 καθώς και οι υπ' αριθμ. Α/Α 247, 248, 249, 254, 260, 265 και 266 πιστώσεις που αφορούν στο οικονομικό έτος 2013 (ήτοι διαχειριστικές περιόδους 1.1.2011-31.12.2011 και 1.1.2012-31.12.2012 αντίστοιχα) αφορούν σε ευρωπαϊσείς ποσών συναλλάγματος και στην ουσία αντιστοιχούν σε εμβάσματα (είτε στο συνολικό ποσό αυτών ή σε μέρος αυτού) που έχουν προηγηθεί. Άλλωστε τα ανωτέρω αποδεικνύεται από το αρχείο «Πρωτογενών Τραπεζικών Κινήσεων» που μου έδωσε η ίδια η Δ.Ο.Υ. Χολαργού, και αποσπάσματα του οποίου σας προσκομίζω ως σχετικά έγγραφα παρακάτω. Πιο συγκεκριμένα:

Α. Η υπ' αριθμ. 193 πίστωση αποτελεί ευρωπαϊσείη, ήτοι μετατροπή από την μητέρα μου ποσού 5.000,00£ σε 5.685,05€. Εν συνεχεία, το ποσό των 5.000,00€ επανακατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό ενώ το υπόλοιπο ποσό κρατήθηκε σε μετρητά (**Σχετικό Β**).

Β. Οι υπ' αριθμ. 247 και 248 πιστώσεις αποτελούν ευρωπαϊσείη, ήτοι μετατροπή ποσού 1.500,00£ σε 1.874,60€. Εν συνεχεία, το ποσό των 438,06€ και το ποσό των 1.298,37€ επανακατατέθηκε στους τραπεζικούς λογαριασμούς ενώ το υπόλοιπο ποσό κρατήθηκε σε μετρητά (**Σχετικό Γ1-Γ4**).

Γ. Η υπ' αριθμ. 249 πίστωση αποτελεί ευρωπαϊσείη, ήτοι μετατροπή ποσού 1.000,00£ σε 1.255,49€. Εν συνεχεία, το ποσό των 561,22€ επανακατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό ενώ το υπόλοιπο ποσό κρατήθηκε σε μετρητά (**Σχετικό Δ1-Δ3**).

Δ. Η υπ' αριθμ. 254 πίστωση αποτελεί ευρωπαϊσείη, ήτοι μετατροπή ποσού 3.000,00£ σε 3.747,19€. Εν συνεχεία, το ποσό των 3.193,22€ επανακατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό ενώ το υπόλοιπο ποσό κρατήθηκε σε μετρητά (**Σχετικό Ε1-Ε3**).

Ε. Η υπ' αριθμ. 260 πίστωση αποτελεί ευρωπαϊσείη, ήτοι μετατροπή ποσού 2.000,00£ σε 2.496,26€. Εν συνεχεία, το ποσό των 1.542,00€ επανακατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό ενώ το υπόλοιπο ποσό κρατήθηκε σε μετρητά (**Σχετικό ΣΤ**).

ΣΤ. Οι υπ' αριθμ. 265 και 266 πιστώσεις αποτελούν ευρωποίηση, ήτοι μετατροπή ποσού 1.450,00€ σε 1.789,90€. Εν συνεχεία, το ποσό των 623,45€ και το ποσό των 468,69€ επανακατατέθηκε στους τραπεζικούς λογαριασμούς ενώ το υπόλοιπο ποσό κρατήθηκε σε μετρητά (**Σχετικό Ζ**).

iii. Πιστώσεις που αφορούν καταβληθείσα σύνταξη της μητέρας μου

Η υπ' αριθμ. Α/Α 177 πίστωση που αφορά στο οικονομικό έτος 2012 (ήτοι διαχειριστική περίοδο 1.1.2011-31.12.2011) αφορά σε άθροισμα αναδρομικών (3.211,97€ - εισόδημα 2010) και συντάξεων (4.255,12€ - Εισόδημα 2011) της μητέρας μου (**Σχετικά Η1-Η4**) στην οποία το εν λόγω ποσό έχει καταλογιστεί κατά 100%, επομένως εσφαλμένα καταλογίζονται και στο πρόσωπό μου κατά το 1/3.

iv. Εσφαλμένος χαρακτηρισμός πιστώσεων ως πρωτογενών καθώς δικαιολογούνται από αναλήψεις-επανακαταθέσεις

Εν προκειμένω οι υπ' αριθ. Α/Α 214, 244 και 273 πιστώσεις των οικονομικών ετών 2012 και 2013, αφορούν σε επανακαταθέσεις ποσών που δικαιολογούνται από προγενέστερες αναλήψεις ως εξής:

Α. Η με Α/Α 214 πίστωση που αφορά στο οικονομικό έτος 2012 (ήτοι διαχειριστική περίοδος 1.1.2011-31.12.2011) αποτελεί επανακατάθεση μετρητών από τον πατέρα μουποσού 200,00€ και δικαιολογείται από ανάληψη που πραγματοποιήθηκε την 05/12/2011 ύψους 800,00€ (**Σχετικό Θ**).

Β. Η με Α/Α 244 πίστωση που αφορά στο οικονομικό έτος 2013 (ήτοι διαχειριστική περίοδος 1.1.2012-31.12.2012) αποτελεί επανακατάθεση μετρητών και πληρωμή πιστωτικής κάρτας από εμένα ποσού 602,31€ και δικαιολογείται από προηγούμενες αναλήψεις μετρητών, συνολικού ύψους 680,00€ που πραγματοποιήθηκαν στις 09/07/2012, 12/07/2012, 13/07/2012, 19/07/2012, 23/07/2012 και στις 22/08/2012 (**Σχετικό Ι**).

Γ. Η με Α/Α 273 πίστωση που αφορά στο οικονομικό έτος 2013 (ήτοι διαχειριστική περίοδος 1.1.2012-31.12.2012) αποτελεί επανακατάθεση μετρητών και πληρωμή πιστωτικής κάρτας από εμένα ποσού 520,60€ και δικαιολογείται από προηγούμενες αναλήψεις μετρητών, ύψους 530,00€ που πραγματοποιήθηκαν στις 28/11/2012, 29/11/2012, 10/12/2012, 18/12/2012 και στις 21/12/2012 (**Σχετικό ΙΑ**).».

Επειδή ως προς τα προβαλλόμενα στο μέρος Ι:

Η προσφεύγουσα, ως προς τους ανωτέρω τραπεζικούς λογαριασμούς, (για τους οποίους προσκομίζει αποσπάσματα κινήσεων αυτών), μεταξύ των οποίων υφίστανται και ορισμένοι οι οποίοι δεν αναφέρονται στην οικεία έκθεση ελέγχου που αφορά τον πατέρα της προσφεύγουσας (όπως οι υπ' αριθμ.,λογαριασμοί της Τράπεζας HSBC Ζυρίχης, και ο με αριθμ.λογαριασμός λιρών Αγγλίας της Τράπεζας EDMOND DE ROTHSCHILD S.A) επικαλείται μεταφορές ποσών μεταξύ αυτών. Στην οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος που αφορά τον πατέρα της προσφεύγουσας, γίνεται συνολική αναφορά στα υπόλοιπα των λογαριασμών της Τράπεζας HSBC Ζυρίχης, 31/12/2005 και 31/12/2006 και καταλογίζεται προσαύξηση από την διαφορά των τραπεζικών υπολοίπων μεταξύ της 31/12/2005 και 31/12/2006 .

Με βάση τα προσκομισθέντα στοιχεία **(σχετικά Α1-Α27)** προκύπτει ότι απαιτείται περαιτέρω ελεγκτική επαλήθευση ως προς τις ως επικαλούμενες μεταφορές μεταξύ των τραπεζικών λογαριασμών που ισχυρίζεται η προσφεύγουσα ότι πραγματοποιήθηκαν εντός του 2006, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν οι μεταφορές αυτές επηρεάζουν την καταλογισθείσα, στον πατέρα της, προσαύξηση στην χρήση 2006 και επιπλέον εάν υφίσταται δυνατότητα αιτιολόγησης των συγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων που επικαλείται η προσφεύγουσα στις χρήσεις 2011 και 2012 .

Επειδή ως προς τα προβαλλόμενα στο μέρος **II και IV** η προσφεύγουσα, επικαλείται στην ουσία αναλήψεις ποσών και επανακαταθέσεις αυτών (χρεώσεις-πιστώσεις), τα οποία δεν είχε προβάλλει κατά τον έλεγχο, προσκομίζοντας αντίστοιχα αποσπάσματα τραπεζικών κινήσεων, που της είχαν αποσταλεί από την Υπηρεσία σας, καθώς και σε ορισμένες περιπτώσεις προσκομίζει αποδεικτικά καταθέσεων **(σχετικά Β-Ζ, Θ-ΙΑ)** για τα οποία απαιτείται ταυτοποίηση αυτών με τα αναλυτικά ηλεκτρονικά αρχεία των τραπεζικών κινήσεων που επεξεργασθήκατε στα πλαίσια του πρωτογενούς ελέγχου. Ενώ ως προς τα προβαλλόμενα στο μέρος **III, (σχετικά Η1-Η4)** στην εισήγηση απόψεων της Υπηρεσίας σας γίνεται δεκτός ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας υπό τον όρο ότι το συγκεκριμένο ποσό που αφορά σύνταξη της μητέρας έχει καταλογισθεί στην μητέρα.

Αναπέμπουμε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ ΧΟΛΑΡΓΟΥ), 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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Συνημμένα τα έγγραφα (Β-Ζ, Θ-ΙΑ) (Η1-Η4)
Σημείωση τα έγγραφα Α1-Α27 αποτελούν συνημμένα της απόφασης αναπομπής του