



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:14

### 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 **26/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή της ....., **ΑΦΜ** ....., κατοίκου Πικερμίου, επί της οδού .....κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) :

1)της υπ'αριθμ. ..../22-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012,

2)της υπ'αριθμ. ..../22-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013,

3)της υπ'αριθμ. ..../22-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2012,

4)της υπ'αριθμ. ..../22-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2013,

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

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

**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 προκειμένου : α)να αποδείξει ότι οι καταλογισθείσες τραπεζικές πιστώσεις αφορούν επανακαταθέσεις αναλήψεων και β)να αποδείξει ότι είχε δυνατότητα επανακατάθεσης των αναληφθέντων ποσών καθώς οι δαπάνες διαβίωσης και αγορών περιουσιακών στοιχείων που προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο και περιόρισαν την δυνατότητα επανακατάθεσης ήταν εσφαλμένες διότι ισχυρίζεται ότι οι δηλωθείσες δαπάνες είτε είχαν εξοφληθεί μέσω τραπεζής είτε εξοφλήθηκαν από άλλους προσωπικούς λογαριασμούς των συνδικαιούχων τους οποίους ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη.

#### Α) ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ	ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΑΠΟΨΕΩΝ ΚΕΦΟΜΕΠ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
.....	PROBANK GR.....	03/08/2012	56.444,24	ΣΧΕΤΙΚΟ 1, 4α-4στ, 5α-5μ, 6α-6δ, 18α-18η, 19-21	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	PROBANK GR.....	06/08/2012	115.000,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 1, 4α-4στ, 5α-5μ, 6α-6δ, 18α-18 <sup>η</sup>	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	PROBANK GR.....	20/12/2012	3.300,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 2, 3α-3δ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΑΛΛΗΛΟ .....	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	PROBANK GR.....	20/12/2012	29.980,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 1, 4α-4στ, 5α-5μ, 6α-6δ, 18α-18 <sup>η</sup>	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	PROBANK GR.....	27/12/2012	30.000,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 1, 4α-4στ, 5α-5μ, 6α-6δ, 18α-18 <sup>η</sup>	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	EUROBANK GR.....	18/04/2011	5.000,00	σχετικό 22	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ .....	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ

#### Β) ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕΣΩ ΤΡΑΠΕΖΗΣ

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΙΣΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΤΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΑΠΟ 03/08/2009-ΜΕΧΡΙ 31/12/2012							
	ΑΠΟ 03/08/2009-31/12/2009	ΑΠΟ 01/01/2010-31/12/2010	ΑΠΟ 01/01/2011-31/12/2011	ΑΠΟ 01/01/2012-31/12/2012	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ	ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΑΠΟΨΕΩΝ ΚΕΦΟΜΕΠ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

.....	2.649,22	22.625,94	21.227,39	21.767,08	ΣΧΕΤΙΚΟ 7α-7η, 8α-8ε, 9α-9δ,10, 11α-11ε,12,13α-13γ,14α-14ι,15 , 16, 17α-17γ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	1.918,85	5.729,98	9.574,03	9.131,27	ΣΧΕΤΙΚΟ 7α-7η, 8α-8ε, 9α-9δ,10, 11α-11ε,12,13α-13γ,14α-14ι,15 , 16, 17α-17γ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
.....	3.938,37	13.575,92	13.463,89	16.089,17	ΣΧΕΤΙΚΟ 7α-7η, 8α-8ε, 9α-9δ,10, 11α-11ε,12,13α-13γ,14α-14ι,15 , 16, 17α-17γ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ

**Επειδή**, σύμφωνα με την εισήγηση απόψεων, τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου, συνεπώς χρήζουν αιτιολογημένης αξιολόγησης από την Ελεγκτική Αρχή.

#### **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**

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

**Συνημμένα τα σχετικά έγγραφα 1-22**