



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17/04/2018

Αριθμός πράξης: 33

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

ΦΑΞ : 2131604567

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), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. 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.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **29/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, **ΑΦΜ**, κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) :

α) της υπ' αριθμ. / **28-12-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.Μ.Ε.Π. οικονομικού έτους 2012,

- β) της υπ' αριθμ./28-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.Μ.Ε.Π. οικονομικού έτους 2013,
- γ) της υπ' αριθμ./28-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.Μ.Ε.Π. οικονομικού έτους 2014,
- δ) της υπ' αριθμ./28-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.Μ.Ε.Π. φορολογικού έτους 2014,
- ε) της υπ' αριθμ./28-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.Μ.Ε.Π. φορολογικού έτους 2015,
- στ) της υπ' αριθμ./28-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.Μ.Ε.Π. οικονομικού έτους 2012,
- ζ) της υπ' αριθμ./28-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.Μ.Ε.Π. οικονομικού έτους 2013,
- η) της υπ' αριθμ./28-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.Μ.Ε.Π. οικονομικού έτους 2014,
- θ) της υπ' αριθμ./28-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.Μ.Ε.Π. φορολογικού έτους 2014,
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .
6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.Μ.Ε.Π..

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την από 13.04.2018 και με αρ. πρωτ. ΔΕΔ 120500 ΕΙ/2018, υποβολή και επίκληση νέων στοιχείων και νέων πραγματικών περιστατικών, επικαλείται τα παρακάτω στοιχεία, ως προς το οικ. έτος 2014 (με τα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013 και ως προς την τελική προσαύξηση της περιουσίας ύψους 12.460,00 €, τα οποία ασκούν άμεση επιρροή στο αποτέλεσμα αυτού.

Α) το ποσό της πίστωσης ύψους 5.800,00 στις 28.02.2013 στον λογαριασμό GR της τράπεζας EUROBANK, δεν αποτελεί μεταφορά από άλλο λογαριασμό όπως εμφανιζόταν στο ηλεκτρονικό αρχείο, αλλά κατάθεση μετρητών από εμένα την ίδια στις 28.03.2013 στον ίδιο ως άνω λογαριασμό, μέσω του λειτουργούντος εντός της τράπεζας μηχανισμού APS (Automated Payment System). Η κατάθεση αυτή προέρχεται από ανάληψη μετρητών ποσού 14.690,00 στις 15.02.2013 από το λογαριασμό GR..... της τράπεζας EUROBANK.

Β) το ποσό της πίστωσης ύψους 4.530,00 στον λογαριασμό GR της τράπεζας EUROBANK, αφορά το ίδιο ποσό που μεταφέρθηκε στον πιο πάνω λογαριασμό, από τον λογαριασμό της εταιρείας '.....' στις 29.08.2013, έναντι οφειλόμενων ενοικίων της εταιρείας αυτής προς το πρόσωπό μας, και

Γ) το ποσό της πίστωσης 2.130,84 € αφορά συμψηφιστική πράξη της νέας τράπεζας ALPHA BANK η οποία με την ολοκλήρωση της απορρόφησης της Εμπορικής τράπεζας ανοίγει νέο λογαριασμό, μεταφέροντας σε αυτόν το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού που είχε ανοιχθεί στην Εμπορική Τράπεζα. Ειδικότερα στην Εμπορική τράπεζα το υπόλοιπο 2.130,84 € του λογαριασμού

κλείνει και ανοίγεται στην τράπεζα ALPHA BANK νέος λογαριασμός GR..... με το ίδιο ποσό (2.130,84 €) με λογιστική αιτιολογία "Μετάπτωση"

Επειδή προς επίρρωση του παραπάνω ισχυρισμού της, η προσφεύγουσα προσκομίζει τα παρακάτω σχετικά έγγραφα:

1. Κίνηση του λογαριασμού GR.....
2. Movement inquiry
3. Εκτύπωση κίνησης CD ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.
4. Παραστατικό ανάληψης μετρητών
5. Movement inquiry
6. Αντίγραφο κίνησης λογαριασμού
7. Αντιστοίχιση λογαριασμών πρώην

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Υπηρεσίας σας, τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και επομένως δε λήφθηκαν υπόψη ώστε να πραγματοποιηθούν οι αναγκαίες ελεγκτικές επαληθεύσεις και εν τέλει να αξιολογηθούν από τον έλεγχο πριν από την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων και 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 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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Συνημμένα τα σχετικά έγγραφα 1-7