



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη : 21/07/2017

Αριθμός απόφασης: **1492**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258

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. 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **...-2017** με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του «**... του ..**» – **Α.Φ.Μ. ...**, πρώην Δημοσίου Υπαλλήλου-Εφοριακού, κατοίκου . . Τ.Θ. ... - Τ.Κ. ..κατά:

α) της με αριθμό **.../2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2002, β) της με αριθμό **.../2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2004, γ) της με αριθμό **.../2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009, δ) της με αριθμό **.../2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010 και της σχετικής έκθεσης ελέγχου ΦΕ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις από ...-2017 απόψεις της Δ.Ο.Υ..., με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθμ. .../2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικον. έτους 2002 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 2.092,66 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 2.511,19 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 4.603,85 €.

-Με την υπ' αριθμ. .../2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικον. έτους 2004 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 55.725,65 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 66.870,78 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 122.596,43 €.

-Με την υπ' αριθμ. .../2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικον. έτους 2009 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 7.367,98 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 8.841,58 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 16.209,56 €.

-Με την υπ' αριθμ. .../2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικον. έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 42.251,53 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 50.701,84 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 92.953,37 €.

Οι ανωτέρω πράξεις προέκυψαν κατόπιν της διενέργειας μερικού ελέγχου στις χρήσεις 1996-2012 από την Δ.Ο.Υ. ..., για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ 3 του Ν. 2238/1994 (ΚΦΕ), δυνάμει της υπ' αριθμ. .../...-2016 σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτ ΔΕΣΥΠ.ΥΠΟΔ. ... 2016 ΕΞ ΕΜΠ με επισυναπτόμενη την με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΣΥΠ.ΥΠΟΔ. ... ΕΙ 2016 ΕΜΠ Πορισματική Έκθεση της ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ του Οικονομικού Επιθεωρητή και των υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΣΥΠ.ΥΠΟΔ ... ΕΞ 2016 ΕΜΠ (1^η επανάληψη), ΔΕΣΥΠ.ΥΠΟΔ ... ΕΞ 2016 ΕΜΠ (2^η επανάληψη),εγγράφων με συνημμένη ορθή επανάληψη της σελίδας σαράντα (40) της προαναφερθείσας Πορισματικής Έκθεσης, που διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. και με την οποία

ζητήθηκε να διεξαχθεί έλεγχος φορολογίας εισοδήματος των οικ. ετών 1997-2013 στον προσφεύγοντα.

Με τις υπ' αριθμ. πρωτ. ΥΠΔ.ΕΣ.ΥΠ. ΕΞ 2013 ΕΜΠ/ Φ.β.151/26-09-2013 (αρχική) και ΥΠ.ΕΣ.ΥΠ. ... ΕΞ 2014 ΕΜΠ /08-09-2014 (επέκταση) εντολές ελέγχου του Υπουργού Οικονομικών, διατάχθηκε η διενέργεια ελέγχου της περιουσιακής κατάστασης του προσφεύγοντος, που αποσκοπούσε στη διαπίστωση τυχόν προσαύξησης περιουσίας του από μη διαρκή, ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο οποίος κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις υπηρετούσε ως εφοριακός υπάλληλος.(Από : έως διετέλεσε Προϊστάμενος Δ/σης στο ΣΔΟΕ Ανατολικής Μακεδονίας-Θράκης).

Σύμφωνα με την παραπάνω αναφερόμενη Πορισματική Έκθεση του Οικονομικού Επιθεωρητή διαπιστώθηκε διαφορά μεταξύ των δηλωθέντων εισοδημάτων και των καταθέσεων του προσφεύγοντος που καταλογίστηκε από τη Δ.Ο.Υ. ... ως προσαύξηση περιουσίας βάσει του άρθρου 48 παρ 3 του ν. 2238/1994.

Από την επεξεργασία όλων των τραπεζικών προϊόντων και λογαριασμών από τον Οικονομικό Επιθεωρητή, προέκυψε ότι ο προσφεύγων κατέχει είτε ατομικά, είτε κοινά, διάφορα είδη τραπεζικών προϊόντων (λογαριασμούς, προθεσμιακές καταθέσεις, αμοιβαία κεφάλαια, REPOS, Μετοχές κ.λ.π.) όπως παρατίθενται παρακάτω:

ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΤΡΑΠΕΖΑ ...

1. Λογαριασμός Ταμιευτηρίου ... Δικαιούχοι: ... (σύζυγος)

Στον ανωτέρω λογαριασμό έγινε πίστωση ποσού 163.550,32€ στις 23/09/2008, το ποσό αυτό προήλθε από την λήξη REPOS .

Στις 26/09/2008 έγινε μεταφορά των 150.069,38€ στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας και κατόπιν στις 24/02/2009 πιστώθηκε το ποσό των 153.128,81€, τα οποία μεταφέρθηκαν από τον Στις 28/05/2009 έγινε ανάληψη ποσού 10.000,00€.

Στις 03/06/2010 μεταφέρθηκε ποσό 12.600,00€.

Στις 24/04/2012 μεταφέρθηκε στον υπ' αριθμ.προθεσμιακό λογαριασμό το ποσό των 145.000,00€. Στον κάτωθι Πίνακα απεικονίζονται τα Τραπεζικά Υπόλοιπα:

ΕΤΟΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
2008	163.550,32€	150.069,38€	13.480,94€
2009	154.393,88€	10.142,99€	157.731,83€
2010	1.552,67€	13.663,27€	145.591,23€
2011	1.095,90€	109,59€	146.577,54€
2012	5.120,57€	145.512,07€	6.186,04€

2. Λογαριασμός Ταμιευτηρίου ... Δικαιούχοι: ... (σύζυγος)

Στις 26/09/2008 έγινε πίστωση του ποσού των 150.069,38€, το οποίο μεταφέρθηκε από τον λογαριασμό. Το ποσό αυτό διατέθηκε για την αγορά ομολόγων (MATURITY

Στις 23/02/2009, πιστώθηκε το ποσό των 153.468,75€, το οποίο προήλθε από τη λήξη του ομολόγου. Στις 24/02/2009 μεταφέρθηκε το ποσό των 153.128,81€ στον ...λογαριασμό. Ο Οικονομικός Επιθεωρητής δεν έλαβε υπόψη του τα υπόλοιπα του λογαριασμού αυτού διότι ανήλθαν σε μηδενικά ποσά.

3. Λογαριασμός Ταμειυτηρίου ... Δικαιούχοι:

Στον λογαριασμό δεν διαπιστώθηκαν κάποιες αξιόλογες καταθέσεις. Στον κάτωθι Πίνακα απεικονίζονται οι καταθέσεις - αναλήψεις - τραπεζικά υπόλοιπα.

ΕΤΟΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ	ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
1999	60,13€	0,00€	60,13€
2000	55,58€	0,00€	115,71€
2001	895,28€	0,00€	1.010,99€
2002	22,09€	0,00€	1.033,08€
2003	15,18€	0,00€	1.048,26€
2004	14,25€	0,00€	1.062,51€
2005	15,30€	0,00€	1.077,81€
2006	17,26€	16,13€	1.078,94€
ΕΤΟΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ	ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
2007	0,00€	0,00€	1.078,94€
2008	0,00€	0,00€	1.078,94€
2009	652,85€	130,33€	1.601,46€
2010	1.402,47€	2.090,24€	913,69€
2011	1,14€	40,12€	874,71€
2012	0,73€	300,07€	575,37€

ΤΡΑΠΕΖΑ ALPHA (πρώην ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΜΤΕ)

1. Λογαριασμός ... (πρώην ΕΜΤΕ) και νυν ... της ...

Δικαιούχοι:

Στον λογαριασμό αυτό χρεοπιστώνονταν τα ποσά που διατέθηκαν από τον ελεγχόμενο για την αγορά χρηματοοικονομικών προϊόντων (Ε.Γ.Ε.Δ., Μετοχές, Αμοιβαία, REPOS).

ΕΤΟΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
1995	50.744,63€	48.625,81€	2.543,54€
1996	88.245,56€	63.738,49€	27.050,61€
1997	40.827,50€	55.600,38€	12.277,73€
1998	82.143,94€	86.010,07€	8.411,60€
1999	107.833,29€	81.622,02€	34.622,87€
2000	839.867,00€	871.030,89€	3.458,98€

2001	2.703.351,31€	2.702.428,15€	4.382,14€
2002	3.405.138,59€	3.409.129,91€	390,82€
2003	3.177.873,12€	3.177.823,12€	440,82€
2004	2.897.930,45€	2.896.706,73€	1.664,54€
2005	1.371.772,19€	1.368.114,93€	5.321,80€
2006	525.470,06€	467.189,87€	63.601,99€
2007	165.374,13€	224.056,55€	4.919,57€
2008	49.364,72€	54.270,00€	14,29€
2009	337.041,76€	0,00€	337.056,05€
2010	93.279,52€	6.000,00€	424.335,57€
2011	2.049,04€	227.898,24€	198.486,37€
2012	4.326,05€	175.339,10€	27.473,32€

Στις 31/07/1995 έγινε κατάθεση 27.202,45€ και στη συνέχεια στις 01/08/1995 έγινε ανάληψη του ποσού των 27.328,23€ για την αγορά των Ε.Γ.Ε.Δ..

Στις 29/01/1996 έγινε πίστωση - κατάθεση ποσού 29.347,03€ και στις 29/02/1996 ανάληψη ποσού 27.532,00€ για την αγορά Ε.Γ.Ε.Δ..

Στις 30/08/1996 έγινε πίστωση ποσού 29,347,03€ και στις 02/09/1996 χρέωση — αγορά Ε.Γ.Ε.Δ. 27.672,78€.

Στις 03/03/1997 πιστώθηκε το ποσό των 29.347,03€ από την εξόφληση του εντόκου γραμματίου.

Στις 30/09/1997 και 31/10/1997 χρεώθηκαν αντίστοιχα τα ποσά των 26.931,98€ και 26.412,32€ για την αγορά Ε.Γ.Ε.Δ..

Στις 21/01/1998 έγινε κατάθεση **7.043,32€**.

Στις 30/09/1998 πιστώθηκε ποσό 29.347,03€ (εξόφληση) και χρεώθηκε (αγορά) ποσό 27.846,22€.

Στις 02/11/1998 πιστώθηκε ποσό 29.347,03€ και χρεώθηκε ποσό 29.580,57€.

Στις 0.5/02/1999 πιστώθηκε ποσό 29.347,02€.

Στις 01/04/1999 πιστώθηκε ποσό **58.695,52€** και χρεώθηκε ποσό 80.152,60€.

Στις 30/04/2000 πιστώθηκε ποσό 88.041,00€ και στις 26/07/2000 χρεώθηκε με **234.776,22€**.

Στις 22/09/2000 πιστώθηκε ποσό 243.443,65€ και στις 25/09/2000 χρεώθηκε ποσό 237.574,24€.

Στις 24/11/2000 πιστώθηκε ποσό 240.347,03€ και στις 24/11/2000 χρεώθηκε ποσό 296.698,42€.

Στις 23/01/2001 πιστώθηκε ποσό 296.413,08€ και χρεώθηκε ποσό 293.470,00€.

Στις 23/03/2001 πιστώθηκε με 295.441,96€ και χρεώθηκε με 295.441,96€.

Στις 02/05/2001 πιστώθηκε ποσό 296.868,99€ και χρεώθηκε ποσό 296.865,74€.

Στις 07/06/2001 πιστώθηκε ποσό 298.139,42€ και στις 08/06/2001 χρεώθηκε ποσό 298.139,36€.

Στις 16/07/2001 πιστώθηκε ποσό 299.477,35€ και στις 17/07/2001 χρεώθηκε ποσό 299.477,35€.

Στις 21/08/2001 πιστώθηκε ποσό 300.717,92€ και στις 24/08/2001 χρεώθηκε ποσό 300.717,92€.

Στις 26/09/2001 πιστώθηκε ποσό 301.888,82€ και στις 27/09/2001 χρεώθηκε ποσό 301.888,82€.

Στις 31/10/2001 πιστώθηκε ποσό 302.873,06€ και στις 01/11/2001 χρεώθηκε ποσό 302.873,06€.

Στις 24/12/2001 πιστώθηκε ποσό 304.406,51€ και στις 27/12/2001 χρεώθηκε ποσό 304.406,51€.

Στις 24/01/2002 πιστώθηκε ποσό 305.151,43€ και στις 25/01/2002 χρεώθηκε ποσό 305.151,43€.

Η ανακύκλωση των ανωτέρω χρεοπιστώσεων συνεχίστηκε έως 08/01/2004 κατά την οποία έγινε πίστωση 320.809,34€ και κατόπιν στις 09/01/2004 χρεώθηκε με 250.000,00€. Το ποσό αυτό έφτασε μετά από τις ανάλογες χρεοπιστώσεις στις 02/12/2004 στα 254.187,096 €.

Στις 21/12/2004 πιστώθηκε το ποσό των 51.079,50€ για αγορά άυλων τίτλων.

Στις 04 /01/2005 και 05/01/2005 χρεοπιστώθηκε το ποσό των 254.627,50 €.

Στις 22/06/2005 πιστώθηκε το ποσό των 50.743,75 €.

Στις 27/06/2005 πιστώθηκε το ποσό των 201.059,95 €.

Τα ίδια ποσά (250.000,00 €) χρεοπιστώνονταν και το 2006. Το 2007 χρεοπιστώθηκε με το ποσό των 150.000,00, το 2008 χρεοπιστώθηκε με 50.000,00 €, το 2009 με 336.575,64 €

Στις 31/03/2010 έγινε πίστωση 91.000,00 €.

Στις 17/12/2010 το υπόλοιπό του διαμορφώθηκε στα 424.335,99 €. Στις 06/10/2011 έγινε μεταφορά του ποσού των 200.000,00 € στον λογ., στις 27/03/2012 έγινε ανάληψη 149.850,00 € και στις 21/12/2012 το υπόλοιπο διαμορφώθηκε στα 27.473,74 €.

2. Λογαριασμός : _____ (EMTE) Δικαιούχοι: _____
|_____

ΕΤΟΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
1997	6.833,98€	0,00€	6.833,98€
1998	15.247,36€	20.632,24€	1.449,10€
1999	18.258,01€	0,00€	19.707,11€
2000	20.366,40€	12.233,25€	27.840,26€
2001	40.509,47€	49.652,46€	18.697,27€
2002	23.745,93€	27.157,71€	15.285,49€
2003	26.353,20€	28.414,36€	13.224,33€
2004	28.207,73€	32.500,00€	8.932,06€
2005	29.809,91€	27.414,00€	11.327,97€
2006	31.100,61€	36.455,26€	5.983,32€
2007	31.294,58€	30.156,36€	7.121,54€
2008	33.869,88€	30.288,20€	10.703,22€
2009	34.189,35€	40.500,00€	4.392,57€
2010	30.655,39€	34.700,00€	347,96€
2011	231.939,93€	38.098,24€	194.189,65€
2012	25.309,23€	214.930,00€	4.568,88€

Σημειώνεται ότι τα ποσά των πιστώσεων για το έτος 2011 είναι από μεταφορά του ΕΜΤΕ.

3. Λογαριασμός Ταμειυτηρίου, μισθοδοσίας ... (... ΕΜΤΕ) Δικαιούχοι:

ΕΤΟΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
1999	3.274,34€	2.735,14€	539,20€
2000	7.468,34€	6.603,11€	1.404,43€

2001	10.691,94€	9.936,65€	2.159,72€
2002	8.866,60€	8.200,00€	2.826,32€
2003	9.125,89€	8.150,00€	3.802,21€
2004	13.004,63€	11.150,00€	5.656,84€
2005	13.680,17€	10.950,00€	8.387,01€
ΕΤΟΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
2006	14.240,16€	11.850,00€	10.777,17€
2007	14.831,24€	14.800,00€	10,808,41€
2008	15.524,15€	19.044,44€	7.288,12€
2009	16.103,29€	16.999,84€	6.391,57€
2010	14.919,49€	16.600,00€	4.711,06€
2011	1.633,66€	6.253,00€	91,72€
2012	1.783,97€	1.479,23€	396,46€

4. Λογαριασμός Ταμειυτηρίου κοινός ... (... ΕΜΤΕ)

Δικαιούχοι:

ΕΤΟΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
			4.154,91€ (υπόλοιπο έτους 1994 - 3.131,72€)
1995	4.058,65€	3.035,46€	3.131,72€
1996	6.387,40€	5.895,31€	4.647,00€
1997	6.729,43€	8.804,11€	2.572,32€
1998	2.713,69€	0,00€	5.286,01€
1999	123.081,70€	121.690,88€	6.676,83€
2000	410.084,11€	412.636,88€	4.124,06€
2001	730.960,75€	729.530,01€	5.554,80€
2002	607.675,04€	605.772,24€	7.457,60€
2003	464.398,38€	464.362,26€	7.493,72€
2004	16,12€	0,00€	7.509,84€
2005	16,78€	0,00€	7.526,62€
2006	24,65€	0,00€	7.551,27€
2007	37,23€	0,00€	7.588,50€
2008	37,68€	0,00€	7.626,18€
2009	16,39€	3.350,00€	4.292,57€
2010	184.329,05€	182.501,20€	6.120,42€
2011	5,58€	0,00€	6.126,00€
2012	5,69€	0,00€	6.131,69€

Το 1999 (στις 03/05/1999) έγιναν καταθέσεις 115.873,82€, τοποθέτηση σε επενδυτικά προϊόντα (39.364.000 δρχ.), χωρίς να προσδιορίζεται η προέλευσή τους, κατόπιν έγινε ανάληψη ποσού 119.780,36€ (40.815.160 δρχ.). Το 2000 (02/05/2000) πιστώθηκαν ποσά 129.130,00€ (repos) και χρεώθηκαν 134.996,31€.

Στις 03/08/2000 πιστώθηκαν 140.884,00€ και χρεώθηκαν στις 04/08/2000 ποσά 137.655,00€.

Στις 25/10/2000 πιστώθηκαν 139.861,99€ και στις 26/10/2000 χρεώθηκαν ποσά 139.985,31€.

Στις 25/01/2001 πιστώθηκαν 117.484,63€ και στις 26/01/2001 χρεώθηκαν 142.333,07€.

Στις 23/07/2001 πιστώθηκαν 145.187,326 και στις 24/07/2001 χρεώθηκαν 118.426,50€.
 Στις 24/09/2001 πιστώθηκαν 147.773,54€ και στις 26/09/2001 χρεώθηκαν 147.773,52€.
 Στις 20/12/2001 πιστώθηκαν 150.213,936 και στις 21/12/2001 χρεώθηκαν 148.887,69€.
 Στις 13/03/2002 πιστώθηκαν 149.869,55 και στις 19/03/2002 χρεώθηκαν 149.869,55€.
 Στις 14/06/2002 πιστώθηκαν 150.887,64€ και στις 20/06/2002 χρεώθηκαν 150.887,64€.
 Στις 16/09/2002 πιστώθηκαν 151.961,96€ και στις 17/09/2002 χρεώθηκαν 151.961,96€ .
 Στις 16/12/2002 πιστώθηκαν 153.053,09€ και στις 17/12/2002 χρεώθηκαν 153.053,09€.
 Σημειώνεται ότι οι καταθέσεις του έτους 2010, προερχόταν από τον προθεσμιακό λογαριασμό της πρώην ΕΜΤΕ και κατόπιν μεταφέρθηκαν στον λογ. της ΕΜΤΕ.

5. Λογαριασμός Καταθέσεων ... (... ΕΜΤΕ)

Δικαιούχος: ...

Στον ανωτέρω λογαριασμό γινόταν καταθέσεις από το 2011, μικρών ποσών χωρίς ελεγκτική αξία (βλ. πίνακα Τραπεζικών Καταθέσεων).

6. Λογαριασμός Καταθέσεων ... (... ΕΜΤΕ)

Δικαιούχοι: ...

Στον ανωτέρω λογαριασμό γινόταν καταθέσεις ενοικίων από το 2008 και εντεύθεν.

7. Λογαριασμός Καταθέσεων Κοινός ...

Δικαιούχοι: ...

Ο ανωτέρω λογαριασμός άνοιξε στις 02/10/2006 και δεν διαπιστώθηκαν αξιόλογες πιστώσεις

8. Λογαριασμός Καταθέσεων κοινός ... Δικαιούχοι: ...

Ο ανωτέρω λογαριασμός άνοιξε στις 16/03/2011 και δεν διαπιστώθηκαν αξιόλογες πιστώσεις

9. Λογαριασμός Καταθέσεων κοινός ... Δικαιούχοι: ...

Ο ανωτέρω λογαριασμός άνοιξε στις 03/04/1997 και μετά την 31/12/2002 δεν παρουσίασε αξιόλογες κινήσεις.

ΕΤΟΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
1997	28.626,19€	1.287,29€	27.338,90€
1998	37.244,72€	658,61€	63.925,01€
1999	5.157,51€	39.435,74€	29.646,78€
2000	890,55€	21.171,87€	9.365,46€
2001	3.628,14€	11.994,90€	998,70€
2002	1.051,83€	2.040,28€	10,25€

Ο Οικονομικός Επιθεωρητής διαπίστωσε σύνολο καταθέσεων το έτος 1997 ύψους 23.211,13 € και το έτος 1998 ύψους 25.238,37 € που δεν δικαιολογούνται.

... ΤΡΑΠΕΖΑ

1. Λογαριασμός Ταμειυτηρίου ...

Δικαιούχοι:

Στον λογαριασμό αυτό είναι συνδικαιούχος η σύζυγος του προσφεύγοντος μαζί με τον πατέρα της. Από το 2003 και εντεύθεν δεν έγινε καμία σημαντική πίστωση. Το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού ανήλθε στα 24.480,49€, το οποίο και παρέμεινε αμετάβλητο έως το 2012.

2. Λογαριασμός Ταμιευτηρίου Δικαιούχος: . . .

Ο λογαριασμός αυτός ανήκει στην κόρη του προσφεύγοντος και δεν διαπιστώθηκαν κινήσεις μεγάλων ποσών που δεν δικαιολογούνται.

3. Λογαριασμός Τρεχούμενος ... Δικαιούχος :

Δεν διαπιστώθηκαν πιστώσεις μεγάλων ποσών.

4. Λογαριασμός Καταναλωτικού Δανείου ...

Δικαιούχος : . . . εγγυητής . .

Στον παραπάνω λογαριασμό έγινε εκταμίευση στις 23/02/2009 ποσού 8.820,00€ για αγορά Ι.Χ..

ΤΡΑΠΕΖΑ ... (ΚΑΙ ΠΡΩΗΝ ...)

1. Λογαριασμός Ταμιευτηρίου Δικαιούχος: . . .

2. Λογαριασμός Ταμιευτηρίου Δικαιούχος: . . .

3. Λογαριασμός ταμιευτηρίου Δικαιούχος: . . .

4. Λογαριασμός Ταμιευτηρίου Δικαιούχος: . . .

Στους ανωτέρω λογαριασμούς δεν διαπιστώθηκαν σημαντικές κινήσεις - πιστώσεις μεγάλων ποσών.

ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ

1. Λογαριασμός Προθεσμίας ... ΕΜΤΕ-... BANK

Δικαιούχοι:

Από τα αντίγραφα κινήσεων του εν λόγω λογαριασμού διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

Στις 06/06/1994 έγινε αρχική κατάθεση προθεσμίας ποσού 17.608,21€ (6.000.000 δρχ.), το οποίο μετά από συμπληρωματικές καταθέσεις στις 28/07/1995, έφτασε στο ποσό των 27.202,44€ (9.269.234,00 δρχ.).

Το 2012 κατατέθηκε το ποσό των 349.036,44€.

2. Λογαριασμός Προθεσμίας ... ΕΜΤΕ - .. BANK

Δικαιούχοι:

Στις 15/09/2003 έγινε αρχική κατάθεση προθεσμίας ποσού **155.600,00€**, το οποίο στις 16/03/2010 έφτασε στο ύψος των **184.326,24€** και κατατέθηκε στις 17/03/2010 στον λογαριασμό ... της ΕΜΤΕ.

3. Λογαριασμός Προθεσμίας Τράπεζα Δικαιούχοι:

Το 2009 έγινε κατάθεση ποσού 26.329,65€

4. Λογαριασμός Προθεσμίας Τράπεζα Δικαιούχοι:

Το 2010 κατατέθηκε ποσό ύψους 26.771,88€

5. Λογαριασμός Προθεσμίας Δικαιούχοι:

Το 2012 κατατέθηκε ποσό ύψους 145.000,00€.

Με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΣΥΠ.ΥΠΟΔ. ... ΕΞ 2016 ΕΜΠ.10/02/2016 έγγραφο της Υποδ/σης Εσωτερικών Υποθέσεων, ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα η παροχή εξηγήσεων σχετικά με ορισμένες από τις διαφορές που διαπιστώθηκαν, μετά από τον έλεγχο του Οικονομικού Επιθεωρητή, μεταξύ των εισοδημάτων που έχουν δηλωθεί κατά οικονομικό έτος για τα οικονομικά έτη από 01/01/1996 έως και 31/12/2013 και της κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών (ατομικών ή κοινών), χρηματοοικονομικών προϊόντων και λοιπών τραπεζικών συναλλαγών, κατά την υπό κρίση περίοδο. Επίσης, καλούνταν να δώσει επαρκείς διευκρινίσεις/επεξηγήσεις επί συγκεκριμένων συναλλαγών, προσκομίζοντας ταυτόχρονα κάθε στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι τα διακινήθέντα χρηματικά ποσά για την πραγματοποίησή τους, έχουν φορολογηθεί ή απαλλαγεί με ειδική διάταξη από το φόρο, προκειμένου να μην θεωρηθούν ως προσαύξηση περιουσίας.

Ο προσφεύγων αποκρινόμενος στην ανωτέρω κλήση, κατέθεσε στην ως άνω υπηρεσία το από .../2016 υπόμνημα παροχής εξηγήσεων μαζί με επισυναπτόμενα έγγραφα.

Κατόπιν επεξεργασίας του υποβληθέντος υπομνήματος και των σχετικών εγγράφων του προσφεύγοντος, ο Οικονομικός Επιθεωρητής επισήμανε τα εξής:

Για τον προσδιορισμό των ετήσιων εσόδων του προσφεύγοντος και της οικογένειάς του, από εμφανείς πηγές εισοδήματος, συνεκτιμήθηκε το όλο αποδεικτικό υλικό, το οποίο συγκεντρώθηκε μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης της Πορισματικής Έκθεσης της Υποδ/σης Εσωτερικών Υποθέσεων, ήτοι: οι φορολογικές δηλώσεις της κρινόμενης περιόδου, οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών με τα υπόλοιπα αυτών στις 31/12 κάθε έτους, οι τόκοι καταθέσεων και κάθε νόμιμη πηγή εισοδήματος. Με βάση δε όλα τα ανωτέρω, ο Οικονομικός Επιθεωρητής, συνέταξε τον συνημμένο πίνακα - κατάσταση (2), ο οποίος αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της Πορισματικής Έκθεσης της ως άνω Υπηρεσίας, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος του προσφεύγοντος, σύμφωνα με την αριθμ. Πρωτ. Γ.Δ.Ο.Ε. ... ΕΞ ΕΜΠ/29-04-2013 εγκύκλιο της Γενικής Δ/σης Οικονομικής Επιθεώρησης.

Ο προσδιορισμός των δαπανών του προσφεύγοντος και της οικογένειάς του, διενεργήθηκε σύμφωνα με την αριθμ. Πρωτ. Γ.Δ.Ο.Ε. ... ΕΞ ΕΜΠ/29-04-2013 εγκύκλιο της Γενικής Δ/σης

Οικονομικής Επιθεώρησης, με την καταγραφή των πάσης φύσεως πραγματοποιηθεισών δαπανών, στις οποίες προστέθηκε και η οριζόμενη από τις σχετικές εκάστοτε διατάξεις του Ν. 2238/1994, ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης του προσφεύγοντος.

Η συμπλήρωση του πίνακα – κατάσταση (2) απεικονίζει τα κατά έτος έσοδα του προσφεύγοντος και των μελών της οικογένειας του από κάθε εμφανή πηγή προέλευσης, τις οικογενειακές δαπάνες διαβίωσής του και την αξία απόκτησης κάθε είδους περιουσιακών στοιχείων, κατά την αντίστοιχη χρονική περίοδο.

Από τον παραπάνω πίνακα, λήφθηκε το διαθέσιμο εισόδημα του προσφεύγοντος και συγκρίθηκε με τις Τραπεζικές Καταθέσεις και Δαπάνες του ανά οικονομικό έτος, ώστε να διαπιστωθεί η καταθετική του δυνατότητα, δηλαδή, εάν οι καταθέσεις και οι δαπάνες του προσφεύγοντος δικαιολογούνται ή μη από εμφανείς και νόμιμες πηγές, καθώς και το συνολικό διαθέσιμο ανά έτος εισόδημά του και συγκρίθηκε με το Τραπεζικό Υπόλοιπο του έτους, το οποίο αποτυπώνεται ως θετική ή αρνητική προσαύξηση σε σχέση με το Τραπεζικό Υπόλοιπο του προηγούμενου έτους (αποταμιευτική δυνατότητα).

Ο Οικονομικός Επιθεωρητής για το έτος 1996 (οικ. 1997), που είναι το έτος έναρξης της υπό κρίση περιόδου, αποδέχτηκε, σύμφωνα με το από .../2016 υποβληθέν υπόμνημα του προσφεύγοντος, συνολικό ποσό ύψους 92.615,85 €, ως αποταμίευση προηγούμενων χρόνων, το οποίο συμπεριέλαβε στον πίνακα εισοδημάτων - δαπανών.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΠΟΡΙΣΜΑΤΙΚΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΓΙΑ ΤΑ ΜΗ ΠΑΡΑΓΕΓΡΑΜΜΕΝΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΟΙ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

Οικονομικό έτος 2002

Κατά το χρονικό διάστημα 01/01/2001 μέχρι 31/12/2001, όπως προκύπτει από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2002, ο προσφεύγων είχε συνολικό οικογενειακό διαθέσιμο εισόδημα, ύψους - **311.351,546**. Το σύνολο των καταθέσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς του ανωτέρω ανερχόταν στο ποσό των 3.490.273,096, το οποίο αναλύεται ως εξής:

Στον λογαριασμό ... της ΕΜΤΕ κατατέθηκε το ποσό των 2.703.351,316, το οποίο δικαιολογείται, διότι ήταν χρεοπιστώσεις σε *gepos* και αμοιβαία κεφάλαια ΕΡΜΗΣ. Στις 23/01/2001 ρευστοποιήθηκε (πιστώθηκε) το ποσό των 296.413,03 € (το ποσό είναι συνέχεια των χρεοπιστώσεων του έτους 2001) και με την ίδια ημερομηνία έγινε αγορά *gepos* 1300 (293.470,00€). Στις 23/03/2001 χρεώθηκε ο λογαριασμός με το ποσό των 295.441,96€ (αμοιβαίο ΕΡΜΗΣ) και μετά από συνεχείς χρεοπιστώσεις στις 27/12/2001 χρεώθηκε με το ποσό των 304.406,51€.

Στον λογαριασμό ... της ΕΜΤΕ, κατατέθηκε ποσό 730.960,75€, το οποίο δικαιολογείται, διότι ήταν χρεοπιστώσεις κεφαλαίου χρηματοοικονομικών προϊόντων (στις 25/01/2001 πιστώθηκε με το ποσό των 142.384,63€ κ.ο.κ. και στις 21/12/2001 χρεώθηκε με το ποσό των 148.887,69€).

Στον λογαριασμό της ΕΤΕ κατατέθηκε ποσό 572,07€, το οποίο δικαιολογείται από το διαθέσιμο εισόδημα του ελεγχόμενου.

Στον λογαριασμό κατατέθηκε ποσό 895,28€, το οποίο δικαιολογείται από το διαθέσιμο εισόδημα του ελεγχόμενου.

Στον λογαριασμό ... της ... BANK, κατατέθηκε ποσό 3.628,14€, το οποίο δικαιολογείται από το διαθέσιμο εισόδημα του ελεγχόμενου.

Στον λογαριασμό της ΕΜΤΕ, κατατέθηκε ποσό 40.509,47€, το οποίο δικαιολογείται (μισθοδοσία).

ΜΕΤΟΧΕΣ

Το διάστημα 04/01/2001 - 23/11/2001, ο προσφεύγων αγόρασε μετοχές αξίας: **229.000,00€** και στις 16/07/2001 πούλησε μετοχές αξίας **1.252,80€**.

Οικονομικό έτος 2004

Κατά το χρονικό διάστημα 01/01/2003 μέχρι 31/12/2003, όπως προκύπτει από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2004, ο προσφεύγων είχε συνολικό οικογενειακό διαθέσιμο εισόδημα, ύψους **14.890,88€**, ενώ το σύνολο των καταθέσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς του ανωτέρω ανερχόταν στο ποσό των 3.677.988,30€, το οποίο αναλύεται ως εξής:

Στον λογαριασμό της ΕΜΤΕ κατατέθηκε το ποσό των 3.177.873,12€, το οποίο δικαιολογείται, διότι ήταν χρεοπιστώσεις σε αμοιβαία κεφάλαια ΕΡΜΗΣ (στις 28/01/2003 πιστώθηκε το ποσό των 314.349,30€ και στις 29/01/2002 χρεώθηκε το ίδιο ποσό, το οποίο στη συνέχεια ανακυκλώθηκε μέσω συνεχών χρεοπιστώσεων, ώστε στις 03/12/2003 να πιστωθεί με το ποσό των 320.202,97€ - ρευστοποίηση του αμοιβαίου).

Στον λογαριασμό της ΕΜΤΕ, κατατέθηκε το ποσό των 464.398,38€ για αγορά επενδυτικών προϊόντων, το οποίο δικαιολογείται (στις 12/03/2003 πιστώθηκε το ποσό των 153.947,42€ και στις 14/03/2003 χρεώθηκε με το ίδιο ποσό, το οποίο στη συνέχεια μέσω συνεχών χρεοπιστώσεων, κατέληξε στις 11/09/2003 να πιστωθεί με το ποσό των 155.598,37€).

Στον λογαριασμό της ΕΜΤΕ κατατέθηκε το ποσό των 26.353,20€, το οποίο δικαιολογείται (μισθοδοσία).

Στον λογαριασμό της ΕΜΤΕ κατατέθηκε το ποσό των 9.125,89€, το οποίο δικαιολογείται (μισθοδοσία). Στους υπόλοιπους λογαριασμούς δεν κινήθηκαν αξιόλογα ποσά.

Επιπλέον στις 15/09/2003 έγινε κατάθεση ποσού 155.600,00€ στον προθεσμιακό λογαριασμό .. της ... BANK - ΕΜΤΕ.

ΜΕΤΟΧΕΣ

Στις 02/07/2003 ο προσφεύγων αγόρασε μετοχές αξίας 3.180,00€.

Οικονομικό έτος 2009

Κατά το χρονικό διάστημα 01/01/2008 μέχρι 31/12/2008, όπως προκύπτει από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, ο προσφεύγων είχε συνολικό οικογενειακό διαθέσιμο εισόδημα, ύψους **69.779,11€**, ενώ το σύνολο των καταθέσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς του ανωτέρω ανερχόταν στο ποσό των 420.996,06€, το οποίο αναλύεται ως εξής:

Στον λογαριασμό της, κατατέθηκε στις 23/09/2008 το ποσό των 163.550,32€, το οποίο δικαιολογείται (ρευστοποιήσεις επενδυτικών προϊόντων), στις 26/09/2008 μεταφέρθηκε από τον παραπάνω λογαριασμό το ποσό των 150.069,38€ στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας (μερίδα χαρτοφυλακίου).

Στον λογαριασμό της ΕΜΤΕ κατατέθηκε το ποσό των 49.364,72€, εκ του οποίου το ποσό των 49.357,44€ ήταν κατάθεση στις 08/05/2008 από εξαγορά αμοιβαίου και άρα δικαιολογείται.

Στον λογαριασμό της ΕΜΤΕ, κατατέθηκε ποσό 33.869,88€, το οποίο δικαιολογείται (μισθοδοσία).

Στον λογαριασμό ... της ΕΜΤΕ, κατατέθηκε ποσό 15.524,15€, το οποίο δικαιολογείται (μισθοδοσία).

ΜΕΤΟΧΕΣ

Στο διάστημα 27/05/2008 μέχρι 04/06/2008 , ο καθ' ου αγόρασε μετοχές αξίας 37.180,00€ και πούλησε μετοχές αξίας 15.960,00€.

Οικονομικό έτος 2010

Κατά το χρονικό διάστημα 01/01/2009 μέχρι 31/12/2009, όπως προκύπτει από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, ο προσφεύγων είχε συνολικό οικογενειακό διαθέσιμο εισόδημα, ύψους, **44.613,90€**, ενώ το σύνολο των καταθέσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς του ανωτέρω ανερχόταν στο ποσό των 734.458,08€, το οποίο αναλύεται ως εξής:

Στον λογαριασμό, κατατέθηκε το ποσό των 154.393,88€, εκ του οποίου το ποσό των 153.468,75€ κατατέθηκε στις 23/02/2009, το οποίο δικαιολογείται-ρευστοποιήσεις ομολόγων.

Στον λογαριασμό, κατατέθηκε το ποσό των 153.470,04€, εκ του οποίου το ποσό των 153.128,81€ που κατατέθηκε στις 24/02/2009 ήταν από μεταφορά του παραπάνω λογαριασμού.

Στον λογαριασμό της ΕΜΤΕ, κατατέθηκε το ποσό των 337.041,76€, εκ του οποίου το ποσό των 336.560,90€, στις 10/09/2009 δικαιολογείται διότι ήταν από εξαγορά αμοιβαίου.

Στον λογαριασμό ... της ΕΜΤΕ κατατέθηκε το ποσό των 34.189,35€, το οποίο δικαιολογείται (μισθοδοσία).

Στον λογαριασμό της ΕΜΤΕ κατατέθηκε το ποσό των 16.103,29€, το οποίο δικαιολογείται (μισθοδοσία).

ΜΕΤΟΧΕΣ

Δεν διαπιστώθηκε αγορά-πώληση μετοχών.

Για τον προσδιορισμό της ετήσιας αρνητικής διαφοράς της περιουσίας του προσφεύγοντος, ο έλεγχος της Υποδ/σης Εσωτερικών Υποθέσεων, συνέκρινε την αντίστοιχη αύξηση ή μείωση του Τραπεζικού Υπόλοιπου σε σχέση με το Τραπεζικό Υπόλοιπο του προηγούμενου έτους και εμφάνισε τη διαφορά του ποσού, κατά το οποίο προσαυξάνεται ή μειώνεται από έτος σε έτος, το τραπεζικό του υπόλοιπο. Στη συνέχεια, συνέκρινε το ποσό της διαφοράς αυτής με το αντίστοιχο θετικό ή αρνητικό διαθέσιμο υπόλοιπο του εισοδήματος του για κάθε έτος ξεχωριστά και προέκυψαν

αρνητικές διαφορές **συνολικού ύψους ποσού 576.943.36 €**, όπως παρατίθεται στον παρακάτω πίνακα.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΝΗΤΙΚΩΝ - ΘΕΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΑΝΑ ΕΤΟΣ (Σε Ευρώ)

Οικ. Έτη	Σύνολο Τραπεζικού Υπολοίπου	Ετήσια αύξηση ή μείωση Τραπεζικού Υπολοίπου	Ετήσιο Διαθέσιμο εισόδημα	Αρνητικές ή Θετικές Διαφορές	ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΑΡΝΗΤΙΚΩΝ
1997	31.697,61€	31.697,61€	106.940,27€	75.242,66€	0,00€
1998	49.022,93€	17.325,32€	-10.745,11€	-28.070,43€	-28.070,43€
1999	79.071,72€	30.048,79€	-12.515,12€	-42.563,91€	-42.563,91€
2000	107.393,79€	28.322,07€	-201.968,33€	-230.290,40€	-230.290,40€
2001	70.929,27€	-36.464,52€	50.332,87€	86.797,39€	0,00€
2002	58.269,18€	-12.660,09€	-18.859,15€	-6.199,06€	-6.199,06€
2003	51.707,17€	-6.562,01€	1.008,65€	7.570,66€	0,00€
2004	206.202,85€	154.495,68€	14.890,88€	-139.604,80€	-139.604,80€
2005	205.237,25€	-965,60€	93.660,49€	94.626,09€	0,00€
2006	220.433,71€	15.196,46€	76.224,68€	61.028,22€	0,00€
2007	377.677,03€	157.243,32€	209.299,58€	52.056,26€	0,00€
2008	482.413,44€	104.736,41€	146.803,58€	42.067,17€	0,00€
2009	572.187,52€	89.774,08€	69.779,11€	-19.994,97€	-19.994,97€
2010	727.021,21€	154.833,69€	44.613,90€	-110.219,79€	-110.219,79€
2011	620.890,10€	-106.131,11€	5.846,79€	111.977,90€	0,00€
2012	598.368,67€	-22.521,43€	13.159,77€	35.681,20€	0,00€
2013	585.914,87€	-12.453,80€	16.488,66€	28.942,46€	0,00€
				19.046,65€	-576.943,36€

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ... υιοθέτησε τα συμπεράσματα της υπ' αριθμ. ΔΕΣΥΠ.ΥΠΟΔ. ... ΕΙ 2016 ΕΜΠ Πορισματικής Έκθεσης του Οικονομικού Επιθεωρητή . ., κατέληξε στη διαπίστωση ότι οι παραπάνω απεικονιζόμενες σε πίνακα διαφορές αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου .../...-2017 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επικαλούμενος τους κάτωθι λόγους:

- 1) Έλλειψη νόμιμης και επαρκούς αιτιολογίας σύμφωνα με τις ρυθμίσεις των άρθρων 28 παρ. 2 και 64 του Ν. 4174/2013. Στην ουσία, η φορολογική αρχή δεν απαντά στους προβαλλόμενους νόμιμους, βάσιμους και αποδεδειγμένους ισχυρισμούς του, με συνέπεια οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις να πάσχουν ακυρότητας. Αποδέχεται, χωρίς οποιαδήποτε αξιολόγηση και αιτιολογία τα συμπεράσματα της πορισματικής έκθεσης του κ. Επιθεωρητή και του προσωρινού ελέγχου παρά το ότι είχαν προσκομιστεί νέα στοιχεία. Προκύπτει η σύγχυση δύο αυτοτελών ελέγχων, του ελέγχου του κ. Επιθεωρητή για το «πόθεν έσχες» του ως πρώην δημοσίου υπαλλήλου, και του φορολογικού. Αυτό και μόνο θέτει ζήτημα ακυρότητας του φορολογικού ελέγχου και των πράξεων καταλογισμού που εξεδόθησαν από τη φορολογική αρχή.

- 2) Η Δ.Ο.Υ., ανήγαγε το πληροφοριακό έγγραφο - την Πορισματική Εκθεση του κ. Επιθεωρητή, σε αποκλειστικό στοιχείο και χωρίς να προβεί σε ουσιαστικό ή έστω τυπικό φορολογικό έλεγχο των εισοδημάτων του για τις επίμαχες χρήσεις, συντάσσοντας την συμπροσβαλλόμενη από .../2016 έκθεσή της, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, Χωρίς να έχει στην κατοχή της κανένα άλλο στοιχείο του φακέλου της υπόθεσης αφενός και αφετέρου χωρίς να αξιολογηθούν τα νέα στοιχεία που κατέθεσε, αλλά και στην ουσία οι απόψεις του επί των ουσιωδών ζητημάτων. Πλην όμως τα στοιχεία που κατέθεσε με τα δύο υπομνήματα των απόψεων του, είναι απόλυτα ουσιώδη, σαφή και επαρκή και δεν απαιτούσαν την γνώση του φακέλου της υπόθεσης για τον έλεγχο της περιουσιακής του κατάστασης, εντούτοις όμως δεν λήφθηκαν υπόψη και «απορρίφθηκαν» συλλήβδην.
- 3) Η φορολογική αρχή, όπως και ο κ. Επιθεωρητής, δεν συνυπολόγισαν, όπως όφειλαν από το νόμο (ΔΕΑΦΑ' 1144110 ΕΞ 2015/5-11-2015), αλλά και την πάγια νομολογία της Δ.Ε.Δ. (πρβλ. 1568, 1888 και 2259/2016) και του ΣτΕ [884/2016), το ετήσιο διαθέσιμο υπόλοιπο του προηγούμενου έτους, χωρίς οποιαδήποτε αιτιολογία.
- 4) Κατά το νόμο, τις σχετικές εγκυκλίους, αλλά και τη δικαστική νομολογία, (ΣτΕ 884/2016), ζήτημα εφαρμογής του άρθ. 48 παρ. 3 μπορεί να τεθεί μόνο σε σχέση με τις πρωτογενείς και όχι και τις δευτερογενείς καταθέσεις. Στην υπό κρίση περίπτωση, ολόκληρο το μέρος των ελεγχόμενων καταθέσεων, όπως αναλύεται παρακάτω, είναι δευτερογενείς με την έννοια ότι προέρχονται από προηγούμενες καταθέσεις. οι οποίες ανάγονται μέχρι και σε χρονικό σημείο προγενέστερο του έτους 1999. Συγκεκριμένα αφορούν ποσά που επανακαταθέτονται ή επανεπενδύονται (πωλήσεις και ταυτόχρονα αγορές επενδυτικών / τραπεζικών προϊόντων των αυτών χρηματικών ποσών που ανακυκλώνονται με τον ίδιο τρόπο σε όλο το υπό κρίση χρονικό διάστημα).
- 5) Μη επιτρεπτός συνυπολογισμός στα «εισοδήματα του», ποσών που βρίσκονταν σε κοινό λογαριασμό του πατέρα του που είχε με τη μητέρα του, στον οποίο αναφερόταν και αυτός ως συνδικαιούχος. Αξίζει να επισημανθεί ότι το αρχικό ποσό των 115.873,00 ευρώ από τις 3/5/1999 [βλ. το προσκομισθέν από 3.5.1999 γραμμάτιο της Τράπεζας με την ιδιόχειρη υπογραφή του πατέρα του), που χαρακτηρίστηκε από τον έλεγχο ως δικαιολογημένης προέλευσης, μετά τις αλληπάλληλες επανατοποθετήσεις του σε έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου αρχικά και έκτοτε [στις 15/9/2003) σε λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης της ίδιας Τράπεζας, όπως από τα ίδια τα στοιχεία του ελέγχου προκύπτει, ήτοι μετά από έντοκα

χρόνια, αυξήθηκε στο ποσό των 184.677,07 ευρώ το έτος 2010. Το ποσό αυτό ανήκει, όπως σαφέστατα αποδεικνύεται από σειρά στοιχείων που παρατίθενται, αποκλειστικά στον πατέρα του, που σημειωτέον ζούσε σε απόσταση άνω των 600 χιλιομέτρων από τον τόπο της δικής του μόνιμης κατοικίας.

- 6) Μη επιτρεπτός ο συνυπολογισμός στα «εισοδήματα του», ποσών που βρίσκονταν σε κοινούς λογαριασμούς του πεθερού του, στον οποίο αναγράφονταν ως συνδικαιούχος η σύζυγός του. Τα ποσά αυτά αποδεδειγμένα ανήκαν στον πεθερό του, διότι αποδείχθηκε με δημόσια έγγραφα ότι αποτελούν τα δύο εφάπαξ βοηθήματά του ως συνταξιούχος αγροφύλακας. Συνεπώς το ζήτημα που τίθεται είναι κατά πόσο, το ποσό που αποδεδειγμένα προέρχεται από εφάπαξ του πεθερού συνιστά αποκρυβέν εισόδημα του γαμπρού. Μη σύννομη η σχετικά αιτιολογία του ελέγχου, σύμφωνα με την οποία: *« ο παρών έλεγχος θεωρεί ότι δεδομένου του γεγονότος ότι ο Οικονομικός Επιθεωρητής που διενήργησε τον έλεγχο έχει όλα τα στοιχεία στη διάθεση του, έλαβε υπόψη τον την πηγή προέλευσης των συγκεκριμένων χρηματικών ροών, τα οποία εκτίμησε με τον δέοντα τρόπο, και εξήγαγε τα αποτελέσματα του ελέγχου του.»*
- 7) Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για την έκδοση των καταλογιστικών του φόρου εισοδήματος πράξεων, με βάση ιδίως την πρόσφατη νομολογία: την πιλοτική απόφαση του ΣτΕ 888/2016, την επακολουθήσασα απόφαση του Δ.Εφ. Αθηνών .../2017 και την όλως πρόσφατη απόφαση του ΣτΕ 7/μελούς 675/2017, που χαρακτηρίζουν μη σύννομες τις δοθείσες παρατάσεις.
- 8) Περαιτέρω, ο έλεγχος επίσης εσφαλμένα θεωρεί ως πρωτογενείς καταθέσεις, τρία τουλάχιστον ποσά, παρότι αναγνωρίζει ρητά ότι δικαιολογούνται γιατί προέρχονται από εξαγορά αμοιβαίων και από ρευστοποιήσεις ομολόγων: α) το ποσό των 163.550.32 ευρώ (βλ. σελ. 37 Π.Ε.), β) το ποσό των 153.468.75 και το ποσό των 337.041.76 ευρώ (βλ. σελ. 38 Π.Ε.), εγγράφοντάς τα στα υπόλοιπα των τραπεζικών του καταθέσεων. Πλην όμως δεν τα περιλαμβάνει, όπως όφειλε (κατά την ακολουθούμενη μεθοδολογία του αφού τα συμπεριέλαβε στα υπόλοιπα των τραπεζικών του καταθέσεων ως πρωτογενείς καταθέσεις), στον πίνακα εισοδημάτων - δαπανών και συγκεκριμένα στη στήλη «πωλήσεις χρηματοοικονομικών προϊόντων», ώστε έστω κι έτσι, να υπάρχει αντιστοιχία εγγραφών ενεργητικού - παθητικού. Αν το έπραττε αυτό, τότε το αντίστοιχο ετήσιο διαθέσιμο υπόλοιπο των αντίστοιχων χρήσεων [2008 και 2009, για τις οποίες προκύπτουν κατά τον έλεγχο

αρνητικές διαφορές ύψους: 19.994,97 και 110.219,90 ευρώ αντίστοιχα], στον συνταχθέντα πίνακα της Π.Ε., θα ήταν υψηλότερο κατά τα ως άνω ποσά [163.550,32 για τη χρήση 2008 και 490.510,51 (153.468,75 + 337.041,76) για τη χρήση 2009]. Δηλαδή, για τη χρήση 2008 (οικ.έτος2009), το ετήσιο διαθέσιμο υπόλοιπο θα ήταν: 233.329,43 [(163.550,32 παραληφθέν ποσό) + (69.779,11 εγγεγραμμένο στο πίνακα από τον έλεγχο) = 233.329,43], αντί των 69.779,11 ευρώ. Και για τη χρήση 2009 (οικ.έτος2010), το ετήσιο διαθέσιμο υπόλοιπο θα ήταν: 535.124,41 [(153.468,75 -ί- 337.041,76 = 490.510,51 παραληφθέν ποσό) + (44.613,90 εγγεγραμμένο στο πίνακα από τον έλεγχο) = 535.124,41], αντί των 44.613,90 ευρώ. Έτσι οι ως άνω αρνητικές διαφορές (19.994,97 και 110.219,90 ευρώ αντίστοιχα), όχι μόνον εκμηδενίζονται αλλά και προκύπτουν, όπως είναι εύλογο και σύννομο, ποσά θετικών διαφορών. Δηλαδή, για τη χρήση 2008 (οικ. έτος 2009 θετική διαφορά 174.687.74 [Γ233.929.43 ετήσιο διαθέσιμο υπόλοιπο - 58.641.69 ετήσια διαφορά τραπεζικού υπολοίπου = 174.687.74]. αντί της αρνητικής διαφοράς των 19.994.97 ευρώ. Και για τη χρήση 2009 οικ. έτος 2010): θετική διαφορά 380.290.72 [(535.124.41 ετήσιο διαθέσιμο υπόλοιπο - 154.833.69 ετήσια διαφορά τραπεζικού υπολοίπου) = 380.290.72], αντί της αρνητικής διαφοράς των 110.219.90 ευρώ, όπως απεικονίζεται σε σχετικό πίνακα μ' αυτόν του ελέγχου, παρακάτω στο ειδικό μέρος για την κάθε διαχειριστική χρήση χωριστά.

- 9) Το ποσό των 155.600,00 ευρώ που τοποθετήθηκε/πιστώθηκε στις 15/9/2003 (και φέρεται ως προσαύξηση περιουσίας του στην 2^η προσβαλλόμενη πράξη), στον προθεσμιακό λογαριασμό με αριθ. ... της πρώην ... (που απεικονίζεται στον πίνακα προθεσμιακών καταθέσεων με α.α.5 που συνοδεύει την Π.Ε.) προήλθε από ανάληψη του αυτού ποσού (155.600,00) της ίδιας ημέρας (15/9/2003) από τον λογαριασμό με αριθ. ... της ίδιας Τράπεζας (πρώην ...) και ως εκ τούτου αποδεικνύεται πλήρως ότι δεν είναι πρωτογενής κατάθεση πέραν του ότι είναι γνωστής προέλευσης και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, όπως εσφαλμένα και για άγνωστους λόγους ο κ. Επιθεωρητής, ενώ στην αρχική έκδοση της Π.Ε. δεν το χαρακτήρισε «νέα κατάθεση» (βλ. τον πίνακα στη σελ. 40 της αρχικής Π.Ε.), στην συνέχεια κατά την πρώτη τροποποίηση της Π.Ε. (βλ. τον πίνακα στη σελ.40 της τροποποίησης της Π.Ε.) το χαρακτήρισε ως «νέα κατάθεση» με συνέπεια λόγω αυτού του ποσού (βλ. τον υπολογισμό στον πίνακα της σελ. 24 και 33 της παρούσας) να προκύπτει (κατά τους υπολογισμούς του κ. Επιθεωρητή) «αρνητική διαφορά» ύψους 139.604,80 ευρώ στη χρήση 2003 (οικ. 2004), η οποία «εξανάγκασε» τη φορολογική αρχή σε επιβολή φόρου και προσαυξήσεων με την 2^η προσβαλλόμενη. Ομοίως κατά τον ίδιο τρόπο «επηρεάζονται» από το ποσό αυτό και οι επόμενες χρήσεις και εν προκειμένω οι χρήσεις 2008 και 2009 για

τις οποίες μου καταλογίστηκαν φόροι και προσαυξήσεις με την 3^η και 4^η προσβαλλόμενες πράξεις.

10) Στον πίνακα τραπεζικών καταθέσεων που συνοδεύει την Π.Ε., με α.α. 1 παρουσιάζεται ο αριθμός λογαριασμού αυτός του πεθερού μου με συνδικαιούχο την σύζυγό του, και απεικονίζονται οι εγγραφές αυτές από τη χρήση 1999, το ποσό των 16.140,87 ευρώ, που αντιστοιχεί στο πρώτο εφάπαξ βοήθημα, στη χρήση 2000 μεταφέρεται το ως άνω ποσό και προστίθεται η κατάθεση των 8.479,50 ευρώ, που αντιστοιχεί στο δεύτερο εφάπαξ βοήθημα. Έτσι τη χρήση 2000 κλείνει με σύνολο 24.620,37 ευρώ, τη χρήση 2001 με σύνολο 25.192,44 ευρώ, τη χρήση 2002 με 24.480,69 ευρώ, τη χρήση 2003 με 24.370,42 ευρώ, τη χρήση 2004 με 24.277,75 ευρώ, τη χρήση 2005 με 24.406,89 ευρώ, τη χρήση 2006 με 24.565,18 ευρώ, τη χρήση 2007 με 24.787,59 ευρώ, τη χρήση 2008 με 26,92 ευρώ, διότι το ποσό των 25.000,00 ευρώ μεταφέρθηκε σε προθεσμιακή κατάθεση (βλ. τον αντίστοιχο πίνακα των προθεσμιακών καταθέσεων) της Τράπεζας, το οποίο παρέμεινε ως προθεσμιακή κατάθεση ανανεούμενη ανά έτος και συγκεκριμένα για τη χρήση 2009 το ποσό των 26.329,65 ευρώ και για τη χρήση 2010 οπότεν και εκταμιεύθηκε το συνολικό ποσό των 27.167,09 ευρώ.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί έλλειψης νόμιμης και επαρκούς αιτιολογίας σύμφωνα με τις ρυθμίσεις των άρθρων 28 παρ. 2 και 64 του Ν. 4174/2013, όπου στηρίχτηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις

Επειδή, με το άρθρο 2 του Ν. 2343/1995 με θέμα (Οικονομική επιθεώρηση) ορίζεται μεταξύ άλλων ότι: «2. Κύρια αποστολή της Οικονομικής Επιθεώρησης είναι: α)....., β)....., γ)....., δ) Ο έλεγχος των δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης (πόθεν έσχες) των υπαλλήλων του Υπουργείου Οικονομικών, εκτός των Γενικών Διευθυντών.», ενώ στις παραγράφους 19, 20 και 21 του ως άνω άρθρου του ίδιου νόμου, αφενός μεν ορίζεται ότι οι διατάξεις του Ν.1783/1987 «περί υποβολής δήλωσης περιουσιακής κατάστασης» και ήδη, κατόπιν της αντικατάστασέως τους, οι διατάξεις του Ν.3213/2003, «εφαρμόζονται ανάλογα και για τους υπαλλήλους του Υπουργείου Οικονομικών" (παρ. 20), οι οποίοι "υποβάλλουν τις σχετικές δηλώσεις στην οικεία Διεύθυνση Διοικητικού ή προσωπικού του Υπουργείου Οικονομικών» και ότι «*οι παραπάνω διευθύνσεις διαβιβάζουν τις δηλώσεις αυτές για έλεγχο στην αρμόδια υπηρεσία της Οικονομικής Επιθεώρησης*» (παρ. 21), αφετέρου δε καθορίζονται οι κατηγορίες των υπαλλήλων του Υπουργείου Οικονομικών, οι οποίοι υποχρεούνται σε ετήσια υποβολή δηλώσεως περί της περιουσιακής τους καταστάσεως, οριζομένου ειδικότερα ότι τέτοιες δηλώσεις υποβάλλουν οι οικονομικοί Επιθεωρητές, οι προϊστάμενοι αυτοτελών οργανικών μονάδων και υπηρεσιών, «εφόσον έχουν αποφασιστικές αρμοδιότητες ή διαχειριστική

εξουσία και οι κατέχοντες οργανική θέση αναπληρωτή προϊσταμένου των μονάδων και υπηρεσιών του προηγούμενου εδαφίου».

Επειδή με την παρ 5 του Άρθρου 28 του ν. 3528/2007 ορίζεται ότι: « 5. Ο έλεγχος των δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης, επιφυλασσομένων των διατάξεων της περίπτωσης ε΄ της παρ. 2 του άρθρου 1 του Ν. 3074/2002 (ΦΕΚ 296 Α΄) και της παρ. 4 του άρθρου 6 του Ν. 3491/2006 (ΦΕΚ 207 Α΄), διενεργείται είτε αυτεπαγγέλτως είτε μετά από αίτημα της υπηρεσίας του υπαλλήλου είτε μετά από καταγγελία, από υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, που καθορίζεται με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών.»

Επειδή με την ΠΟΛ 1075/2004 μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «III. Κατά τα λοιπά ο έλεγχος της περιουσιακής κατάστασης των υπαλλήλων θα ανατρέχει στην τελευταία δεκαετία από το χρόνο που επιλαμβάνεται ο αρμόδιος Επιθεωρητής, εκτός εάν ο υπάλληλος για μέρος του παραπάνω χρονικού διαστήματος έχει ήδη ελεγχθεί, οπότε θα ελέγχεται για το υπόλοιπο χρονικό διάστημα, και θα διενεργείται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις α) του άρθρου 28 του Υπαλληλικού Κώδικα, β) των άρθρων 24, 25, 26, 27, 28 και 29 Ν. 2429/96, γ) του άρθρου 2 παρ. 19, 20, 21 του Ν. 2343/95 και δ) την αρ. 208/1999 γνωμοδότηση της Ολομέλειας του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους. Είναι αυτονόητο ότι έκτακτοι έλεγχοι θα διενεργούνται οποτεδήποτε, εφόσον συντρέχουν ειδικότεροι λόγοι και αυτεπάγγελτα στις περιπτώσεις:...»

Επειδή, με την υπ' αριθμ. Δ.ΕΣ.ΥΠ.13354 ΕΞ 2013 ΕΜΠ απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα (Έλεγχος περιουσιακής κατάστασης των υπαλλήλων του Υπουργείου Οικονομικών) ορίζεται ότι: «4. Ο έλεγχος της περιουσιακής κατάστασης θα διενεργηθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, την προβλεπόμενη διαδικασία και τις οδηγίες που έχουν δοθεί με την αριθ. 1060497/1459/0001Γ/21-7-04 (ΠΟΛ.1075) εγκύκλιο διαταγή καθώς και κάθε άλλη σχετική οδηγία.»

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.....»

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « **Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο.**».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) «.....**Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.....**».

Επίσης, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το ως άνω άρθρο του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι «**Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και την έκδοση της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση.**

Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του.

Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου.».

Επειδή, στο άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «.....**Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου**

άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η Φορολογική Αρχή παρανόμως δεν προέβη στη διεξαγωγή ουσιαστικού και πραγματικού ελέγχου και ότι οι εκδοθείσες καταλογιστικές πράξεις στερούνται παντελούς έλλειψης αιτιολογίας.

Επειδή, η υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΣΥΠ.ΥΠΟΔ. ... ΕΙ 2016 ΕΜΠ Πορισματική Έκθεση Ελέγχου Περιουσιακής Κατάστασης του Οικονομικού Επιθεωρητή κ^{ου} . ., διαβιβάσθηκε στη Δ.Ο.Υ. αρχικά με το υπ'αρ. πρωτ. ΔΕΣΥΠ.ΥΠΟΔ ... ΕΞ 2016 ΕΜΠ έγγραφο της ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ, και σε ορθή επανάληψη αυτής με τα υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΣΥΠ.ΥΠΟΔ. ... ΕΞ 2016 ΕΜΠ και ΔΕΣΥΠ.ΥΠΟΔ. ... ΕΞ 2016 ΕΜΠ έγγραφα.

Επειδή, στο κεφάλαιο Ζ.(ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ) παρ 2 της ως άνω Πορισματικής έκθεσης αναφέρονται τα εξής: « Η παρούσα αποστέλλεται στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος του ελεγχόμενου Δ.Ο.Υ. ..., για τις δικές τους, περαιτέρω, κατά το νόμο ενέργειες.»

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ... προέβη στην έκδοση της υπ' αρ. .../...-2016 εντολής μερικού έλεγχου γραφείου φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 1997-2013.

Επειδή, από την συνταχθείσα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ... έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι η φορολογική αρχή βασίστηκε αποκλειστικά στα συμπεράσματα της υπ' αρ. πρωτ. ΔΕΣΥΠ.ΥΠΟΔ. ... ΕΙ 2016 ΕΜΠ Πορισματικής Έκθεσης Ελέγχου Περιουσιακής Κατάστασης του Οικονομικού Επιθεωρητή κ^{ου} . ., καθώς στην ως άνω έκθεση ελέγχου στο κεφάλαιο 6 ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ. αναφέρονται μεταξύ άλλων και τα εξής: «*Εν προκειμένω, από την Πορισματική Έκθεση που συνέταξε ο Οικονομικός Επιθεωρητής, συνάγεται ότι ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της Γ.Δ.Ο.Ε. ΕΞ ΕΜΠ/29-04-2013 Εγκυκλίου της Γενικής Δ/σης Οικονομικής Επιθεώρησης που αφορά τον «Επαναπροσδιορισμό της διαδικασίας και του τρόπου ελέγχου περιουσιακής κατάστασης υπαλλήλων του Υπουργείου Οικονομικών. Αποστολή εντύπων και υπολογιστικού φύλλου (excel)».* Η παραπάνω Εγκύκλιος - Οδηγία απευθύνεται προς τους Ελεγκτές - Οικονομικούς Επιθεωρητές και καθορίζει τον τρόπο και τη μεθοδολογία προσδιορισμού της περιουσιακής κατάστασης, καθώς και τις ελεγκτικές επαληθεύσεις για το «Πόθεν Έσχες» των υπαλλήλων του Υπουργείου Οικονομικών. Από τη θέση της σε ισχύ καταργείται κάθε προηγούμενη εγκύκλιος που αναφέρεται σε έλεγχο περιουσιακής κατάστασης υπαλλήλων του Υπουργείου Οικονομικών. Τονίζεται στο σημείο αυτό, ότι η Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων είναι καθύλην αρμόδια για τον έλεγχο της περιουσιακής κατάστασης των υπαλλήλων του Υπουργείου Οικονομικών. Από όλα τα παραπάνω συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας είναι καθύλην αναρμόδια να κρίνει και να αποφανθεί για τον τρόπο και τη διαδικασία ελέγχου που ακολούθησε η Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων κατά τον έλεγχο της περιουσιακής κατάστασης του ελεγχόμενου.»

Επειδή, η θέση της φορολογικής αρχής επί των ισχυρισμών του προσφεύγοντα είχε ως εξής: «...*Εν κατακλείδι, επί των Υπομνημάτων που κατέθεσε στην Υπηρεσία μας ο ελεγχόμενος, τονίζουμε ότι ο έλεγχος που διενεργήθηκε από την Υπηρεσία μας είχε ως κύριο έρεισμα την με αριθμ. πρωτ. ΔΕΣΥΠ. ΥΠΟΔ. ... ΕΙ 2016 ΕΜΠ/03-06-2016 Πορισματική Έκθεση του Οικονομικού Επιθεωρητή που συνετάχθη κατόπιν διενέργειας ελέγχου της περιουσιακής κατάστασης του ελεγχόμενου . . και τα συνημμένα αυτής που μας απεστάλησαν από την Υποδιεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων Θεσσαλονίκης. Τα στοιχεία που μας προσκόμισε ο ελεγχόμενος στο πλαίσιο του δικαιώματος της ακρόασης, σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν. 4174/2013, επικαλούμενος ότι είναι νέα στοιχεία, ο παρών έλεγχος δεν είναι σε θέση να τα αξιολογήσει και να καταλήξει σε ασφαλή συμπεράσματα,*

καθώς δεν έχει στη διάθεσή του τον πλήρη φάκελο της υπόθεσης, ο οποίος βρίσκεται στην Υπηρεσία που αρμοδίως διενήργησε τον έλεγχο περιουσιακής κατάστασης του ελεγχόμενου. ...»

Επειδή, η Υποδιεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων Θεσσαλονίκης και ο κ. Επιθεωρητής, δεν προέβησαν σε καμία ενέργεια προς τη Δ.Ο.Υ. κοινοποιώντας της το φάκελο της υπόθεσης ώστε να προβεί αυτή σε ουσιαστικό φορολογικό έλεγχο, ούτε προς καμία άλλη κατεύθυνση.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο έλεγχος από τον Οικονομικό Επιθεωρητή διενεργήθηκε με βάση τα προβλεπόμενα στο με αριθ. πρωτ. Γ.Δ.Ο.Ε. ... ΕΞ 2013 ΕΜΠ/29-4-2013 έγγραφο της Γενικής Δ/σης Οικονομικής Επιθεώρησης - Γραφείο Προϊσταμένου Γενικής Δ/σης, που έχει ως θέμα τον (Επαναπροσδιορισμό της Διαδικασίας και του τρόπου ελέγχου περιουσιακής κατάστασης υπαλλήλων του Υπουργείου Οικονομικών), και όχι με βάση τις διατάξεις των άρθρων 48 παρ 3 και 66 του Ν. 2238/1994 (ΚΦΕ), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4174/2013, την ΠΟΛ 1095/29.4.2011 εγκύκλιο ΥΠΟΙΚ, την παρ 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010 και την ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015 απόφαση της Δ/σης Ελέγχων, δηλαδή τις φορολογικές διατάξεις..

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν εφάρμοσε τις προβλεπόμενες φορολογικές διατάξεις του άρθρου 48 παρ 3 του Ν. 2238/1994, της ΠΟΛ 1095/2011 και της ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015 απόφασης της Δ/σης Ελέγχων .Συγκεκριμένα ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ..., μη διενεργώντας φορολογικό έλεγχο υιοθέτησε αυτούσια τα πορίσματα της από .../2016 έκθεσης ελέγχου της περιουσιακής κατάστασης του προσφεύγοντος, της Υποδιεύθυνσης Εσωτερικών Υποθέσεων Θεσσαλονίκης, με αποτέλεσμα οι προσβαλλόμενες πράξεις να στερούνται παντελούς έλλειψης αιτιολογίας.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 25 ΚΔΔιαδ και 63 παρ. 3 ΚΔΔ με την ενδικοφανή προσφυγή διενεργείται έλεγχος νομιμότητας και σκοπιμότητας της πράξης. Έτσι, δεν δύναται να νοηθεί ενδικοφανής προσφυγή χωρίς ο έλεγχος να καταλαμβάνει και την κατ' ουσίαν επανεξέταση της υπόθεσης.

Ιδιαίτερως στις φορολογικές διαφορές, οι οποίες συγκαταλέγονται στις διοικητικές διαφορές ουσίας, όσον αφορά στον τύπο της αιτιολογίας, σύμφωνα με τη νομολογία, μόνον η πλήρης αοριστία της έκθεσης ελέγχου, εξομοιώνεται με παντελή έλλειψη αιτιολογίας, που αντιστοιχεί σε παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, η οποία οδηγεί στην ακύρωση της πράξης και την αναπομπή της υπόθεσης στη Διοίκηση για επανάληψη της διαδικασίας. Αντιθέτως, οι επιμέρους ελλείψεις της αιτιολογίας δεν αποτελούν ουσιώδη τύπο και δεν μπορούν να οδηγήσουν σε ακύρωση της πράξης και επανάληψη της διαδικασίας, καθώς τα διοικητικά δικαστήρια ως δικαστήρια ουσίας

δεν δύνανται να ακυρώσουν διοικητική πράξη για λόγους αναγόμενους στη νομιμότητα ή την επάρκεια της αιτιολογίας, αλλά οφείλουν να ερευνήσουν τα ίδια αν συντρέχουν οι απαιτούμενες από το νόμο προϋποθέσεις για την έκδοσή της και να δεχθούν ή να απορρίψουν εν όλω ή εν μέρει τελικά κατά τη δική τους ουσιαστική κρίση την προσφυγή (ΣτΕ 1542/2016, 4596/2012, ΣτΕ 190/2005, ΣτΕ 2170/2003, ΣτΕ 190/2005, ΣτΕ 189/2005).

Επειδή η αιτιολογία, όταν προβλέπεται από το νόμο, συνιστά εσωτερικό ουσιώδη τύπο της διοικητικής πράξης.

Επειδή τόσο στο άρθρο 17 παρ 2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας όσο και στο άρθρο 64 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας προβλέπεται ρητώς η υποχρέωση των διοικητικών οργάνων να αιτιολογούν τις ατομικές διοικητικές πράξεις που εκδίδουν.

Επειδή στις περιπτώσεις που η αιτιολογία αναδεικνύεται σε ουσιώδη τύπο της διαδικασίας, η παράλειψή της προκαλεί τη νομική πλημμέλεια της πράξης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου .../...-**2017** ενδικοφανούς προσφυγής του «. . του ...» – **Α.Φ.Μ.**, καθώς και την ακύρωση των: α) της αριθμ. .../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2002 β) της αριθμ. .../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2004 γ) της αριθμ. .../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009 και δ) της αριθμ..../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., για τους λόγους που αναφέρονται στο σκεπτικό της παρούσας, παρελκούσης ως αλυσιτελούς της εξέτασης των λοιπών προβαλλόμενων λόγων.

Καλείται δε η Δ.Ο.Υ. ... στην έκδοση νέων πράξεων απαλλαγμένων από τις τυπικές πλημμέλειες των αρχικών προσβαλλομένων πράξεων, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας κατ' εφαρμογή της παρ 6 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 και εντός των προθεσμιών που τίθενται από το άρθρο 36 § 2 περ γ' του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α'170).

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

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

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.