



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604535

ΦΑΞ : 2131604568

Καλλιθέα .../03/2017

Αριθμός απόφασης:

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 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 του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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. Την από 4/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου, κατοίκου, οδός, με Α.Φ.Μ., κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.):

-Της υπ. αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 1.1.2000-31.12.2000, καταλογισθέντος ποσού φόρου 14.673.727 δραχμές, ήτοι 43.063,03€, πλέον προσαυξήσεων 17.608.472 δραχμές, ήτοι 51.675,63€ συνόλου 32.282.199 δραχμές, ήτοι 94.738,66€

-Της υπ. αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 1.1.2001-31.12.2001, καταλογισθέντος ποσού φόρου 11.780.265 δραχμές, ήτοι 34.571,58€, πλέον προσαυξήσεων 14.136.318 δραχμές, ήτοι 41.485,89€ συνόλου 25.916.583 δραχμές, ήτοι 76.057,47€.

-Της υπ. αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 1.1.2002-31.12.2002, καταλογισθέντος ποσού φόρου 50.401,98€, πλέον προσαυξήσεων 60.482,38€ συνόλου 110.884,36€

-Της υπ. αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 1.1.2003-31.12.2003, καταλογισθέντος ποσού φόρου 41.964,56€, πλέον προσαυξήσεων 50.357,47€ συνόλου 92.336,00€

-Της υπ. αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 1.1.2004-31.12.2004, καταλογισθέντος ποσού φόρου 31.406,72€, πλέον προσαυξήσεων 37.688,06€ συνόλου 69.094,78€

-Της υπ. αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 1.1.2005-31.12.2005, καταλογισθέντος ποσού φόρου 71.846,86€, πλέον προσαυξήσεων 86.216,23€ συνόλου 158.063,09€

-Της υπ. αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 1.1.2006-31.12.2006, καταλογισθέντος ποσού φόρου 319.944,16€, πλέον προσαυξήσεων 383.932,99€ συνόλου 703.877,15€

-Της υπ. αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 1.1.2007-31.12.2007, καταλογισθέντος ποσού φόρου 85.895,41€ πλέον προσαυξήσεων 103.074,49€ συνόλου 188.969,90€,

-Της υπ. αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 1.1.2008-31.12.2008, καταλογισθέντος ποσού φόρου 56.090,93€ πλέον προσαυξήσεων 67.309,12€ συνόλου 123.400,05€,

-Της υπ. αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 1.1.2009-31.12.2009, καταλογισθέντος ποσού φόρου 76.240,63€ πλέον προσαυξήσεων 91.488,76€ συνόλου 167.729,39€,

-Της υπ. αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 1.1.2010-31.12.2010, καταλογισθέντος ποσού φόρου 105.405,44€ πλέον προσαυξήσεων 126.486,53€ συνόλου 232.009,97€,

-Της υπ. αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 1.1.2011-31.12.2011, καταλογισθέντος ποσού φόρου 55.766,85€ πλέον προσαυξήσεων 56.882,19€ συνόλου 112.649,04€,

-Της υπ. αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 1.1.2012-31.12.2012, καταλογισθέντος ποσού φόρου 27.437,93€ πλέον προσαυξήσεων 21.401,59€ συνόλου 48.839,52

-Της υπ. αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων χρήσης 1.1.2007-31.12.2007, καταλογισθέντος ποσού φόρου 6.000,00€ πλέον προσαυξήσεων 7.200,00€ συνόλου 13.200,00€,

-Της υπ. αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων χρήσης 1.1.2009-31.12.2009, καταλογισθέντος ποσού φόρου 2.420,06€ πλέον προσαυξήσεων 2.904,08€ συνόλου 5.324,14€,

-Της υπ. αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων χρήσης 1.1.2010-31.12.2010, καταλογισθέντος ποσού φόρου 11.089,54€ πλέον προσαυξήσεων 13.307,44€ συνόλου 24.396,98€,

-Της υπ. αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων χρήσης 1.1.2011-31.12.2011, καταλογισθέντος ποσού φόρου 6.014,83€ πλέον προσαυξήσεων 6.135,13€ συνόλου 12.149,96€,

-Της υπ. αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων χρήσης 1.1.2012-31.12.2012, καταλογισθέντος ποσού φόρου 1.961,50€ πλέον προσαυξήσεων 1.529,97€ συνόλου 3.491,47€,

Της από 08/09/2016 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ίδιας ως άνω αρχής.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1^{ος} λόγος Εσφαλμένος χαρακτηρισμός του ως φορολογικού κάτοικου Ελλάδας

2^{ος} λόγος εσφαλμένη εφαρμογή δικαστικών τεκμηρίων

3^{ος} λόγος Παράνομη έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, που αφορούν στις χρήσεις 2000 - 2010, διότι αυτές έχουν υποπέσει σε παραγραφή.

4^{ος} λόγος : Παράβαση του άρθρου 6 της ΕΣΔΑ

5^{ος} λόγος: Επισυνάπτεται ως σώμα στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή απάντηση στην κλήση προς ακρόαση σε μορφή excel.

Επί της από 4/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- **1^{ος} λόγος Εσφαλμένος χαρακτηρισμός του ως φορολογικού κατοίκου Ελλάδας**

Επειδή, ο προσφεύγων ζητά με την προσφυγή να θεωρηθεί φορολογικός κάτοικος για όλα τα ελεγχόμενα έτη (2000-2012)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των Πολ. 1228/2014 και 1058/2015 η αρμόδια Δ.Ο.Υ Χίου, ως μόνη αρμόδια να κρίνει τη φορολογική κατοικία ,μετά από έλεγχο των δικαιολογητικών που υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα, έχει αποφανθεί σχετικά με τη φορολογική κατοικία του και του έχει κοινοποιήσει τα με αριθμό πρωτ/10-3-2015,/18-5-2015 και/21/3/2015 έγγραφα, με τα οποία του γνωστοποίησε ότι, μετά από επανέλεγχο των δικαιολογητικών που υπέβαλλε με την αίτησή του, θεωρείται φορολογικός κάτοικος από 01/01/2007.

Επειδή , ο προσφεύγων δεν άσκησε κανένα ένδικο μέσο επί των παραπάνω απαντήσεων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ Χίου, με το οποίο να θέτει υπό αμφισβήτηση το πόρισμα περί του χρόνου από τον οποίον θεωρείται φορολογικός κάτοικος, η απάντηση αυτή είναι οριστική, θεωρείται φορολογικός κάτοικος από 1/1/2007 και δεν μπορεί να τύχει επανεξέτασης από την υπηρεσία μας με την παρούσα προσφυγή.

Συνεπώς ο λόγος αυτός της προσφυγής απορρίπτεται ως απαράδεκτος και ο προσφεύγων θεωρείται φορολογικός κάτοικος από 1/1/2007 σύμφωνα με την απάντηση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ Χίου η οποία διενήργησε έλεγχο των δικαιολογητικών που προσκόμισε ο προσφεύγων. Η κρίση του ΚΕΦΟΜΕΠ ότι είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος για όλα τα ελεγχόμενα έτη απορρίπτεται λόγω του ότι η φορολογική κατοικία έχει κριθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ

- **2^{ος} λόγος εσφαλμένη εφαρμογή δικαστικών τεκμηρίων**

Επειδή, από την γραμματική διατύπωση του άρθρου 186 του ν. 2717/1991 και του άρθρου 144 παρ. 3 του ως άνω νόμου συνάγεται ότι αυτές αφορούν μόνο τα δικαστήρια και όχι τη Φορολογική Διοίκηση,

Επειδή, η υπ' αριθμ. 886/2016 απόφαση ΣτΕ την οποία επικαλείται ο προσφεύγων, δεν εξετάζει το ζήτημα της εφαρμογής ή μη δικαστικών τεκμηρίων σε επίπεδο φορολογικής αρχής, και λαμβανομένων υπόψη των ως άνω αναφερομένων σχετικά με την φορολογική κατοικία του προσφεύγοντα

Ο εν λόγω λόγος της προσφυγής απορρίπτεται ως απαράδεκτος

- **3^{ος} λόγος Παράνομη έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, που αφορούν στις χρήσεις 2000 - 2010, διότι αυτές έχουν υποπέσει σε παραγραφή.**

Επειδή, όσον αφορά την παραγραφή του χρόνου διενέργειας ελέγχου και κοινοποίησης πράξεων των προσβαλλόμενων πράξεων ισχύουν οι παρακάτω διατάξεις :

- Σύμφωνα με το άρθρο 72 (πρώην άρθρο 66) παράγραφος 11 του Ν. 4174/13: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχυουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.....».
- Με τους παρακάτω νόμους παρατάθηκε διαδοχικά το δικαίωμα του δημοσίου ως ακολούθως: Σύμφωνα με το άρθρο 11 Ν. 3513/2006, οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12.2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31.12.2008.
- Σύμφωνα με το άρθρο 29 Ν. 3697/2008, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009.
- Σύμφωνα με το άρθρο 10 Ν. 3790/2009, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010.
- Σύμφωνα με το άρθρο 82 Ν.3842/2010, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010. ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010.
- Σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 7 Ν.3888/2010, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010. ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011.
- Σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 2 του Ν.4002/2011, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012.
- Σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν. 4098/2012 η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31/12/2012, παρατείνεται μέχρι 31/12/2013.
- Σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν.4203/2013 οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων που λήγουν στις 31.12.2013 παρατείνονται κατά δύο έτη από τη λήξη τους (ήτοι μέχρι 31-12-2015) για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί εντολές ελέγχου μέχρι τις 31.12.2013 και συγκεκριμένα στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

- Σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 37 του νόμου 4141/2013 ισχύουν τα ακόλουθα:

"Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά".

- Σύμφωνα με το άρθρο 22 του 4203/2013 ισχύουν τα ακόλουθα:

"Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης".

- Σύμφωνα με το άρθρο 87 του ν.4316/2014 ισχύουν τα ακόλουθα:

"Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης".

- Σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 11 Ν.4174/2013, όπως ισχύει με την περ. 25 της υποπαρ. Δ2 του άρθρου πρώτου του Ν.4254/2014:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.

Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του ΚΦΔ, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του

προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

(Σημείωση: Παρ. 3 άρθρου 36: Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους.)

- Τέλος, σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν.4337/2015 ισχύουν τα ακόλουθα:

«οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του νόμου) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Επειδή, στο πλαίσιο εντολής ελέγχου/2016(σε αντικατάσταση της με αριθμό/2014) η οποία εκδόθηκε βάση των εισαγγελικών παραγγελιών με αριθμό ABM/2013 και Α.Β.Μ/2015, πραγματοποιήθηκε έλεγχος διαχειριστικών περιόδων 01/01/2000-31/12/2012

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο χρόνος παραγραφής για την υπό κρίση υπόθεση δεν είχε εκπνεύσει κατά την έκδοση και κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, λόγω ύπαρξης της ABM/2013 εισαγγελικής παραγγελίας, απορρίπτοντας σε κάθε περίπτωση τον ισχυρισμό του υπόχρεου περί του αντιθέτου.

- **4ος λόγος : Παράβαση του άρθρου 6 της ΕΣΔΑ**

Επειδή, η επίκληση από τον προσφεύγοντα του άρθρου 6 της Ευρωπαϊκής Σύμβασης των δικαιωμάτων του Ανθρώπου (ΕΣΔΑ) και του άρθρου 2 παρ 1 του Συντάγματος, είναι εκτός δικαιοδοσίας της Φορολογικής Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο και τις αποφάσεις της Διοίκησης

- **5^{ος} λόγος:** Επισυνάπτεται ως σώμα στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή απάντηση στην κλήση προς ακρόαση σε μορφή excel.

Επειδή, ο προσφεύγων επισυνάπτει στην προσφυγή κατάσταση σε μορφή excel, χωρίς να προσκομίζει κανένα παραστατικό ή λογαριασμό βάσει του οποίου συντάχθηκε η ως άνω κατάσταση, ο προσβαλλόμενος λόγος απορρίπτεται ως αόριστος και αναιτιολόγητος.

Επειδή, ανεξάρτητα από το γεγονός ότι ο προσφεύγων θεωρείται φορολογικός κάτοικος από 1/1/2007, δεν δικαιολόγησε, ως έχων το βάρος της απόδειξης, την απόκτηση του εισοδήματος από προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 παρ 3 Ν 2238/94 (σελίδα 49 έκθεσης ελέγχου) με εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης με πλήρη τεκμηρίωση ανά έτος, ούτε επικαλείται με την προσφυγή ποσά, καταθέτοντας σχετικά δικαιολογητικά, τα οποία καλύπτουν τις συγκεκριμένες καταθέσεις αγνώστου προελεύσεως σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 5/9/2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, όλοι οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 4/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, κατοίκου, οδός, με Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2000 - 31/12/2000(Οικ έτος 2001)

Διαφορά φόρου	14.673.727 δρχ
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	17.608.472 δρχ
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	32.282.199 δρχ
ή	94.738,66€

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2001 - 31/12/2001(Οικ έτος 2002)

Διαφορά φόρου	11.780.265 δρχ
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	14.136.318 δρχ
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	25.916.583 δρχ
ή	76.057,47€

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2002 - 31/12/2002(Οικ έτος 2003)

Διαφορά φόρου	50.401,98€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	60.482,38 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	110.884,36 €

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2003 - 31/12/2003(Οικ έτος 2004)

Διαφορά φόρου	41.964,56€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	50.357,47 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	92.336,00 €

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2004 - 31/12/2004(Οικ έτος 2005)

Διαφορά φόρου	31.406,72 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	37.688,06 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	69.094,78 €

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2005 - 31/12/2005(Οικ έτος 2006)

Διαφορά φόρου	71.846,86 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	86.216,23 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	158.063,09 €

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2006- 31/12/2006 (Οικ έτος 2007)

Διαφορά φόρου	319.944,16 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	383.932,99 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	703.877,15 €

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2007- 31/12/2007 (Οικ έτος 2008)

Διαφορά φόρου	85.895,41 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	103.074,49 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	188.969,90 €

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2008- 31/12/2008(Οικ έτος 2009)

Διαφορά φόρου	56.090,93 €
---------------	-------------

Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	67.309,12 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	123.400,05 €

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2009- 31/12/2009(Οικ έτος 2010)

Διαφορά φόρου	76.240,63 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	91.488,76 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	167.729,39 €

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2010 31/12/2010 (Οικ έτος 2011)

Διαφορά φόρου	105.405,44 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	126.486,53 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	232.009,97 €

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2011 31/12/2011(Οικ έτος 2012)

Διαφορά φόρου	55.766,85 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	56.882,19 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	112.649,04 €

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2012 31/12/2012(Οικ έτος 2013)

Διαφορά φόρου	27.437,93 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	21.401,59 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	48.839,52 €

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2007 31/12/2007(Οικ έτος 2008)

Εκτακτη εισφορά άρθρου 18 Ν 3758/2009

Σύνολο εισοδήματος για επιβολή εισφοράς	256.554,40 €
εισφορά	6.000 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	7.200€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.200€

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2009 31/12/2009(Οικ έτος 2010)

Εκτακτη εισφορά ΑΡΘΡΟΥ 5 Ν 3833/2010

Σύνολο εισοδήματος για επιβολή εισφοράς	242.006,30 €
εισφορά	2.420,06 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	2.904,08€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.324,14€

Διαχειριστική περίοδος 01/01/-31/12/2010 (Οικ έτος 2011)

Ειδική εισφορά Αλληλεγγύης Ν 3986/2011

Σύνολο εισοδήματος για επιβολή εισφοράς	245.649,00 €
εισφορά	11.089,54 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	13.307,44€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	24.396,98€

Διαχειριστική περίοδος 01/01/-31/12/2011 (Οικ έτος 2012)

Ειδική εισφορά Αλληλεγγύης Ν 3986/2011

Σύνολο εισοδήματος για επιβολή εισφοράς	141.426,00 €
εισφορά	6.014,83 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	6.135,13€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.149,96€

Διαχειριστική περίοδος 01/01/-31/12/2012 (Οικ έτος 2013)

Ειδική εισφορά Αλληλεγγύης Ν 3986/2011

Σύνολο εισοδήματος για επιβολή εισφοράς	74.745,00 €
εισφορά	1.961,50 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	1.529,97€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.491,47€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.