



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 22/07/2014
Αριθμός απόφασης: 2251

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την παράγραφο 3 του άρθρου 184 του Ν 4261/05-05-2014 (ΦΕΚ 107 Α).
5. Τις διατάξεις του άρθρου 50 του Ν.4238/17-02-2014 (ΦΕΚ 38/17-02-2014).
6. Την από 23/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/23-05-2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΡΤΑΣ, κατά των υπ' αριθ. :
 - α)/28-05-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, οικονομικού έτους 2000,
 - β)...../28-05-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, οικονομικού έτους 2001,
 - γ)/28-05-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, οικονομικού έτους 2002,

- δ)/25-04-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, οικονομικού έτους 2003,
ε)/25-04-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, οικονομικού έτους 2004,
στ)/25-04-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, οικονομικού έτους 2005,
ζ)/25-04-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, οικονομικού έτους 2006,
η)/25-04-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, οικονομικού έτους 2007,
θ)/25-04-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, οικονομικού έτους 2008,
και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

7. Τα υπ' αριθ. :

- α)/28-05-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, οικονομικού έτους 2000,
β)...../28-05-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, οικονομικού έτους 2001,
γ)/28-05-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, οικονομικού έτους 2002,
των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 28/05/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

8. Τα υπ' αριθ. :

- α)/25-04-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, οικονομικού έτους 2003,
β)/25-04-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, οικονομικού έτους 2004,
γ)/25-04-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, οικονομικού έτους 2005,
δ)/25-04-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, οικονομικού έτους 2006,
ε)/25-04-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, οικονομικού έτους 2007,
στ)/25-04-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, οικονομικού έτους 2008,
των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 25/04/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

9. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

10. Την από 21/07/2014 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 23/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/23-05-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

A) ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΗ Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ

Με τα υπ' αριθ. :

1)/28-05-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, οικονομικού έτους 2000 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 68.902,35 €, πλέον 82.682,82 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

2)/28-05-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, οικονομικού έτους 2001 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 79.458,41 €, πλέον 95.350,09 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

3)/28-05-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, οικονομικού έτους 2002 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 94.415,80 €, πλέον 113.298,96 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τα αποτελέσματα του τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, συνέπεια της με αριθμό/2012 του Μαρτίου 2012 Έκθεσης Ελέγχου περιουσιακής κατάστασης της επιθεωρήτριας – ελεγκτού Δημόσιας Διοίκησης, για τα οικονομικά έτη 2000, 2001 και 2002, τα οποία αναγράφονται στην από 28/05/2013 έκθεση τακτικού ελέγχου εισοδήματος (Ν. 2238/94) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Σύμφωνα με την με αριθμό/2012 έκθεση ελέγχου της προαναφερόμενης επιθεωρήτριας – ελεγκτού Δημόσιας Διοίκησης, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της από 28/05/2013 έκθεσης τακτικού ελέγχου εισοδήματος (Ν. 2238/94) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στους τραπεζικούς λογαριασμούς, στα δάνεια και τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων του προσφεύγοντος και της συζύγου του, στις αγορές και ανεγέρσεις ακινήτων σε συνδυασμό με τα δεδομένα των δηλώσεων φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 1997 έως και 2008 προέκυψε ότι:

1) Η ακίνητη περιουσία του υπαλλήλου και της συζύγου του κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης περιόδου μετεβλήθη, όπως αναφέρεται στο αντίστοιχο κεφάλαιο της έκθεσης.

2) Το σύνολο των δηλωθέντων οικογενειακών εισοδημάτων κατά την ελεγχόμενη περίοδο κάλυπτε τις οικογενειακές του δαπάνες εκτός των ετών 2000 και 2003 κατά τα οποία οι δαπάνες που πραγματοποίησε υπερέβησαν τα διαθέσιμα οικογενειακά εισοδήματα.

3) Οι δαπάνες απόκτησης της ακίνητης περιουσίας του υπαλλήλου, της συζύγου του και των τέκνων του, όπως τις δήλωσε στις ΔΦΕ, δεν είναι ακριβείς, καθόσον ο υπάλληλος στο Ε 2 του οικ. έτους 2007 δηλώνει ως ημιτελή την οικία στη, ενώ, όπως προκύπτει από την υπ' αρ./30-11-2007 έκθεση αυτοψίας της Δ/σης Πολεοδομίας, τα κτίρια ήταν πλήρως αποπερατωμένα και καθ' υπέρβαση της οικοδομικής άδειας, μεταξύ άλλων παραβάσεων, ως προς το εμβαδόν τους, γεγονός που οδηγεί στο συμπέρασμα ότι οι δαπάνες ανέγερσης ήταν

μεγαλύτερες από τις δηλωθείσες. Ωστόσο, ο χαρακτηρισμός της οικοδομής ως αυθαίρετης μέχρι την υποβολή της έκθεσης ελέγχου δεν έχει τελεσιδικήσει. Επίσης, αναληθείς ήταν και οι ΔΦΕ, που υποβλήθηκαν μετά το έτος 2003, αφού σε αυτές δεν δηλώθηκαν δαπάνες ανέγερσης, ενώ στην έκθεση αυτοψίας της Πολεοδομίας αναφέρεται ότι ολόκληρο το κτίριο 1 και τμήμα από το κτίριο 2 της οικοδομής ανεγέρθησαν μετά την 31/12/2003.

4) Στους τραπεζικούς λογαριασμούς του υπαλλήλου, ατομικούς ή κοινούς, εντοπίστηκαν κατά την ελεγχόμενη δεκαετία καταθέσεις, εκτός μισθοδοσίας και τόκων, συνολικού ύψους 939.701,10 ευρώ τις οποίες μολονότι εκλήθη να αιτιολογήσει την προέλευσή τους, δεν ανταποκρίθηκε.

5) Τόσο ο υπάλληλος όσο και η σύζυγός του, όπως αναλυτικά αναφέρεται στο κεφάλαιο των Διαπιστώσεων της έκθεσης, πραγματοποίησαν χρηματιστηριακές συναλλαγές μεγάλου ύψους. Δεδομένου ότι από τις συναλλαγές αυτές δεν προκύπτει να αποκόμισαν κέρδη, κατά τα αυτά έτη (1999, 2000, 2003 και 2005) παράλληλα με την αγορά μετοχών προέβησαν σε δαπάνες για την ανέγερση της οικοδομής στη και σε δαπάνες αγοράς άλλου ακινήτου στην περιοχή Αττικής (2001), που συνολικά δεν καλύπτονται από αποταμιεύσεις προερχόμενες από διαθέσιμο οικογενειακό εισόδημα.

6) Το περιεχόμενο των ΔΦΕ των οικονομικών ετών 2000 και 2001 κατά το μέρος που αφορά τους κωδικούς 073 και 074 (ποσό ασφαλίσεων), στους οποίους αναγράφεται συνολικό ποσό δαπάνης 19.988.480 δρχ. ανά έτος, δεν επιβεβαιώνεται από τα στοιχεία του παρόντος ελέγχου. Κατά συνέπεια, λαμβάνοντας υπόψη το ύψος του ποσού αυτού, που ενδεχομένως επηρέασε την εκκαθάριση των αντίστοιχων δηλώσεων καθώς και το ότι δεν αιτιολογήθηκε από τον ελεγχόμενο, κρίνεται ότι πρέπει να συναξιολογηθεί κατά τον φορολογικό έλεγχο που εκκρεμεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ Αχαρνών.

7) Με βάση τα ανωτέρω συνάγεται εν κατακλείδι, ότι ο ελεγχόμενος υπάλληλος απέκτησε πόρους που δεν καλύπτονται από νόμιμα και εμφανή εισοδήματα αλλά λόγω της εν τω μεταξύ λύσης της υπαλληλικής του σχέσης, δεν αναζητούνται πειθαρχικές ευθύνες.

Η με αριθμό/2012 του Μαρτίου 2012 Έκθεση Ελέγχου περιουσιακής κατάστασης της επιθεωρήτριας – ελεγκτού Δημόσιας Διοίκησης, διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. Αχαρνών που είχε την αρμοδιότητα του ελέγχου για τα οικονομικά έτη 2003 έως και 2008 και η οποία στη συνέχεια την διαβίβασε στη Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας λόγω αρμοδιότητας ελέγχου για τα οικονομικά έτη 1998 και 1999, καθώς επίσης και στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς λόγω αρμοδιότητας ελέγχου των οικονομικών ετών 2000, 2001 και 2002.

Σύμφωνα με την από 28/05/2013 έκθεση τακτικού ελέγχου εισοδήματος (Ν. 2238/94) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς της οποίας αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα η με αριθμό/2012 του Μαρτίου 2012 Έκθεση Ελέγχου περιουσιακής κατάστασης της επιθεωρήτριας – ελεγκτού Δημόσιας Διοίκησης, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων απέκτησε εισόδημα σύμφωνα με τα ποσά που βρέθηκαν κατατεθειμένα στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, εκτός μισθοδοσίας και τόκων, προερχόμενα από άγνωστη πηγή κατά την έννοια

των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν 3888/2010, στα οικονομικά έτη 2000, 2001 και 2002 ως ακολούθως:

| ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ | 2000 | 2001 | 2002 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Εισόδημα εξ ελευθερίων επαγγελματιών προερχόμενο από προσαύξηση περιουσίας | 53.823.224 δρχ. 157.955,17 ευρώ | 61.487.929 δρχ. 180.448,80 ευρώ | 76.807.272 δρχ. 225.406,52 ευρώ |

Τα ανωτέρω ποσά σύμφωνα με την προαναφερόμενη έκθεση τακτικού ελέγχου εισοδήματος (Ν. 2238/94) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, λογίζονται ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε.

Μετά την κοινοποίηση των ως άνω οριστικών φύλλων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, οικονομικών ετών 2000, 2001 και 2002 και της οικείας έκθεσης ελέγχου, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθ. πρωτ./13-06-2013 αίτηση διοικητικής επίλυσης ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών άρθρου 70 Α, με την οποία ζήτησε την ακύρωση των υπό κρίση πράξεων. Η εν λόγω αίτηση διοικητικής επίλυσης δεν εξετάστηκε μέχρι την 31/12/2013, καταληκτική ημερομηνία λειτουργίας της ως άνω Επιτροπής.

Β) ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΗ Δ.Ο.Υ. ΑΧΑΡΝΩΝ

Με τα υπ' αριθ. :

1)/25-04-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, οικονομικού έτους 2003 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 17.793,93 €, πλέον 21.316,37 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

2)/25-04-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, οικονομικού έτους 2004 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 8.735,13 €, πλέον 10.453,36 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

3)/25-04-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, οικονομικού έτους 2005 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 14.191,42 €, πλέον 16.992,66 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

4)/25-04-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, οικονομικού έτους 2006 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 35.550,09 €, πλέον 42.660,11 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

5)/25-04-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, οικονομικού έτους 2007 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 4.952,21 €, πλέον 5.911,54 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

6)/25-04-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, οικονομικού έτους 2008 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 2.693,64 €, πλέον 3.089,19 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τα αποτελέσματα του τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, συνέπεια της με αριθμό/2012 του Μαρτίου 2012 Έκθεσης Ελέγχου περιουσιακής κατάστασης της επιθεωρήτριας – ελεγκτού Δημόσιας Διοίκησης, για τα οικονομικά έτη 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008, τα οποία αναγράφονται στην από 25/04/2013 έκθεση τακτικού ελέγχου εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών

Σύμφωνα με την με αριθμό/2012 έκθεση ελέγχου της προαναφερόμενης επιθεωρήτριας – ελεγκτού Δημόσιας Διοίκησης, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της από 25/04/2013 έκθεση τακτικού ελέγχου εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στους τραπεζικούς λογαριασμούς, στα δάνεια και τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων του προσφεύγοντος και της συζύγου του, στις αγορές και ανεγέρσεις ακινήτων σε συνδυασμό με τα δεδομένα των δηλώσεων φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 1997 έως και 2008 προέκυψε ότι:

1) Η ακίνητη περιουσία του υπαλλήλου και της συζύγου του κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης περιόδου μετεβλήθη, όπως αναφέρεται στο αντίστοιχο κεφάλαιο της έκθεσης.

2) Το σύνολο των δηλωθέντων οικογενειακών εισοδημάτων κατά την ελεγχόμενη περίοδο κάλυπτε τις οικογενειακές του δαπάνες εκτός των ετών 2000 και 2003 κατά τα οποία οι δαπάνες που πραγματοποίησε υπερέβησαν τα διαθέσιμα οικογενειακά εισοδήματα.

3) Οι δαπάνες απόκτησης της ακίνητης περιουσίας του υπαλλήλου, της συζύγου του και των τέκνων του, όπως τις δήλωσε στις ΔΦΕ, δεν είναι ακριβείς, καθόσον ο υπάλληλος στο Ε 2 του οικ. έτους 2007 δηλώνει ως ημιτελή την οικία στη, ενώ, όπως προκύπτει από την υπ' αρ./30-11-2007 έκθεση αυτοψίας της Δ/νσης Πολεοδομίας, τα κτίρια ήταν πλήρως αποπερατωμένα και καθ' υπέρβαση της οικοδομικής άδειας, μεταξύ άλλων παραβάσεων, ως προς το εμβαδόν τους, γεγονός που οδηγεί στο συμπέρασμα ότι οι δαπάνες ανέγερσης ήταν μεγαλύτερες από τις δηλωθείσες. Ωστόσο, ο χαρακτηρισμός της οικοδομής ως αυθαίρετης μέχρι την υποβολή της έκθεσης ελέγχου δεν έχει τελεσιδικήσει. Επίσης, αναληθείς ήταν και οι ΔΦΕ, που υποβλήθηκαν μετά το έτος 2003, αφού σε αυτές δεν δηλώθηκαν δαπάνες ανέγερσης, ενώ στην

έκθεση αυτοψίας της Πολεοδομίας αναφέρεται ότι ολόκληρο το κτίριο 1 και τμήμα από το κτίριο 2 της οικοδομής ανεγέρθησαν μετά την 31/12/2003.

4) Στους τραπεζικούς λογαριασμούς του υπαλλήλου, ατομικούς ή κοινούς, εντοπίστηκαν κατά την ελεγχόμενη δεκαετία καταθέσεις, εκτός μισθοδοσίας και τόκων, συνολικού ύψους 939.701,10 ευρώ τις οποίες μολονότι εκλήθη να αιτιολογήσει την προέλευσή τους, δεν ανταποκρίθηκε.

5) Τόσο ο υπάλληλος όσο και η σύζυγός του, όπως αναλυτικά αναφέρεται στο κεφάλαιο των Διαπιστώσεων της έκθεσης, πραγματοποίησαν χρηματιστηριακές συναλλαγές μεγάλου ύψους. Δεδομένου ότι από τις συναλλαγές αυτές δεν προκύπτει να αποκόμισαν κέρδη, κατά τα αυτά έτη (1999, 2000, 2003 και 2005) παράλληλα με την αγορά μετοχών προέβησαν σε δαπάνες για την ανέγερση της οικοδομής στη και σε δαπάνες αγοράς άλλου ακινήτου στην περιοχή Αττικής (2001), που συνολικά δεν καλύπτονται από αποταμιεύσεις προερχόμενες από διαθέσιμο οικογενειακό εισόδημα.

6) Το περιεχόμενο των ΔΦΕ των οικονομικών ετών 2000 και 2001 κατά το μέρος που αφορά τους κωδικούς 073 και 074 (ποσό ασφαλίσεων), στους οποίους αναγράφεται συνολικό ποσό δαπάνης 19.988.480 δρχ. ανά έτος, δεν επιβεβαιώνεται από τα στοιχεία του παρόντος ελέγχου. Κατά συνέπεια, λαμβάνοντας υπόψη το ύψος του ποσού αυτού, που ενδεχομένως επηρέασε την εκκαθάριση των αντίστοιχων δηλώσεων καθώς και το ότι δεν αιτιολογήθηκε από τον ελεγχόμενο, κρίνεται ότι πρέπει να συναξιολογηθεί κατά τον φορολογικό έλεγχο που εκκρεμεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ Αχαρνών.

7) Με βάση τα ανωτέρω συνάγεται εν κατακλείδι, ότι ο ελεγχόμενος υπάλληλος απέκτησε πόρους που δεν καλύπτονται από νόμιμα και εμφανή εισοδήματα αλλά λόγω της εν τω μεταξύ λύσης της υπαλληλικής του σχέσης, δεν αναζητούνται πειθαρχικές ευθύνες.

Όπως προαναφέρεται η με αριθμό/2012 του Μαρτίου 2012 Έκθεση Ελέγχου περιουσιακής κατάστασης της επιθεωρήτριας – ελεγκτού Δημόσιας Διοίκησης, διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. Αχαρνών που είχε την αρμοδιότητα του ελέγχου για τα οικονομικά έτη 2003 έως και 2008 και η οποία στη συνέχεια την διαβίβασε στη Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας λόγω αρμοδιότητας ελέγχου για τα οικονομικά έτη 1998 και 1999 καθώς επίσης και στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς λόγω αρμοδιότητας ελέγχου των οικονομικών ετών 2000, 2001 και 2002.

Σύμφωνα με την από 25/04/2013 έκθεση τακτικού ελέγχου εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, της οποίας αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα η με αριθμό/2012 του Μαρτίου 2012 Έκθεση Ελέγχου περιουσιακής κατάστασης της επιθεωρήτριας – ελεγκτού Δημόσιας Διοίκησης, ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα για τα οικονομικά έτη 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008 σύμφωνα με τα δεδομένα των δηλώσεων φόρου εισοδήματος που υπεβλήθησαν προσαυξημένα με τα ποσά που βρέθηκαν κατατεθειμένα στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, προερχόμενα από άγνωστη πηγή κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν 3888/2010, ως ακολούθως:

| ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ | ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ |
|----------------|--------------|
| 2003 | 23.005,31 |
| 2004 | 22.596,97 |
| 2005 | 35.478,54 |
| 2006 | 88.875,24 |
| 2007 | 12.380,54 |
| 2008 | 7.800,00 |

Τα ανωτέρω ποσά σύμφωνα με την προαναφερόμενη έκθεση τακτικού ελέγχου εισοδήματος (Ν. 2238/94) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών λογίζονται ως εισόδημα από ελευθέρια επάγγελμα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε.

Μετά την κοινοποίηση των ως άνω οριστικών φύλλων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, οικονομικών ετών 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008 και της οικείας έκθεσης ελέγχου, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθ. πρωτ. /10-06-2013 αίτηση διοικητικής επίλυσης ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών άρθρου 70 Α, με την οποία ζήτησε την ακύρωση των υπό κρίση πράξεων. Η εν λόγω αίτηση διοικητικής επίλυσης δεν εξετάστηκε μέχρι την 31/12/2013, καταληκτική ημερομηνία λειτουργίας της ως άνω Επιτροπής.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης των προσβαλλόμενων πράξεων:

Α) Η Υπηρεσία μας απέστειλε στον υπόχρεο την αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2014 ΕΜΠ/13-06-2014 κλήση σε ακρόαση.

Σκοπός της ακρόασης του προσφεύγοντος, ήταν να εξεταστούν τα προβαλλόμενα με τις υποβληθείσες με αριθμό πρωτ. /16-05-2014 και..... /23-05-2014 ενδικοφανείς προσφυγές νέα στοιχεία και συγκεκριμένα:

- 1) Οι κινήσεις των συνολικά τριάντα έξι (36) τραπεζικών λογαριασμών κοινών ή ατομικών, των καταθέσεων του προσφεύγοντος, της συζύγου του και των τέκνων τους.
- 2) Τα στοιχεία που επισυνάπτονται στο υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ..... /06-06-2014 υπόμνημα που κατέθεσε στην Υπηρεσία μας, καθώς και κάθε άλλο σχετικό αποδεικτικό στοιχείο.

Κατά την ακρόαση που πραγματοποιήθηκε την 20/06/2014 και ώρα 10,00 π.μ. στην Αίθουσα Συνεδριάσεων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, ο υπόχρεος εξέφρασε προφορικά τις απόψεις του και ανέφερε ότι:

3) Αντίγραφο του υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2014 ΕΜΠ/19-06-2014 εγγράφου κατάθεσης συμπληρωματικών στοιχείων του προσφεύγοντα στην Υπηρεσία μας προκειμένου να ληφθούν υπόψη οι ισχυρισμοί του και τα στοιχεία που επικαλείται για τα οικονομικά έτη αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών.

Επιπλέον η Υπηρεσία μας, απέστειλε στη Δ.Ο.Υ Κηφισιάς το αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΞ2014ΕΜΠ/-04-07-2014 έγγραφο αποστολής συμπληρωματικών στοιχείων με συνημμένα, αντίγραφο της κίνησης του υπ' αριθ. λογαριασμού της EUROBANK ΑΕ (σελίδες 14) που κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2014ΕΜΠ/02-07-2014 έγγραφο του προσφεύγοντα, προκειμένου να ληφθούν υπόψη κατά το έλεγχο που διενεργείται κατόπιν της υπ' αριθ./25-06-2014 πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Η Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς απέστειλε στη Υπηρεσία μας το από 17/07/2014 σημείωμα συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, με το αριθ. πρωτ./17-07-2014 διαβιβαστικό έγγραφο (αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ..... ΕΙ 2014ΕΜΠ/18-07-2014), στο οποίο αναγράφονται τα παρακάτω:

« 1. ΑΙΤΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Εκδόθηκε η με αριθμό/30-06-2014 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Κηφισιάς κατόπιν του με αριθ. Πρωτ. ΕΜΠ Δ.Ε.Δ. ΕΞ/ 25-06-2014 εμπιστευτικού εγγράφου της Γενικής Δ/σης Δημοσίων Εσόδων, Δ/σης Επίλυσης Διαφορών με το οποίο αναπέμφθηκε στην υπηρεσία μας η υπόθεση του ως άνω φορολογουμένου (Αναπομπή υπόθεσης: αριθμ./25-06-2014 Πράξης του Προϊσταμένου της Δ/σης Επίλυσης Διαφορών) προκειμένου να διενεργηθούν οι παρακάτω ελεγκτικές επαληθεύσεις,:

- α) Σχετικά με τις κινήσεις των υπό κρίση τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα, λαμβανομένων υπόψη των σχετικών στοιχείων που προσκομίζει και επικαλείται, και που αφορούν τα οικονομικά έτη για τα οποία η Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς έχει αρμοδιότητα ελέγχου,
- β) Σχετικά με τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης, απόκτησης περιουσιακών στοιχείων και ανέγερσης οικοδομών, λαμβανομένων υπόψη των διαπιστώσεων της από Μάρτιο 2012 Έκθεσης Ελέγχου της περιουσιακής κατάστασης της επιθεωρήτριας – ελεγκτού Δημόσιας Διοίκησης,
- γ) Συνολικά όλων των στοιχείων που επικαλείται ο προσφεύγων για τα οικονομικά έτη της αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

2. ΒΑΣΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ

Ο Ελεγχόμενος υπήρξε μόνιμος υπάλληλος στο Υπουργείο, στο κλάδο ΠΕ από το έτος 1983 έως και 25-07-1994, οπότε μετατάχθηκε στην, στον κλάδο ΠΕ1εκτός του διαστήματος από 12-01-1998 έως 09-07-2002 που υπηρέτησε με απόσπαση στο ΣΕΕΔΔ. Είναι νυμφευμένος με την του, ιδιωτικό υπάλληλο και είναι πατέρας τριών τέκνων.

3. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ

Λαμβάνοντας υπόψη τους δια του υπ αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2014/ 06-06-2014 Υπομνήματος και Κατάθεσης Συμπληρωματικών Στοιχείων επί των Ενδικοφανών Προσφυγών/16-05-2014 και/23-05-2014 στη Δ/ση Επίλυσης Διαφορών Ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, οι οποίοι αφορούν τα έτη αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, ο Έλεγχος διαπιστώνει:

α) Σχετικά με τις κινήσεις των υπό κρίση τραπεζικών λογαριασμών του:

Για τις πιστωτικές κινήσεις (καταθέσεις) του **λογ/σμου** της Εμπορικής Τράπεζας, στον πίνακα 3 σελ. 5 της έκθεσης της Επιθεωρητού ΣΕΕΔΔ με ημερομηνία **29/11/1999**, ο έλεγχος παρατηρεί ότι καταθέσεις συνολικού ποσού 27.422.640 δρχ ήτοι 80.477,30 ευρώ έχουν χαρακτηριστεί ως εισοδήματα που προέρχονται από μη εμφανείς και μη νόμιμους πόρους. Από τον παρόντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι αφορούν ποσά που προέρχονται από πώληση ακινήτου βάσει της υπ' αριθμ. Συμβολαιογραφικής πράξης αγοροπωλησίας οριζοντίων ιδιοκτησιών της Συμβολαιογράφου Μαραθώνα Αττικής και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου **γίνονται αποδεκτοί**.

Για τις πιστωτικές κινήσεις (καταθέσεις) του **λογ/σμου** της Εμπορικής Τράπεζας στον πίνακα 3 σελ. 5-7 της έκθεσης της Επιθεωρητού ΣΕΕΔΔ από **21/12/2001** έως και **28-12-2001** ο έλεγχος παρατηρεί ότι καταθέσεις συνολικού ποσού 56.277.863,91δρχ ήτοι 165.183,04 ευρώ έχουν χαρακτηριστεί ως εισοδήματα που προέρχονται από μη εμφανείς και μη νόμιμους πόρους. Από τον παρόντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι αφορούν ποσά από εκταμίευση στεγαστικού δανείου με αριθμ. Σύμβασης και της Εμπορικής Τράπεζας κατάστημα Ν. Κηφισιάς όπως ισχυρίζεται ο ελεγχόμενος, ισχυρισμός ο οποίος **γίνεται αποδεκτός**.

Για τις πιστωτικές κινήσεις (καταθέσεις) του **λογ/σμού** της ΕΤΕ, στον πίνακα 3 σελ. 3 της έκθεσης της Επιθεωρητού ΣΕΕΔΔ, από **20/01/1999** έως **17/12/1999** καταθέσεις συνολικού ποσού 1.119.000 δρχ ήτοι 3.283,93, όπως και για το διάστημα **19/01/2000** έως **23/05/2000** ποσό 312.000 δρχ ήτοι 915,62 ευρώ, δεν προκύπτει από τα προσκομισθέντα παραστατικά ότι προέρχονται από μισθοδοσία, όπως ισχυρίζεται ο ελεγχόμενος.

Ωστόσο από την περιοδικότητα και σταθερότητα των ποσών που κατατίθενται και από τις περιγραφές παρεμφερών κινήσεων με αντίστοιχα ποσά στο συγκεκριμένο λογαριασμό ο έλεγχος τεκμαίρει ότι προέρχονται από μισθοδοσία και **αποδέχεται τον ισχυρισμό του**.

Για καταθέσεις συνολικού ποσού 13.300.000 δρχ ήτοι 39.031,54 ευρώ, πραγματοποιηθείσες την **24/12/2001**, ο έλεγχος **αποδέχεται τον ισχυρισμό** του ελεγχόμενου ότι πρόκειται για ποσά που προέρχονται από τον δανειακό λογ/σμό δεδομένου ότι συμπίπτουν οι ημερομηνίες και τα ποσά που διακινήθηκαν.

Για καταθέσεις συνολικού ποσού 200.000 δρχ ήτοι 586,94 ευρώ πραγματοποιηθείσες την **08/11/2000**, προκύπτει ανάληψη ποσού 216.200 δρχ ήτοι 634,48 ευρώ την **07/11/2000** από τον λογ/σμο της EUROBANK,

και για καταθέσεις συνολικού ποσού 220.000 δρχ ήτοι 645,63 ευρώ πραγματοποιηθείσες την **18/12/2000**, προκύπτει ανάληψη ποσού 226.300 δρχ ήτοι 664,12 ευρώ την **15/12/2000** από τον ως άνω λογ/σμο της EUROBANK, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου **γίνεται αποδεκτός.**

Για τις υπόλοιπες κινήσεις ο έλεγχος κρίνει αβάσιμους τους ισχυρισμούς του καθώς δεν συμφωνούν οι ημερομηνίες και τα ποσά βάσει των παραστατικών που επικαλείται.

Για τις πιστωτικές κινήσεις (καταθέσεις) του **λογ/σμού** της ΕΤΕ στον πίνακα 3 σελ. 9 της έκθεσης της Επιθεωρητού ΣΕΕΔΔ πραγματοποιηθείσες από **19/04/1999** έως **12/10/1999** συνολικού ποσού 12.584.000 δρχ ήτοι 36.930,30 ευρώ, ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι είναι προϊόν δανείου. Εντούτοις δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία αναλήψεων ή μεταφοράς χρηματικών ποσών από το λογαριασμό Α.Λ. της Ε.Τ.Ε. στον οποίο ο έλεγχος τεκμαίρει ότι κατατέθηκε το προϊόν του δανείου (Απόδειξη είσπραξης προϊόντος δανείου Α.Λ.). Ειδικότερα από τα παραστατικά προκύπτει εκταμίευση πρώτης δόσης 5.000.000δρχ με ημερομηνία **22/01/1999** ενώ πρώτη κατάθεση στον λογαριασμό ποσού 2.900.000δρχ έγινε την **19/04/1999** και οι επόμενες καταθέσεις συνολικού ποσού 9.684.000δρχ έγιναν τμηματικά μέχρι 12/10/1999. Συνεπώς δεν είναι δυνατόν να ταυτιστούν οι κινήσεις των λογαριασμών στα ποσά και τις ημερομηνίες και ως εκ τούτου ο έλεγχος **δεν αποδέχεται** τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

Για τις καταθέσεις ποσών 100.000 δρχ ήτοι 293,47 ευρώ με ημερομηνία **23/12/1999** και 200.000δρχ ήτοι 586,94ευρώ με ημερομηνία **29/12/1999** ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι προέρχονται από πώληση περιουσιακών στοιχείων (επίπλων) χωρίς όμως να προσκομίσει ανάλογο παραστατικό και ως εκ τούτου ο έλεγχος **δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς** του ελεγχόμενου.

Για την κατάθεση ποσού 150.000 δρχ ήτοι 440,20 ευρώ με ημερομηνία **02/03/1999** ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι προέρχονται από λογαριασμό μισθοδοσίας Eurobank χωρίς να προσκομίσει αποδεικτικό ανάληψης από τον εν λόγω λογαριασμό και ως εκ τούτου ο έλεγχος **δεν αποδέχεται** τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

Για κατάθεση ποσού 2.000.000 δρχ ήτοι 5.869,40 ευρώ με ημερομηνία κατάθεσης **07/03/2000**, ποσού 1.330.000δρχ ήτοι 3.903,15 ευρώ με ημερομηνία κατάθεσης **29/03/2000**, ποσού 3.000.000δρχ ήτοι 8.804,10 ευρώ με ημερομηνία κατάθεσης **12/04/2000** και ποσού 400.000δρχ ήτοι 1.173,88 ευρώ με ημερομηνία κατάθεσης **07/04/2000**, πράγματι προκύπτει ότι προέρχονται από μεταφορά ποσών από λογ/σμό μισθοδοσίας της EUROBANK ως εκ τούτου ο έλεγχος για τις συγκεκριμένες κινήσεις **κάνει αποδεκτούς τους ισχυρισμούς του.**

Για τις πιστωτικές κινήσεις (καταθέσεις) του **λογ/σμού**..... της Εμπορικής Τράπεζας, στον πίνακα 3 σελ.2 της έκθεσης της Επιθεωρητού ΣΕΕΔΔ, με ημερομηνία κατάθεσης **04/05/1999** ποσού 580.000,00δρχ ήτοι 1.702,12 ευρώ και ποσού 540.000,00δρχ ήτοι 1.584,74 ευρώ για το έτος **2000** (21/08/2000 – 27/09/2000) ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι τα ποσά αυτά προέρχονται

από τον λογ/σμο της EUROBANK, όμως ο έλεγχος διαπιστώνει ότι οι κινήσεις του τροφοδότη λογαριασμού δεν ταυτίζονται με τις κινήσεις του υπό εξέταση λογαριασμού και ως εκ τούτου **δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς** του ελεγχόμενου καθώς κρίνει ότι αντίκειται στη συνήθη πρακτική η διακράτηση μετρητών εκτός τραπεζικού συστήματος για μεγάλο χρονικό διάστημα.

Για τις πιστωτικές κινήσεις (καταθέσεις) του **λογ/σμού** της ALPHA BANK πίνακας 3 σελ. 1 της έκθεσης της Επιθεωρητού ΣΕΕΔΔ ποσού 750.001,00 δρχ ήτοι 2.201,03 ευρώ με ημερομηνία από **16/07/1999** έως **22/07/1999** και ποσού 981.700 δρχ ήτοι 2.881 ευρώ για το χρονικό διάστημα από **01/03/2000** έως **26/06/2000**, ο έλεγχος **δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς** του ελεγχόμενου δεδομένου ότι δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία που να τεκμηριώνουν τους ισχυρισμούς του και να δικαιολογούν την προέλευση των χρημάτων.

Για τις πιστωτικές κινήσεις (καταθέσεις) του **λογ/σμού** του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων πίνακας 3 σελ.8 της έκθεσης της Επιθεωρητού ΣΕΕΔΔ με ημερομηνία **04/10/2000** συνολικό ποσό κατάθεσης 25.000.000,00 δρχ ήτοι 73.367,57 ευρώ φαίνεται να προέρχεται από έκδοση ισόποσης τραπεζικής επιταγής με ημερομηνία **04/10/2000** από λογαριασμό μισθοδοσίας της EUROBANK. Όμως δεν προκύπτει από την αιτιολογία των κινήσεων του λογαριασμού μισθοδοσίας ότι το επικαλούμενο ποσό είναι προϊόν μισθοδοσίας καθώς εμφανίζονται χρηματικά ποσά στον εν λόγω λογαριασμό από κατάθεση επιταγών χωρίς την ύπαρξη παραστατικών που να αιτιολογούν την προέλευση τους. Αναλυτικά: κατάθεσεις επιταγών με ημερομηνία 03/10/2000 ποσού 1.790.403δρχ (με αριθ. επιταγής), 2.999.386δρχ (με αριθ επιταγής), 3.771.180δρχ,(με αριθμ. επιταγής), 15.053.840δρχ (με αριθμ. επιταγής), 4.413.135δρχ (με αριθμ. επιταγής), ως εκ τούτου ο έλεγχος **δεν κάνει αποδεκτούς** τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

Τα ποσά κατάθεσης 443.488δρχ ήτοι 1.301,50 ευρώ με ημερομηνία **31/12/2000** και 172.548δρχ ήτοι 506,37ευρω με ημερομηνία **28/02/2001** προέρχεται από εκτοκισμό βάσει του κωδικού κίνησης του λογαριασμού, ως εκ τούτου ο έλεγχος **αποδέχεται** τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

Για τις πιστωτικές κινήσεις (καταθέσεις) του **λογ/σμού** του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων πίνακας 3 σελ.8 της έκθεσης της Επιθεωρητού ΣΕΕΔΔ ποσό κατάθεσης 1.000.000δρχ ήτοι 2.934,70 ευρώ με ημερομηνία **08/01/2001** αντιστοιχίζεται με ισόποση ανάληψη την ίδια ημερομηνία από τον λογ/σμό συνεπώς ο έλεγχος **κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

Η κατάθεση ποσού 110.000δρχ ήτοι 322,81 ευρώ με ημερομηνία **14/11/2001** δικαιολογείται αντίστοιχα με ανάληψη 180.800 δρχ ήτοι 530,59 ευρώ από λογαριασμό μισθοδοσίας της EUROBANK όπως επικαλείται ο ελεγχόμενος και πράγματι το ποσό κατάθεσης 26.300δρχ ήτοι 77,18 ευρώ με ημερομηνία **30/06/2001** προέρχεται από εκτοκισμό βάσει του κωδικού κίνησης του

λογαριασμού, ως εκ τούτου ο έλεγχος **αποδέχεται** τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου. Για τις υπόλοιπες κινήσεις του λογαριασμού δεν συμπίπτουν τα ποσά και οι ημερομηνίες που επικαλείται ο ελεγχόμενος, συνεπώς ο έλεγχος **δεν τις αποδέχεται**.

Για τις πιστωτικές κινήσεις (καταθέσεις) του **λογ/σμού** του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων πίνακας 3 σελ.8 της έκθεσης της Επιθεωρητού ΣΕΕΔΔ, με ημερομηνία κατάθεσης **04/10/2000** ποσού 3.000.000 δρχ ήτοι 8.804,10 ευρώ, με ημερομηνία κατάθεσης **17/10/2000** ποσού 6.700.000 δρχ ήτοι 19.662,50 ευρώ και με ημερομηνία κατάθεσης **07/11/2000** ποσού 9.000.000 δρχ ήτοι 26.412,32 ευρώ, πράγματι προέρχονται από έκδοση τραπεζικής επιταγής από λογαριασμό μισθοδοσίας της EUROBANK. Όμως δεν προκύπτει από την αιτιολογία των κινήσεων του λογ/σμού της EUROBANK ότι τα επικαλούμενο ποσό είναι προϊόν μισθοδοσίας καθώς εμφανίζονται χρηματικά ποσά από κατάθεση επιταγών χωρίς την ύπαρξη αντίστοιχων παραστατικών που να αιτιολογούν την προέλευση τους. Αναλυτικά: με ημερομηνία 16/10/2000 κατάθεση επιταγής 6.782.003δρχ, με ημερομηνία 06/11/2000 κατάθεση επιταγών ποσού 4.036.317δρχ, 1.008.195δρχ, 1.025.642δρχ, 3.146.051δρχ. και ως εκ τούτου ο έλεγχος **δεν αναγνωρίζει** τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

Για τις υπόλοιπες κινήσεις τα στοιχεία που έχει προσκομίσει ο ελεγχόμενος είναι ελλιπή και δεν υπάρχει συμφωνία στα ποσά και στις ημερομηνίες, ως εκ τούτου ο έλεγχος **δεν αναγνωρίζει** τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

Για τις πιστωτικές κινήσεις (καταθέσεις) του **λογ/σμού** της ΕΤΕ πίνακας 3 σελ.9 της έκθεσης της Επιθεωρητού ΣΕΕΔΔ με ημερομηνίες κατάθεσης **14/06/1999** ποσού 78.000 δρχ ήτοι 228,90 ευρώ και με ημερομηνία κατάθεσης **19/10/1999** ποσού 78.683 δρχ ήτοι 230,91 ευρώ ο ελεγχόμενος υποστηρίζει ότι αφορούν μισθοδοσία όμως από τα παραστατικά που έχει προσκομίσει δεν προκύπτει ότι είναι προϊόν μισθοδοσίας και ως εκ τούτου ο έλεγχος **δεν κάνει αποδεκτούς** αποδεχτεί τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

Για τις πιστωτικές κινήσεις (καταθέσεις) του **λογ/σμού** της Eurobank πίνακας 3 σελ.9 της έκθεσης της Επιθεωρητού ΣΕΕΔΔ με ημερομηνία κατάθεσης **12/03/1999** ποσό 145.300 δρχ ήτοι 426,41 ευρώ ο έλεγχος διαπιστώνει ότι πράγματι από τα στοιχεία που έχει προσκομίσει ο ελεγχόμενος, αφορά μεταφορά ποσού που προέρχεται από του λογ/σμό μισθοδοσίας της EUROBANK **και τους αποδέχεται**.

Για το ποσό 1.000.000δρχ ήτοι 2.934,70 ευρώ με ημερομηνία κατάθεσης **17/12/1999** ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι προέρχονται από ισόπωση ανάληψη στις **26/11/99** από τον λογ/σμό της Εμπορικής εντούτοις ο έλεγχος κρίνει ότι αντίκειται στην συνήθη πρακτική η διακράτηση χρημάτων για τόσο χρονικό διάστημα, εκτός του τραπεζικού συστήματος και **δεν αποδέχεται του ισχυρισμούς του**.

Για τις υπόλοιπες κινήσεις ο έλεγχος **δεν αποδέχεται του ισχυρισμούς** του ελεγχόμενου καθώς τα παραστατικά είναι ελλιπή και ανακριβή τα παραστατικά που να δικαιολογούν τις εν λόγω καταθέσεις.

Από την Έκθεση του παρόντος ελέγχου προκύπτουν διαφοροποιήσεις στα χρηματικά ποσά που έχουν υπολογιστεί ως προσαύξηση της περιουσίας του κ., όπως αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα. Στους τραπεζικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου, είτε ατομικούς, είτε κοινούς με τη σύζυγό του, εμφανίζονται ποσά εκτός μισθοδοσίας, τόκων και χρηματικών ποσών που μεταφέρονται από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου, για τα οποία ο έλεγχος δεν κατέστη δυνατόν να εξακριβώσει την προέλευσή τους. Από τις υποβληθείσες δηλώσεις των οικείων οικονομικών ετών (χρήσεις 1999, 2000 και 2001), κατά τις οποίες ο ελεγχόμενος ανήκε στην αρμοδιότητα της υπηρεσίας μας, δεν δικαιολογείται η προέλευση των υπό εξέταση ποσών, συνεπώς κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, τα εν λόγω ποσά χαρακτηρίζονται και φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Ποσά κατατεθέντα σε τραπεζικούς λογαριασμούς ανά χρήση:

| ΧΡΗΣΗ | <u>Έκθεση της Επιθεωρήτριας – Ελέκτριας Δημόσιας Διοίκησης</u> | | <u>Διαφορές</u> | | <u>Σημείωμα Συμπληρωματικών Ελεγκτικών Επαληθεύσεων</u> | |
|----------------------|---|--------------------------|---------------------------|--------------------------|--|--------------------------|
| | <u>ΠΟΣΟ</u> | | <u>ΠΟΣΑ</u> | | <u>ΠΟΣΑ</u> | |
| | <u>Δρχ</u> | <u>€</u> | <u>Δρχ</u> | <u>€</u> | <u>Δρχ</u> | <u>€</u> |
| <u>1999</u> | 53.823.224 | 157.955,17 | 28.541.640 | 83.761,23 | 25.281.584 | 74.193,94 |
| <u>2000</u> | 61.487.929 | 180.448,80 | 7.905.488 | 23.200,22 | 53.582.441 | 157.248,58 |
| <u>2001</u> | 76.807.272 | 225.406,52 | 70.886.712 | 208.055,65 | 5.920.560 | 17.350,87 |
| <u>ΣΥΝΟΛΟ</u> | <u>192.118.425</u> | <u>563.810,49</u> | <u>107.333.840</u> | <u>315.017.10</u> | <u>84.784.585</u> | <u>248.793.39</u> |

β) Σχετικά με τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης, απόκτησης περιουσιακών στοιχείων και ανέγερσης οικοδομών ο παρών έλεγχος αποδέχεται τις διαπιστώσεις της από 28/05/2013 Έκθεσης Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2000-2002 των ελεγκτών Εφοριακού ΠΕ/Β2 και ΠΕ/Δ της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

4. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

| Οικονομικά Έτη | 2000 | 2001 | 2002 |
|-----------------------|-------------|-------------|-------------|
|-----------------------|-------------|-------------|-------------|

| Συνολικό Εισόδημα ανά πηγή | Δρχ | € | Δρχ | € | Δρχ | € |
|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 1.Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες | 7.424.679 | 21.789,23 | 8.375.569 | 24.579,81 | 8.636.729 | 25.346,23 |
| 2.Εισοδήματα απαλλασσόμενα ή φορολ/νται με ειδικό τρόπο | | | | | | |
| 3.α.Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση | | | | | | |
| 3.β.Εισόδημα εξ ελευθερίων επαγγελματιών προερχόμενο από προσαύξηση περιουσίας | 25.281.584 | 74.193,94 | 53.582.441 | 157.248,58 | 5.920.560 | 17.350,87 |
| Σύνολο φορολογητέου εισοδήματος | 32.706.263 | 95.983,17 | 61.958.010 | 181.828.39 | 14.557.289 | 42.697,10 |

Κατόπιν των προαναφερομένων ο παρών έλεγχος επαναπροσδιορίζει το φορολογητέο εισόδημα ανά έτος ως ακολούθως:

5. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Έχουν εκδοθεί τα υπ' αριθμ./28-05-2013,/28-05-2013,/28-05-2013 αρχικά φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων για τα οικονομικά έτη 2000, 2001 και 2002 κατόπιν της από 28/05/2013 Έκθεσης Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρου 66 Ν. 2238/94) της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.»

Γ) Η Υπηρεσία μας απέστειλε στον προσφεύγοντα το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.EΞ2014ΕΜΠ/03-07-2014 έγγραφο προκειμένου να προσκομίσει στην Υπηρεσία μας τα πρωτότυπα συμβόλαια της μεταβίβασης των ακινήτων στο, καθώς και το πρωτότυπο βιβλιάριο του λογαριασμού με αριθμό της Γενικής Τράπεζας, ή βεβαίωση της προαναφερόμενης Τράπεζας σχετικά με τους δικαιούχους του εν λόγω λογαριασμού.

Ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος στο προαναφερόμενο έγγραφό μας, προσκόμισε στην Υπηρεσία μας το πρωτότυπο του ανωτέρω βιβλιαρίου της Γενικής Τράπεζας, από το οποίο προκύπτει ότι ο μοναδικός δικαιούχος είναι η και το οποίο περιλαμβάνει τις κινήσεις του εν λόγω λογαριασμού από την 18/06/1997 έως και την 08/07/1998.

Επίσης προσκόμισε τα υπ' αριθ. :

1)/03-08-1999 προσύμφωνο πωλητήριο οριζόντιας ιδιοκτησίας του συμβολαιογράφου Αθηνών, αντί τιμήματος δρχ. 15.000.000 και

2)/26-11-1999 συμβόλαιο αγοραπωλησίας οριζοντίων ιδιοκτησιών της συμβολαιογράφου Μαραθώνα Αττικής, αντί τιμήματος δρχ. 27.422.640,

τα οποία αφορούν μεταβιβάσεις ακινήτων του προσφεύγοντος και της συζύγου του που βρίσκονται στον Αττικής, θέση, επί της οδού

Ο προσφεύγων, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 184 του Ν 4262/05-05-2014 (ΦΕΚ 107 Α), υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, με τη οποία ζητά την ακύρωση

στο σύνολό τους των παραπάνω φύλλων ελέγχου, ήτοι τόσο αυτών που εκδόθηκαν από την Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου, τα οποία αναγράφονται στην από 28/05/2013 έκθεση τακτικού ελέγχου εισοδήματος (Ν. 2238/94) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, όσο και αυτών που εκδόθηκαν από την Δ.Ο.Υ. Αχαρνών κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου, τα οποία αναγράφονται στην από 25/04/2013 έκθεση τακτικού ελέγχου εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Αμφισβητεί την ορθότητα των καταλογισμών σύμφωνα με τα επίμαχα φύλλα ελέγχου, διότι τόσο η Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς όσο και η Δ.Ο.Υ. Αχαρνών δεν διενήργησαν έλεγχο, αλλά υιοθέτησαν τα ψευδή και πλασματικά στοιχεία που παρέθεσε η επιθεωρήτρια – ελεγκτής Δημόσιας Διοίκησης στην/2012 του Μαρτίου 2012 Έκθεση Ελέγχου περιουσιακής κατάστασης που συνέταξε.

2) Οι προαναφερόμενες Δ.Ο.Υ. εξέδωσαν φύλλα ελέγχου και καταλόγισαν φόρους στον προσφεύγοντα για εισόδημα που προέρχεται :

α) Από πλασματικές καταθέσεις που ουδέποτε έγιναν

β) Από στεγαστικό δάνειο Α΄ κατοικίας της Εμπορικής Τραπέζης ποσού 49.440,00 ευρώ.

γ) Από 67 καταθέσεις που αφορούν μισθοδοσία και τόκους, ποσά τα οποία η επιθεωρήτρια – ελεγκτής Δημόσιας Διοίκησης θεωρεί ότι δεν αφορούν μισθοδοσία.

δ) Από μεταβίβαση ακινήτων στο Αττικής μαζί με στεγαστικό δάνειο, ποσού 165.183,04 ευρώ

ε) Από εξόφληση 74 μηνιαίων δόσεων στεγαστικών δανείων

στ) Από αθροιστικό λάθος στο λογαριασμό ΕΚΤΕ (σελίδα 10 της/2012 έκθεσης)

ζ) Από δάνεια της Εμπορικής Τραπέζης τα οποία κατατέθηκαν στο λογαριασμό

3) Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του κεφάλαια που προέρχονται από ρευστοποιήσεις εντόκων γραμματίων άυλων τίτλων, προθεσμιακών καταθέσεων τα οποία ανακυκλούνται από το 1992 έως και το 1999 με επιτόκια έως και 30%

4) Το συνολικό ποσό των 939.701,10 ευρώ που προσδιορίστηκε ως εισόδημα για τα οικονομικά έτη 1998 έως και 2008, είναι απολύτως νόμιμο όπως αποδεικνύεται κατά τρόπο αναμφισβήτητο από τα στοιχεία και τα έγγραφα που παρατίθενται.

5) Παραβιάστηκε το άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος, διότι στερήθηκε το δικαίωμα της απολογίας και έκθεσης των απόψεών του στη φορολογική αρχή προ της έκδοσης των επίμαχων πράξεων, καθόσον αναζητήθηκε στην διεύθυνση Θρακομακεδώνες, ενώ η μόνιμη κατοικία του βρίσκεται στη Άρτα.

Για την απόδειξη των ισχυρισμών του ο προσφεύγων υπέβαλε στην Υπηρεσία μας τα κάτωθι με αριθ. πρωτ. :

α) Δ.Ε.Δ..... ΕΙ 2014 ΕΜΠ/06-06-2014 υπόμνημα και κατάθεση συμπληρωματικών στοιχείων με συνημμένα έγγραφα, σχετικά με τα επίμαχα ποσά των τραπεζικών λογαριασμών που

αναγράφονται στην/2012 του Μαρτίου 2012 Έκθεση Ελέγχου περιουσιακής κατάστασης της επιθεωρήτριας – ελεγκτού Δημόσιας Διοίκησης,

β) Δ.Ε.Δ..... ΕΙ 2014 ΕΜΠ/19-06-2014 έγγραφο κατάθεσης συμπληρωματικών στοιχείων με συνημμένα έγγραφα, σχετικά με τα επίμαχα ποσά των τραπεζικών λογαριασμών που αναγράφονται στην/2012 του Μαρτίου 2012 Έκθεση Ελέγχου περιουσιακής κατάστασης της επιθεωρήτριας – ελεγκτού Δημόσιας Διοίκησης,

γ) Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2014 ΕΜΠ/20-06-2014 έγγραφο κατάθεσης συμπληρωματικών στοιχείων με συνημμένα 50 έγγραφα 201 σελίδων καθώς και τον πίνακα 3 της με αριθμό/2012 του Μαρτίου 2012 Έκθεσης Ελέγχου περιουσιακής κατάστασης της επιθεωρήτριας – ελεγκτού Δημόσιας Διοίκησης, στον οποίο αναγράφονται οι διευκρινήσεις του σχετικά με τα επίμαχα ποσά των τραπεζικών λογαριασμών που αναγράφονται στην εν λόγω έκθεση.

δ) ΔΕΔΕΙ2014ΕΜΠ/02-07-2014 έγγραφο κατάθεσης συμπληρωματικών στοιχείων με συνημμένα 81 έγγραφα καθώς και τον πίνακα 3 της με αριθμό/2012 του Μαρτίου 2012 Έκθεσης Ελέγχου περιουσιακής κατάστασης της επιθεωρήτριας – ελεγκτού Δημόσιας Διοίκησης, στον οποίο αναγράφονται οι διευκρινήσεις του σχετικά με τα επίμαχα ποσά των τραπεζικών λογαριασμών που αναγράφονται στην εν λόγω έκθεση.

Επίσης ο προσφεύγων ζητά η υπό κρίση αίτηση – ενδικοφανής προσφυγή να εξεταστεί από κοινού με την αντίστοιχη αίτηση– ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας με την οποία προσβάλλει τα φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας που αφορούν τα οικονομικά έτη 1998 και 1999.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 184 του Ν 4261/05-05-2014 (ΦΕΚ 107 Α), ορίζεται ότι: «Στο άρθρο 50 του ν.4238/2014(Α΄38) προστίθεται περίπτωση γ΄ ως εξής:

Οι διατάξεις των εδαφίων 1 και 2 της παραγράφου α΄ του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και για υποθέσεις που είχαν εισαχθεί στην Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης διαφορών του άρθρου 70 Α του ν.2238/1994, με αίτημα διοικητικού συμβιβασμού, και δεν εξετάστηκαν από αυτήν έως τις 31.12.2013, εφόσον ο φορολογούμενος δεν έχει ασκήσει σχετική προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων ή έχει παραιτηθεί από προσφυγή που ασκήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου τέταρτου του ν. 4183/2013 (Α΄ 186). Η σχετική αίτηση του φορολογούμενου προς την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Α΄170) εξετάζεται μόνο εφόσον υποβληθεί εντός αποκλειστικής προθεσμίας ενός μηνός από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου.»

Επειδή σύμφωνα τις διατάξεις των εδαφίων 1, 2 της παραγράφου α΄ του άρθρου 50 του Ν.4238/17-02-2014, ορίζεται ότι: «Υποθέσεις ενδικοφανών προσφυγών ενώπιον της Επιτροπής Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 70 Α του Ν 2238/1994 (Α΄ 151), για τις οποίες αυτή ήταν αποκλειστικά αρμόδια, και οι οποίες δεν εξετάστηκαν έως την 31.12.2013 ή εξετάστηκαν και αναπέμφθηκαν στη Φορολογική Διοίκηση, δύνανται, με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις της

αρχικής υποβολής, να εξετάζονται στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 (Α'170), εντός της αποκλειστικής προθεσμίας δύο μηνών από την υποβολή σχετικής αιτήσεως του ενδιαφερομένου, μετά την οποία η σχετική αίτηση θεωρείται ότι έχει σιωπηρά απορριφθεί. Η αίτηση εξετάζεται μόνο εφόσον υποβληθεί εντός αποκλειστικής προθεσμίας ενός μηνός από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου».

Επειδή σύμφωνα με τη παράγραφο 2 του άρθρου 70 Α του Ν 2238/94, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 4 του Ν. 4038/2012, ορίζεται ότι: « Έργο της Επιτροπής αυτής είναι η διοικητική επίλυση των μετά από έλεγχο φορολογικών διαφορών σε κάθε φορολογικό αντικείμενο, εφόσον η αμφισβητούμενη από τον υπόχρεο διαφορά του κύριου φόρου, τέλους εισφοράς ή προστίμου υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ.»

Επειδή σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 70 Α του Ν 2238/94, όπως ισχύει με το άρθρο 4 του Ν. 4038/2012, ορίζεται ότι: «Η Επιτροπή επιλαμβάνεται της διοικητικής επίλυσης του συνόλου των διαφορών των καταλογιστικών πράξεων που αφορούν τον ίδιο έλεγχο, εφόσον η διαφορά σε μία τουλάχιστον από αυτές καθιστά την Επιτροπή αρμόδια ή αποκλειστικά αρμόδια για τη διοικητική επίλυση αυτής».

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο Α' της ΠΟΛ 1152/15-06-2012, ορίζεται ότι: « Με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 4 του άρθρου 70 Α του Κ.Φ.Ε. , όπως ισχύουν, μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι έργο της Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. είναι η διοικητική επίλυση των μετά από έλεγχο αμφισβητούμενων φορολογικών διαφορών σε κάθε φορολογικό αντικείμενο.

Ειδικότερα, με τις ως άνω διατάξεις καθορίζεται ότι η Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. επιλαμβάνεται του έργου της, εφόσον η αμφισβητούμενη από τον υπόχρεο διαφορά του κύριου φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου, υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ.

Συνεπώς, η Επιτροπή επιλαμβάνεται, ως αρμόδιο όργανο, της διοικητικής επίλυσης των μετά από έλεγχο φορολογικών διαφορών σε κάθε φορολογικό αντικείμενο, κατόπιν αίτησης του υπόχρεου, εφόσον συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- ο υπόχρεος σε βάρος του οποίου εκδόθηκε καταλογιστική πράξη για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας, αμφισβητεί την ορθότητά της ως προς τον κύριο φόρο, τέλος, εισφορά, ή ως προς τον καταλογισμό παράβασης ή προστίμου, και

- η αμφισβητούμενη από τον υπόχρεο διαφορά του κύριου φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου, υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ.

Στις περιπτώσεις δε που η αμφισβητούμενη από τον υπόχρεο διαφορά του κύριου φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου, υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) ευρώ, η Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. καθίσταται αποκλειστικά αρμόδια για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Όσον αφορά τον Φ.Π.Α., στον αμφισβητούμενο κατά τα ως άνω φόρο περιλαμβάνεται και η μείωση πιστωτικού υπολοίπου.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι στις περιπτώσεις που δεν αμφισβητείται εκ μέρους του υπόχρεου η ορθότητα της καταλογιστικής πράξης ως προς τον κύριο φόρο, τέλος, εισφορά ή ως προς τον καταλογισμό της παράβασης ή του προστίμου, ή στις περιπτώσεις που αμφισβητείται

μεν εκ μέρους του υπόχρεου η ορθότητα της καταλογιστικής πράξης ως προς τον κύριο φόρο, τέλος, εισφορά ή ως προς τον καταλογισμό της παράβασης ή του προστίμου, πλην όμως η κατά τα ως άνω αμφισβητούμενη διαφορά δεν υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ, αρμόδιο για τη διοικητική επίλυση της φορολογικής διαφοράς παραμένει το κατά περίπτωση υφιστάμενο όργανο.

Διευκρινίζεται εν προκειμένω ότι, σε περίπτωση που η κατά τα ως άνω αμφισβητούμενη φορολογική διαφορά υπερβαίνει τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ και μέχρι τις τριακόσιες χιλιάδες (300.000) ευρώ, εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια του φορολογούμενου να ζητήσει τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, είτε από το αρμόδιο όργανο που ορίζεται από τις επιμέρους φορολογίες, είτε από την Ε.Δ.Ε.Φ.Δ., ή ακόμη να προσφύγει στο αρμόδιο δικαστήριο, χωρίς να προηγηθεί αίτημα για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Περαιτέρω δε και προκειμένου οι φορολογικές διαφορές να επιλύονται κατά τρόπο ενιαίο από ένα όργανο, προβλέπεται ότι η Επιτροπή επιλαμβάνεται της διοικητικής επίλυσης του συνόλου των διαφορών, όλων των εκδοθεισών καταλογιστικών πράξεων, ανεξαρτήτως ύψους ποσού, όλων εν γένει των φορολογικών αντικειμένων από τον ίδιο φορολογικό έλεγχο, εφόσον η αμφισβητούμενη από τον υπόχρεο διαφορά του κύριου φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου, σε μία τουλάχιστον από τις καταλογιστικές πράξεις καθιστά την Επιτροπή αρμόδια ή αποκλειστικά αρμόδια για τη διοικητική επίλυση αυτής.

Ειδικότερα, σε περίπτωση καταλογιστικής πράξης του ελέγχου με την οποία καταλογίζονται διακεκριμένως περισσότερα ποσά, για τον καθορισμό της αρμοδιότητας της Επιτροπής, λαμβάνεται υπόψη το μεγαλύτερο από αυτά που αμφισβητούνται, η δε Επιτροπή επιλαμβάνεται για το σύνολο των καταλογισθέντων στην πράξη ποσών, εφόσον έχει την υλική αρμοδιότητα έστω και για ένα από αυτά.»

Επειδή εν προκειμένω εκδόθηκαν:

1) Από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς τα υπ' αριθ./28-05-2013,...../28-05-2013 και/28-05-2013 οριστικά φύλλα ελέγχου φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2000, 2001 και 2002 αντίστοιχα. Τα εν λόγω φύλλα ελέγχου εκδόθηκαν βάσει του αποτελέσματος του ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και κατόπιν της με αριθμό/07-05-2013 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., η οποία εκδόθηκε συνέπεια της με αριθμό/2012 του Μαρτίου 2012 Έκθεσης Ελέγχου περιουσιακής κατάστασης της επιθεωρήτριας – ελεγκτού Δημόσιας Διοίκησης Ο κύριος φόρος που καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος βάσει των επίμαχων φύλλων ελέγχου, ανέρχεται στο ποσό των 68.902,35 ευρώ, 79.458,41 ευρώ και 94.415,80 ευρώ για τα οικονομικά έτη 2000, 2001 και 2002 αντίστοιχα, ήτοι σε ποσά άνω των 50.000,00 ευρώ διακεκριμένα ανά φύλλο ελέγχου. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 Α του Ν 2238/94, ο προσφεύγων υπέβαλε αίτημα διοικητικής επίλυσης ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών άρθρου 70 Α για τις ως άνω πράξεις, στην οποία μέχρι την 31.12.2013 δεν συζητήθηκε.

2) Από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών τα υπ' αριθ...../25-04-2013,/25-04-2013,/25-04-2013,/25-04-2013,/25-04-2013 και/25-04-2013 μερικά φύλλα ελέγχου φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008 αντίστοιχα. Τα εν λόγω φύλλα ελέγχου εκδόθηκαν βάσει του αποτελέσματος του ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Αχαρνών και κατόπιν της με αριθμό/17-09-2012 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., η οποία εκδόθηκε συνέπεια της με αριθμό/2012 του Μαρτίου 2012 Έκθεσης Ελέγχου περιουσιακής κατάστασης της επιθεωρήτριας – ελεγκτού Δημόσιας Διοίκησης Ο κύριος φόρος που καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος βάσει των επίμαχων φύλλων ελέγχου, ανέρχεται στο ποσό των 17.793,93 ευρώ, 8.735,13 ευρώ, 14.191,42 ευρώ, 35.550,09 ευρώ, 4.952,21 ευρώ και 2.693,64 ευρώ για τα οικονομικά έτη 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008 αντίστοιχα, ήτοι σε ποσά κάτω των 50.000,00 ευρώ διακεκριμένα ανά φύλλο ελέγχου. Ο προσφεύγων υπέβαλε αίτημα διοικητικής επίλυσης ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών άρθρου 70 Α για τις ως άνω πράξεις, στην οποία μέχρι την 31.12.2013 δεν συζητήθηκε.

Το εν λόγω αίτημά του δεν ήταν σύμφωνο με τις διατάξεις του άρθρου 70 Α του Ν 2238/94 καθόσον σε ούτε ένα από τα φύλλα ελέγχου που εξέδωσε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, ο κύριος φόρος δεν υπερβαίνει το ποσό των 50.000,00 ευρώ.

Επειδή βάσει των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 184 του Ν 4261/05-05-2014 (ΦΕΚ 107 Α), ο προσφεύγων υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή την 23/05/2014 στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, εμπρόθεσμα εντός μηνός από την ημερομηνία δημοσίευσης του Ν. 4261/5-5-2014 (ΦΕΚ107 Α), για την επανεξέταση του συνόλου των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι τόσο αυτών που εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, όσο και αυτών που εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών.

Επιπλέον υπέβαλε την υπ' αριθ. πρωτ./23-05-2014 συμπληρωματική κατάθεση στοιχείων στην προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ. στην οποία επισυνάπτει υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, στην οποία δηλώνει ότι δεν έχει ασκήσει προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων και δεν έχει παραιτηθεί από προσφυγή που ασκήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν 4183/2013.

Σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, η Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών του άρθρου 70 Α δεν είχε την αρμοδιότητα της διοικητικής επίλυσης των προσβαλλόμενων πράξεων που εκδόθηκαν από την Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, καθόσον η αμφισβητούμενη διαφορά του κυρίου φόρου σε μία τουλάχιστον εξ αυτών, δεν υπερβαίνει το ποσό των 50.000,00 ευρώ. Επιπλέον οι πράξεις που εκδόθηκαν από την Δ.Ο.Υ. Αχαρνών δεν μπορούν να συσχετιστούν με τις πράξεις που εκδόθηκαν από την Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς διότι προέρχονται από διαφορετικούς ελέγχους.

Από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών εξετάζονται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 184 του Ν 4261/05-05-2014, οι υποθέσεις για τις οποίες η Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών του άρθρου 70 Α ήταν αποκλειστικά αρμόδια και οι

οποίες δεν εξετάστηκαν έως την 31.12.2013, κατά συνέπεια η Υπηρεσία μας δεν επιλαμβάνεται, ως αρμόδιο όργανο, της διοικητικής επίλυσης των εν λόγω φορολογικών διαφορών και επομένως η υπό κρίση προσφυγή επί των επίμαχων φύλλων ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επιπλέον το αίτημα του προσφεύγοντος με το οποίο ζητά η υπό κρίση αίτηση – ενδικοφανής προσφυγή να εξεταστεί από κοινού με την υπ' αριθ. πρωτ./16-05-2014 αίτηση– ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Ν Ιωνίας με την οποία προσβάλλει τα φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν Ιωνίας που αφορούν τα οικονομικά έτη 1998 και 1999, δεν δύναται να ικανοποιηθεί καθόσον οι δύο προσφυγές είναι ξεχωριστές και αφορούν πράξεις που εκδόθηκαν από διαφορετικούς ελέγχους. Η υπ' αριθ. πρωτ./16-05-2014 αίτηση– ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε ο προσφεύγων στη Δ.Ο.Υ. Ν Ιωνίας έχει ήδη εξεταστεί και έχει εκδοθεί η υπ' αριθ./14-07-2014 Απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι: «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

Επειδή σύμφωνα με τη περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 84 του Ν 2238/94, (όπως τέθηκε και αντικαταστάθηκε με την παρ.6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276) και ισχύει με την περίπτωση ιγ' του άρθρου 39 του ίδιου νόμου από 22.12.2006), ορίζεται ότι: «Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α.

β. Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.»

Η περίπτωση β' που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

«Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68.»

Επειδή σύμφωνα με τη περίπτωση α της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι:

«Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου.»

Επειδή το Υπουργείο Οικονομικών με το 1077590/1580/8.10.2007 έγγραφό του, έχει δεχθεί σε ότι αφορά την παραγραφή, εφόσον δεν έχουν εκδοθεί εντός του κανονικού χρόνου παραγραφής αρχικά φύλλα ελέγχου, δεν μπορούν να εκδοθούν και να κοινοποιηθούν νομίμως συμπληρωματικά φύλλα ελέγχου (σχετ. ΠΟΛ. 1125/25-11-2004).

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο Α΄ της ΠΟΛ 1125/25-11-2004, ορίζεται ότι:

« Ως προς την αριθ. 327/04 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.

Με την πιο πάνω γνωμοδότηση του Β΄ τμήματος του Ν.Σ.Κ. έγινε ομόφωνα δεκτό ότι σε περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί αρχικό φύλλο ελέγχου (στην έννοια αυτού περιλαμβανομένου και του οριστικοποιηθέντος διά συμβιβασμού ή φύλλου ειλικρινούς δηλώσεως κλπ) ή πράξη, προκειμένου περί Φ.Π.Α., εντός του κανονικού χρόνου παραγραφής, δεν μπορούν να εκδοθούν και κοινοποιηθούν νομίμως συμπληρωματικά φύλλα ελέγχου ή πράξεις κατά τις διατάξεις των άρθρων 68 παρ. 2 περίπ. β΄ του Ν. 2238/94 και 49 παρ. 3 του Ν.2859/2000.

Η εν λόγω γνωμοδότηση ή οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπ. Οικονομίας και Οικονομικών επισυνάπτεται στην παρούσα για ενημέρωση και εφαρμογή στις σχετικές περιπτώσεις.»

Στη συγκεκριμένη περίπτωση σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, δεδομένου ότι:

1) Για τον προσφεύγοντα δεν έχουν εκδοθεί και κοινοποιηθεί από την φορολογική αρχή αρχικά φύλλα ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2000, 2001 και 2002 πλην των επίμαχων, όπως αυτό αναγράφεται στο από 17/07/2014 σημείωμα συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, που διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας με το υπ΄ αριθ. πρωτ./17-07-2014 διαβιβαστικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς (αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ ΕΙ 2014ΕΜΠ/18-07-2014).

2) Η ημερομηνία μετά την οποία παραγράφηκε το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρου, τελών και εισφορών, των υποθέσεων του οικονομικού έτους 2000 (χρήση 1999), **ήταν η 31/12/2005**.

3) Η με αριθμό/2012 του Μαρτίου 2012 Έκθεση Ελέγχου περιουσιακής κατάστασης της επιθεωρήτριας – ελεγκτού Δημόσιας Διοίκησης, διαβιβάστηκε από την Δ.Ο.Υ. Αχαρνών στην Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς τον Σεπτέμβριο 2012 (αριθμός πρωτ. Δ.Ο.Υ. Αχαρνών ΕΜΠ/04-09-2012).

4) Το Υπουργείο Οικονομικών με το 1077590/1580/8.10.2007 έγγραφό του, έχει δεχθεί σε ότι εφόσον δεν έχουν εκδοθεί εντός του κανονικού χρόνου παραγραφής αρχικά φύλλα ελέγχου, δεν μπορούν να εκδοθούν και να κοινοποιηθούν νομίμως συμπληρωματικά φύλλα ελέγχου (σχετ. ΠΟΛ. 1125/25-11-2004).

5) Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε., όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α

276/22.12.2006), ορίζεται ότι: « Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στη παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.»

Η έναρξη της ισχύος της ανωτέρω διάταξης ορίζεται, σύμφωνα με την περίπτωση ιγ' του άρθρου 39 του νόμου αυτού από την δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της κυβερνήσεως, ήτοι από 22/12/2006, για πράξεις που εκδίδονται από 22/12/2006 και για έτη που δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση φύλλων ελέγχου,

το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, που αφορούν το οικονομικό έτος 2000 έχει παραγραφεί, διότι δεν έχει εκδοθεί εντός του κανονικού χρόνου παραγραφής, ήτοι μέχρι την 31/12/2005, αρχικό φύλλο ελέγχου και οι διατάξεις δε της παραγράφου 6 του άρθρου 13 του Ν.3522/2006 δεν έχουν εν προκειμένω εφαρμογή, καθόσον είχε ήδη επέλθει παραγραφή κατά την ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου.

Επειδή σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94, το οποίο προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010 (ΦΕΚ α' 175/30.09.10) και οι διατάξεις του ισχύουν από 30.09.2010 και μετά, ορίζεται ότι:«Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτίας προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή από την αιτιολογία των κινήσεων του τραπεζικού λογαριασμού με αριθ. της Eurobank, τον οποίο επικαλείται ο προσφεύγων ως λογαριασμό μισθοδοσίας και ως κατά το πλείστον τροφοδότη λογαριασμό των υπό κρίση τραπεζικών λογαριασμών, αντίγραφα των κινήσεων του οποίου για διάστημα από 03/12/1998 έως και 31/12/2001 προσκόμισε στην Υπηρεσία μας με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2014ΕΜΠ/02-07-2014 έγγραφο, προκύπτει ότι δεν πρόκειται αποκλειστικά για λογαριασμό μισθοδοσίας, αλλά εμφανίζονται σε αυτόν καταθέσεις μετρητών, επιταγών, καθώς και καταθέσεις από άυλους τίτλους (Κερδώς Ερμής ΧΑΕ).

Ωστόσο την 22/07/2014 με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2014ΕΜΠ/22-07-2014 έγγραφό του, κατέθεσε στην Υπηρεσία μας φωτοαντίγραφα εξαγοράς ασφαλιστηρίων συμβολαίων της INTERAMERICAN από τα οποία προκύπτουν τα παρακάτω:

1) Για την εξαγορά του υπ' αριθ. ασφαλιστηρίου συμβολαίου εκδόθηκε την 02/10/2000 η υπ' αριθ. επιταγή της INTERAMERICAN ποσού 1.790.403 δρχ.

2) Για την εξαγορά του υπ' αριθ. ασφαλιστηρίου συμβολαίου εκδόθηκε την 02/10/2000 η υπ' αριθ. επιταγή της INTERAMERICAN ποσού 2.999.386 δρχ.

3) Για την εξαγορά του υπ' αριθ. ασφαλιστηρίου συμβολαίου εκδόθηκε την 02/10/2000 η υπ' αριθ. επιταγή της INTERAMERICAN ποσού 3.771.180 δρχ.

4) Για την εξαγορά του υπ' αριθ. ασφαλιστηρίου συμβολαίου εκδόθηκε την 02/10/2000 η υπ' αριθ. επιταγή της INTERAMERICAN ποσού 15.053.840 δρχ.

5) Για την εξαγορά του υπ' αριθ. ασφαλιστηρίου συμβολαίου εκδόθηκε την 02/10/2000 η υπ' αριθ. επιταγή της INTERAMERICAN ποσού 4.413.135 δρχ.

Το σύνολο της αξίας των ανωτέρω επιταγών ανέρχεται στο ποσό των **28.027.944 δρχ.**

Στον τραπεζικό λογαριασμό με αριθ. της Eurobank, εμφανίζονται καταθέσεις των παραπάνω επιταγών με ημερομηνία κατάθεσης την **03/10/2000**.

Παράλληλα στο τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων του πίνακα 3 σελίδα 8 της έκθεσης της Επιθεωρητού ΣΕΕΔΔ, εμφανίζεται την **04/10/2000** κατάθεση ποσού **25.000.000 δρχ.** που προέρχεται από ισόποση τραπεζική επιταγή με ημερομηνία ανάληψης την 04/10/2000 από τον λογαριασμό με αριθ. της Eurobank.

Επίσης στο τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων του πίνακα 3 σελίδα 8 της έκθεσης της Επιθεωρητού ΣΕΕΔΔ, εμφανίζεται την **04/10/2000** κατάθεση ποσού **3.000.000 δρχ.** που προέρχεται από ισόποση τραπεζική επιταγή με ημερομηνία ανάληψης την 04/10/2000 από τον λογαριασμό με αριθ. της Eurobank.

Επιπλέον με το ίδιο ως άνω έγγραφό του ο προσφεύγων κατέθεσε στην Υπηρεσία μας φωτοαντίγραφα εξαγοράς των παρακάτω ασφαλιστηρίων συμβολαίων της INTERAMERICAN:

1) Για την εξαγορά του υπ' αριθ. ασφαλιστηρίου συμβολαίου εκδόθηκε την 12/10/2000 η υπ' αριθ. επιταγή της INTERAMERICAN ποσού 6.782.003 δρχ.

Στον τραπεζικό λογαριασμό με αριθ. της Eurobank, εμφανίζεται κατάθεση της παραπάνω επιταγής με ημερομηνία κατάθεσης την **16/10/2000**.

Στο τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων του πίνακα 3 σελίδα 8 της έκθεσης της Επιθεωρητού ΣΕΕΔΔ, εμφανίζεται την **17/10/2000** κατάθεση ποσού **6.700.000 δρχ.** που προέρχεται από ισόποση τραπεζική επιταγή με ημερομηνία ανάληψης την 17/10/2000 από τον λογαριασμό με αριθ. της Eurobank.

2) Για την εξαγορά του υπ' αριθ. ασφαλιστηρίου συμβολαίου εκδόθηκε την 01/11/2000 η υπ' αριθ. επιταγή της INTERAMERICAN ποσού 4.036.317 δρχ.

3) Για την εξαγορά του υπ' αριθ. ασφαλιστηρίου συμβολαίου εκδόθηκε την 01/11/2000 η υπ' αριθ. επιταγή της INTERAMERICAN ποσού 1.008.195 δρχ.

4) Για την εξαγορά του υπ' αριθ. ασφαλιστηρίου συμβολαίου εκδόθηκε την 01/11/2000 η υπ' αριθ. επιταγή της INTERAMERICAN ποσού 1.025.642 δρχ.

5) Για την εξαγορά του υπ' αριθ. ασφαλιστηρίου συμβολαίου εκδόθηκε την 01/11/2000 η υπ' αριθ. επιταγή της INTERAMERICAN ποσού 3.146.051 δρχ.

Το σύνολο της αξίας των ανωτέρω επιταγών ανέρχεται στο ποσό των **9.216.205 δρχ.**

Στον τραπεζικό λογαριασμό με αριθ. της Eurobank, εμφανίζονται καταθέσεις των παραπάνω επιταγών με ημερομηνία κατάθεσης την **06/11/2000**.

Στο τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων του πίνακα 3 σελίδα 8 της έκθεσης της Επιθεωρητού ΣΕΕΔΔ, εμφανίζεται την **07/11/2000**

κατάθεση ποσού **9.000.000 δρχ.** που προέρχεται από ισόποση τραπεζική επιταγή με ημερομηνία ανάληψης την 07/11/2000 από τον λογαριασμό με αριθ. της Eurobank.

Για όλα τα προαναφερόμενα ποσά που προήλθαν από την εξαγορά των ασφαλιστηρίων συμβολαίων του προσφεύγοντα, το οποίο προέκυψε ότι κατατέθηκαν στους ανωτέρω τραπεζικούς λογαριασμούς, γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα.

Επισημαίνουμε ότι ο με αριθ. τραπεζικός λογαριασμός της Eurobank δεν αναφέρεται στην με αριθμό/2012 του Μαρτίου 2012 Έκθεση Ελέγχου περιουσιακής κατάστασης της επιθεωρήτριας – ελεγκτού Δημόσιας Διοίκησης και επομένως δεν προκύπτει αν έχει ληφθεί υπόψη κατά τον έλεγχο που διενήργησε.

Επιπλέον στην προαναφερόμενη Έκθεση Ελέγχου της επιθεωρήτριας – ελεγκτού Δημόσιας Διοίκησης αναφέρεται ότι στις συνολικές οικογενειακές δαπάνες των οικονομικών ετών 2000 και 2001, έχουν συμπεριληφθεί και δαπάνες για ασφάλιστρα ζωής.

Επειδή, σύμφωνα με το πόρισμα ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, όπως αυτό αναγράφεται στο από 17/07/2014 σημείωμα συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων που απεστάλη στη Υπηρεσία μας, επαναπροσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ανά έτος ως ακολούθως:

| ΧΡΗΣΗ | Έκθεση της Επιθεωρήτριας – Ελέγκτριας Δημόσιας Διοίκησης | | Διαφορές | | Σημείωμα Συμπληρωματικών Ελεγκτικών Επαληθεύσεων | |
|---------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|---|-------------------|
| | ΠΟΣΟ | | ΠΟΣΑ | | ΠΟΣΑ | |
| | Δρχ | € | Δρχ | € | Δρχ | € |
| 2000 | 61.487.929 | 180.448,80 | 7.905.488 | 23.200,22 | 53.582.441 | 157.248,58 |
| 2001 | 76.807.272 | 225.406,52 | 70.886.712 | 208.055,65 | 5.920.560 | 17.350,87 |
| ΣΥΝΟΛΟ | 192.118.425 | 563.810,49 | 107.333.840 | 315.017,10 | 84.784.585 | 248.793,39 |

Η Υπηρεσία μας αποδέχεται τις ελεγκτικές επαληθεύσεις και το πόρισμα του από 17/07/2014 σημειώματος συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με εξαίρεση αυτών που αφορούν τα ποσά καταθέσεων, που προέκυψαν από την εξαγορά των ασφαλιστηρίων συμβολαίων, τα παραστατικά των οποίων υπέβαλε στην Υπηρεσία μας ο προσφεύγων με το με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2014ΕΜΠ/22-07-2014 έγγραφό του.

Κατά συνέπεια πρέπει να επαναπροσδιοριστεί το εισόδημα εξ ελευθερίων επαγγελματιών προερχόμενο από προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94 ανά έτος ως ακολούθως:

| ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ | 2001 | 2002 |
|---|------------------------|------------------------|
| Εισόδημα εξ ελευθερίων επαγγελματιών προερχόμενο από προσαύξηση | 61.487.929 δρχ. | 76.807.272 δρχ. |

| | | |
|--|------------------------|------------------------|
| περιουσίας, βάσει της με αριθμό/2012 του Μαρτίου 2012 Έκθεση Ελέγχου περιουσιακής κατάστασης της επιθεωρήτριας – ελεγκτού Δημόσιας Διοίκησης | | |
| Μείον ποσά καταθέσεων που αιτιολογούνται και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας: | | |
| 1. Σύμφωνα με το από 17/07/2014 σημειώματος συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς | 7.905.488 δρχ. | 70.886.712 δρχ. |
| 2. Σύμφωνα με τα αποτελέσματα της Δ.Ε.Δ | <u>43.700.000 δρχ.</u> | 51.605.488 δρχ. |
| Σύνολο φορολογητέου εισοδήματος | 9.882.441 δρχ. | 5.920.560 δρχ. |

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό/23-05-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του..... του, ΑΦΜ και ειδικότερα:

1) Την αποδοχή της όσον αφορά το **οικονομικό έτος 2000 (χρήση 1999)** και την ακύρωση του υπ' αριθ./28-05-2013 οριστικού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καθόσον το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, που αφορούν το οικονομικό έτος 2000, έχει παραγραφεί.

2) Την μερική αποδοχή της όσον αφορά το **οικονομικό έτος 2001 (χρήση 2000)** και συγκεκριμένα από το συνολικό ποσό των 61.487.929 δρχ. που είχε προστεθεί ως εισόδημα προσαύξησης περιουσίας άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94, αφαιρείται συνολικό ποσό καταθέσεων **51.605.488 δρχ.** ή 151.446,77 ευρώ, που αιτιολογούνται και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.

3) Την μερική αποδοχή της όσον αφορά το **οικονομικό έτος 2002 (χρήση 2001)** και συγκεκριμένα από το συνολικό ποσό των 76.807.272 δρχ. που είχε προστεθεί ως εισόδημα προσαύξησης περιουσίας άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94, αφαιρείται συνολικό ποσό καταθέσεων **70.886.712 δρχ.** ή 208.031,43 ευρώ, που αιτιολογούνται και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.

4) Την απόρριψή της ως απαράδεκτη, όσον αφορά τα οικονομικά έτη 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008, δεδομένου ότι η Υπηρεσία μας δεν επιλαμβάνεται, ως αρμόδιο όργανο, της διοικητικής επίλυσης των φορολογικών διαφορών των εν λόγω οικονομικών ετών.

Φορολογητέο εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω το φορολογητέο εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ανά οικονομικό έτος ως εξής :

| ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ | 2001 | 2002 |
|--|-------------------|-------------------|
| ΠΟΣΟ | ΔΡΧ. | ΔΡΧ. |
| Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης | 8.375.569 | 8.636.729 |
| Πλέον διαφορές βάσει ελέγχου | 61.487.929 | 76.807.271 |
| Μείον εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/94 | 1.797.022 | 1.201.770 |
| Φορολογητέο εισόδημα βάσει ελέγχου | 68.066.476 | 84.242.230 |
| Μείον διαφορές που προτείνεται από την παρούσα απόφαση να διαγραφούν | 51.605.488 | 70.886.712 |
| Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης | 16.460.988 | 13.355.518 |

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

| ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ | 2001 | | 2002 | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | ΔΡΧ. | ΕΥΡΩ | ΔΡΧ. | ΕΥΡΩ |
| Διαφορά φόρου | 3.852.483 | 11.305,89 | 2.137.619 | 6.273,28 |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) | 4.622.979 | 13.567,07 | 2.565.143 | 7.527,93 |
| ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ | 8.475.462 | 24.872,96 | 4.702.762 | 13.801,21 |

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).