



**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

14/07/2014

Αριθμός απόφασης: 2177

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 των εδαφίων 1, 2 της παραγράφου α' του άρθρου 50 του Ν.4238/17-02-2014 (ΦΕΚ 38/17-02-2014).

6. Την από 16/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/16-05-2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΡΤΑΣ, κατά των υπ' αριθ./25-10-2012 και/25-10-2012 προσωρινών φύλλων ελέγχου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας οικονομικών ετών 1998 και 1999 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

7. Τα υπ' αριθ.:

1)/25-10-2012 προσωρινό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, οικονομικού έτους 1998,

2)/25-10-2012 προσωρινό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, οικονομικού έτους 1999,

των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 24/10/2012 οικεία έκθεση ελέγχου.

8. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

9. Την από 14/07/2014 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 16/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/16-05-2014 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τα υπ' αριθ.:

1)/25-10-2012 προσωρινό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, οικονομικού έτους 1998 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 75.141,85 €, πλέον 90.170,21 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

2)/25-10-2012 προσωρινό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, οικονομικού έτους 1999 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 11.263,92 €, πλέον 13.516,70 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τα αποτελέσματα του προσωρινού ελέγχου φόρου 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 1998 και 1999, τα οποία αναγράφονται στην από 24/10/2012 έκθεση προσωρινού ελέγχου εισοδήματος (Ν. 2238/94) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας Σύμφωνα με την με αριθμό/2012 έκθεση ελέγχου της προαναφερόμενης επιθεωρήτριας – ελεγκτού Δημόσιας Διοίκησης, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της από 24/10/2012 έκθεσης προσωρινού ελέγχου φόρου εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, 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.

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 24/10/2012 έκθεση προσωρινού ελέγχου εισοδήματος (Ν. 2238/94) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, της οποίας αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα η/2012 του Μαρτίου 2012 Έκθεση Ελέγχου περιουσιακής κατάστασης της επιθεωρήτριας –

ελεγκτού Δημόσιας Διοίκησης, ο προσφεύγων απέκτησε εισόδημα που προέρχεται από άγνωστη πηγή στα οικονομικά έτη 1998 και 1999 ως ακολούθως:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ
1998	172.477,48
1999	29.198,99
ΣΥΝΟΛΟ	201.676,47

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

Μετά την κοινοποίηση των ως άνω προσωρινών φύλλων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, οικονομικών ετών 1998 και 1999 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.ΕΙ2014ΕΜΠ/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:

- 1) Τα ποσά που αναγράφονται ως καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του πίνακα 3 της από Μάρτιο 2012 Έκθεσης Ελέγχου περιουσιακής κατάστασης της επιθεωρήτριας – ελεγκτού Δημόσιας Διοίκησης, είναι απολύτως νόμιμα.

2) Το άθροισμα του λογαριασμού της ΕΚΤΕ, έτους 1998, ανέρχεται στο ποσό των 1.435.120 δρχ. και όχι στο ποσό των 6.701.120 δρχ. όπως αναγράφεται στον πίνακα 3 της από Μάρτιο 2012 Έκθεσης Ελέγχου περιουσιακής κατάστασης της επιθεωρήτριας – ελεγκτού Δημόσιας Διοίκησης, με αποτέλεσμα να φορολογηθεί με επιπλέον ποσό λόγω αθροιστικού λάθους.

3) Φορολογήθηκε για καταθέσεις τραπεζικού λογαριασμού της μητέρας του, για ποσά στεγαστικών δανείων, για ποσά από μεταβίβαση ακινήτου, για ποσά καταθέσεων που αφορούν μισθοδοσία και τόκους, για δόσεις αποπληρωμής δανείων.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του, επικαλέσθηκε στοιχεία τα οποία δεν λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και αφορούν τις επίμαχες καταθέσεις στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, που απεικονίζονται στον πίνακα 3 της από το Μάρτιο 2012 Έκθεσης Ελέγχου περιουσιακής κατάστασης της επιθεωρήτριας – ελεγκτού Δημόσιας Διοίκησης

Τα εν λόγω στοιχεία κατέθεσε στη Υπηρεσία μας με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2014/20-06-2014 έγγραφο του.

Β) Η Υπηρεσία μας κατόπιν της υπ' αριθ. /25-06-2014 πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, ανέπεμψε την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. Ν Ιωνίας (αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2014 ΕΜΠ/ 25-06-2014 διαβιβαστικού πράξης αναπομπής), προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες 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. Ν Ιωνίας είχε την αρμοδιότητα του ελέγχου.

β) Σχετικά με τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης, απόκτησης περιουσιακών στοιχείων και ανέγερσης οικοδομών, λαμβανομένων υπόψη των διαπιστώσεων της από το Μάρτιο 2012 Έκθεσης Ελέγχου περιουσιακής κατάστασης της επιθεωρήτριας – ελεγκτού Δημόσιας Διοίκησης

γ) Συνολικά όλων των στοιχείων που επικαλείται ο προσφεύγων για τα οικονομικά έτη αρμοδιότητος Δ.Ο.Υ. Ν Ιωνίας, με συνημμένα τα παρακάτω:

1) Αντίγραφα των 50 εγγράφων, 201 σελίδων που επισυνάπτονται στο υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2014/20-06-2014 έγγραφο του προσφεύγοντος.

2) Αντίγραφο της υπ' αριθ. πρωτ. /23-5-2014 ενδικοφανούς προσφυγής που κατέθεσε ο προσφεύγων στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς προκειμένου να ληφθούν υπόψη οι ισχυρισμοί του και τα στοιχεία που επικαλείται για τα οικονομικά έτη αρμοδιότητος Δ.Ο.Υ. Ν Ιωνίας.

3) Αντίγραφο του υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2014ΕΜΠ/06-06-2014 Υπομνήματος του προσφεύγοντα στην Υπηρεσία μας προκειμένου να ληφθούν υπόψη οι ισχυρισμοί του και τα στοιχεία που επικαλείται για τα οικονομικά έτη αρμοδιότητος Δ.Ο.Υ. Ν Ιωνίας.

4) Αντίγραφο του υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2014 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. Ν Ιωνίας,

και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών.

Επιπλέον η Υπηρεσία μας, απέστειλε στη Δ.Ο.Υ Ν. Ιωνίας το αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΞ2014ΕΜΠ/-04-07-2014 έγγραφο αποστολής συμπληρωματικών στοιχείων με συνημμένα, αντίγραφο της κίνησης του υπ' αριθ. λογαριασμού προνομιακού ταμειυτηρίου της Εθνικής Τράπεζας, καθώς και έγγραφο αντιστοίχισης αιτιολογιών τ.Ε.Κ.Τ.Ε, τα οποία κατατέθηκαν στην Υπηρεσία μας με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2014ΕΜΠ/02-07-2014 έγγραφο του προσφεύγοντα, προκειμένου να ληφθούν υπόψη κατά τον διενεργηθέντα από αυτήν έλεγχο κατόπιν της υπ' αριθ./25-06-2014 πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με συνημμένα τα παρακάτω:

- 1) Αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού προνομιακού ταμειυτηρίου της Εθνικής Τράπεζας.
- 2) Έγγραφο αντιστοίχισης αιτιολογιών τ.Ε.Κ.Τ.Ε.

Η Δ.Ο.Υ Ν. Ιωνίας απέστειλε στην Υπηρεσία μας σχετικό πόρισμα με το αριθ. πρωτ./02-07-2014 έγγραφο, (αριθ. πρωτ Δ.Ε.Δ...../09-07-2014) στο οποίο αναφέρονται τα παρακάτω:

«Απάντηση στο αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2014 ΕΜΠ έγγραφό σας

Σε απάντηση του ανωτέρω εγγράφου σας, με το οποίο, με βάση την με αριθμό...../25-06-2014 Πράξης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας σας, μας αναπέμπεται η υπόθεση της ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις σας παραθέτουμε τα παρακάτω:

Σχετικά με τη διενέργεια ελέγχου από την Υπηρεσία μας, όπως αναφέρουμε και στην από 24/10/2012 έκθεση προσωρινού ελέγχου,

α) Για τις ελεγχόμενες από την Υπηρεσία μας χρήσεις **1997 – 1998**, δεν έχουν προσκομισθεί οι αναλυτικές κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα, ούτε και τέθηκαν υπόψη της Υπηρεσίας μας από το Σώμα Επιθεωρητών – Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης και συγκεκριμένα από την επιθεωρήτρια

Ως εκ τούτου δεν μπορούν να γίνουν ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με τις κινήσεις την υπό κρίση τραπεζικών λογαριασμών.

Επίσης ο ελεγχόμενος στην προσφυγή του ενώπιον της υπηρεσίας σας (πίνακας 3) επικαλείται ότι τα ποσά που εμφανίζονται στο λογαριασμό του είναι ποσά μισθοδοσίας από την Υπηρεσία του Υπουργείου πλην όμως τα ποσά δεν ταυτίζονται με τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις αποδοχών των ετών 1997-1998. Επιπροσθέτως όταν κατατίθενται ποσά μισθοδοσίας στο Τραπεζικό λογαριασμό τότε η τραπεζική κίνηση χαρακτηρίζεται από την Τράπεζα σαν μισθοδοσία, οπότε λήφθηκε υπόψη από την κα επιθεωρήτρια γιατί στη σελίδα 9 της

...../2012 έκθεσης ελέγχου Περιουσιακής κατάστασης αναφέρει ότι τα ποσά που προέκυψαν από τα αντίγραφα κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου είναι **ΕΚΤΟΣ Μισθοδοσίας και τόκων.**

β) Όσον αφορά το αθροιστικό λάθος της σελίδας 10 του παραρτήματος της/2012 έκθεσης ελέγχου Περιουσιακής κατάστασης (του λογαριασμού με αρ. της ΕΚΤΕ) όντως το σύνολο εμφανίζεται λανθασμένο αλλά δεν μπορεί να ταυτισθεί από πού προέρχεται το λάθος (δηλαδή αν το σύνολο είναι σωστό και έχει γίνει λάθος καταχώρηση στις επιμέρους εγγραφές)

γ) Όσον αφορά τις καταθέσεις του τραπεζικού λογαριασμού της μητέρας του, στην Υπηρεσία μας προσκόμισε φωτοτυπία της αρχικής σελίδας του λογαριασμού τραπεζής στο οποίο εμφανίζεται δικαιούχος ενώ στη σελίδα 6 της έκθεσης ελέγχου της Επιθεωρήτριας αναφέρεται ότι ο εν λόγω λογαριασμός είναι κοινός λογαριασμός της συζύγου του ελεγχόμενου με την

Τέλος όσον αφορά τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης, δεν τίθεται θέμα τεκμηρίου διαβίωσης για τις χρήσεις 1997-1998 όπως προκύπτει από τη σχετική έκθεση της επιθεωρήτριας

Κατόπιν όλων των ανωτέρω σας γνωρίζουμε ότι ο έλεγχος που ζητάτε από την Υπηρεσία μας δεν δύναται να εξάγει ασφαλή συμπεράσματα γιατί δεν έχει αναλυτικές κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών ώστε να προβεί σε ορθή αντιπαραβολή των δεδομένων.

Παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες.»

Στη συνέχεια η Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, σε απάντηση του με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΞ2014ΕΜΠ/-04-07-2014 εγγράφου μας, απέστειλε το με αριθ. πρωτ./08-07-2014 έγγραφο (αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.....ΕΙ2014ΕΜΠ/09-07-2014) στο οποίο αναφέρονται τα παρακάτω:

«Απάντηση στο με αριθμό πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΞ2014ΕΜΠ έγγραφό σας

Σε απάντηση του ανωτέρω εγγράφου σας, σχετικά με τη ενδικοφανή προσφυγή του του, σας γνωρίζουμε τα παρακάτω:

Βάσει του αντίγραφου κίνησης του υπ' αριθ. λογαριασμού προνομιακού Ταμιευτηρίου της Εθνικής Τράπεζας (κοινού λογαριασμού και) και του εγγράφου αντιστοίχισης αιτιολογιών της Ε.Κ.Τ.Ε. του ανωτέρω λογαριασμού, τα οποία κατατέθηκαν στην Υπηρεσία σας από τον προσφεύγοντα, τεκμαίρεται ότι το ποσό που εμφανίζεται στην πίστωση του ως άνω λογ/σμού, εκ 23.000.000 δρχ. με ημερ/νία 20-01-1997 και κωδικό **972** προέρχεται από μεταφορά από άυλους τίτλους.»

Γ) Η Υπηρεσία μας απέστειλε στον προσφεύγοντα το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΞ2014ΕΜΠ/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 τις μεταβιβάσεις των ακινήτων 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 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

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

2) Η Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας εξέδωσε φύλλα ελέγχου και καταλόγισε φόρους στον προσφεύγοντα για εισόδημα που προέρχεται :

α) Από καταθέσεις τραπεζικού λογαριασμού της μητρός του.

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).

3) Το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή φόρων στα οικονομικά έτη 1998 και 1999 έχει παραγραφεί.

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.

6) 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 και 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/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/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. Κηφισιάς με την οποία προσβάλλει τα φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς που αφορούν τα οικονομικά έτη 2000, 2001, 2002 και του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών που αφορούν τα οικονομικά έτη 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008 αντίστοιχα.

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 κυρίου φόρου, τέλους εισφοράς ή προστίμου υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ.»

Επειδή εν προκειμένω εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ν Ιωνίας τα υπ' αριθ./25-10-2012 και/25-10-2012 προσωρινά φύλλα ελέγχου φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 1998 και 1999 αντίστοιχα. Τα εν λόγω φύλλα ελέγχου εκδόθηκαν βάσει του αποτελέσματος του ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Ν Ιωνίας και κατόπιν 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 75.141,85 ευρώ και 11.263,92 ευρώ για τα οικονομικά έτη 1998 και 1999 αντίστοιχα, ήτοι ποσό άνω των 50.000,00 ευρώ σε ένα 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, στην οποία μέχρι την 31.12.2013 δεν συζητήθηκε.

Στη συνέχεια και 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 16/05/2014 στη Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, εμπρόθεσμα εντός μηνός από την ημερομηνία δημοσίευσης του Ν. 4261/5-5-2014 (ΦΕΚ107 Α), για την επανεξέταση των προσβαλλόμενων πράξεων. Επιπλέον υπέβαλε την υπ' αριθ. πρωτ./19-05-2014 αίτηση 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.

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».

Κατά συνέπεια η επανεξέταση των διαφορών των καταλογιστικών πράξεων από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων επιλαμβάνεται των καταλογιστικών πράξεων που αφορούν τον ίδιο έλεγχο.

Επομένως το αίτημα του προσφεύγοντος με το οποίο ζητά η υπό κρίση αίτηση – ενδικοφανής προσφυγή να εξεταστεί από κοινού με την αντίστοιχη αίτηση– ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς με την οποία προσβάλλει τα φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς που αφορούν τα οικονομικά έτη 2000, 2001, 2002 και του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών που αφορούν τα οικονομικά έτη 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008, δεν δύναται να ικανοποιηθεί καθόσον δεν είναι σύμφωνο με τις ως άνω διατάξεις.

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.»

Επειδή σύμφωνα με τη παράγραφο 10 του άρθρου 5 του Ν 3296/2004 (ΦΕΚ Α΄ 253), ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής των υποθέσεων του οικονομικού έτους 1999 (χρήση 1998), καθώς και των υποθέσεων προηγούμενων ετών για τις οποίες έχει παραταθεί ο χρόνος παραγραφής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 3091/2002 και του άρθρου 22 του ν. 3212/2003, η οποία λήγει στις **31.12.2004**, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρου, τελών και εισφορών, **παρατείνεται για ένα (1) έτος από τη λήξη της.**»

Επίσης σύμφωνα με την παράγραφο 19 του άρθρου 19 του Ν. 3091/2002 (ΦΕΚ α΄ 330) ορίζεται ότι: « Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, οι οποίες λήγουν την 31^η Δεκεμβρίου των ετών 2002, 2004 και 2005, λήγουν αντί των ημερομηνιών αυτών την 31^η Δεκεμβρίου 2003. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για δηλώσεις που αφορούν εισοδήματα που αποκτήθηκαν ή πράξεις οικονομικής δραστηριότητας που πραγματοποιήθηκαν από 1.1.1998 και μετά για δηλώσεις για τις οποίες οι προθεσμίες υποβολής τους έληγαν μέχρι 31.12.1992 και για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, μεταβιβάσεως ακινήτων και φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.).

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 1998 και 1999 έως και την

31.12.2005, όπως προκύπτει από το υπ' αριθ. πρωτ. ΕΜΠ/14-07-2014 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας (αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2014ΕΜΠ/14-07-2014).

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 1999 (χρήση 1998), **ήταν η 31/12/2005**,

3) 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 1998 (χρήση 1997), **ήταν η 31/12/2003**,

4) 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. Ν. Ιωνίας τον Σεπτέμβριο 2012 (αριθμός πρωτ. Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας ΕΜΠ/11-9-2012),

4) 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 τα οικονομικά έτη 1998 και 1999, έχει παραγραφεί, διότι δεν έχουν εκδοθεί εντός του κανονικού χρόνου παραγραφής, ήτοι μέχρι την 31/12/2003 και 31/12/2005 αντίστοιχα, αρχικά φύλλα 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπ' αριθ...../16-05-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ....., την ακύρωση των υπ' αριθ./25-10-2012 και/25-10-2012 προσωρινών φύλλων ελέγχου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν Ιωνίας, οικονομικών ετών 1998 και 1999 αντίστοιχα, καθόσον το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, που αφορούν τα οικονομικά έτη 1998 και 1999, έχει παραγραφεί.

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).