



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 24/02/2014

Αριθμός απόφασης:339

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ,

κατοίκου, οδός κατά της υπ' αρ./2013 μερικής πράξης επιβολής έκτακτης εισφοράς διαχειριστικής περιόδου 2007 (οικ. έτους 2008) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ./2013 μερική πράξη επιβολής έκτακτης εισφοράς διαχειριστικής περιόδου 2007 (οικ. έτους 2008) του Προϊσταμένου της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου 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:

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αρ./2013 μερικής πράξης επιβολής έκτακτης εισφοράς διαχειριστικής περιόδου 2007 (οικ. έτους 2008) του Προϊσταμένου, με την οποία ΔΕΝ επιβλήθηκε σε βάρος του επιπλέον ποσό έκτακτης εισφοράς πλέον του αρχικώς βεβαιωθέντος.

1ος λόγος

Ο προσφεύγων αμφισβητεί διαφορά διότι «Στην παράγραφο 3 του άρθρου 18 ν. 3758/2009 ορίζεται ότι «3.α. Η εισφορά του παρόντος βεβαιώνεται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του Κ.Φ.Ε. β. Για τον υπολογισμό της εισφοράς εκδίδεται εκκαθαριστικό σημείωμα, αντίγραφο του οποίου αποστέλλεται στον υπόχρεο.»

Επομένως, η όλη διαδικασία βεβαίωσης της ανωτέρω εισφοράς έχει ανατεθεί στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία μου ως φυσικού προσώπου (ήτοι τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.) και κατ' ουδένα τρόπο υφίσταται νόμιμο δικαίωμα του ελέγχου (εν προκειμένω) να παρέμβει και μάλιστα οι επικαλούμενες από τον έλεγχο προς θεμελίωση του σχετικού δικαιώματός του διατάξεις της περ. δ της παραγράφου 3 του ανωτέρω άρθρου 18 ν. 3758/2009 έχουν τεθεί με την επιφύλαξη της τήρησης των ανωτέρω αναγραφόμενων και επίσης αποκλειστικά και μόνο έλεγχο που διενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Α) Κατά την σαφή διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 74 του Κ.Φ.Ε. ΔΕΝ ΜΠΟΡΕΙ ΝΑ ΛΗΦΘΕΙ ΥΠ' ΟΨΙΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΗΣ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΜΗ ΟΡΙΣΤΙΚΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ και επομένως δεν μπορούν να

ληφθούν υπ' όψιν τα εις την προσβαλλόμενη αναγραφόμενα αποτελέσματα του ελέγχου καθότι έχω ήδη ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή κατά του υπ' αριθμ./2012 οριστικού φύλλου ελέγχου που αφορά τη χρήση 2007.

Β) Βέβαια, κατά την παρ. 6 του άρθρου 79 Κ.Δ.Δ. :

«Σε περίπτωση προσφυγής κατά πράξης ... φορολογικής ... αρχής : ... β) Η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ορίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης».

Επειδή όπως προκύπτει από την με αρ...../2013 μερική πράξη έκτακτης εισφοράς άρθρου 18 ν.3758/2009, δεν καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα επιπλέον ποσό έκτακτης εισφοράς. Ελλειπούσης δε της φορολογικής διαφοράς, ο προσφύγων δεν έχει έννομο συμφέρον και κατά συνέπεια παρέλκει η εξέταση της προσφυγής για το συγκεκριμένο θέμα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Απορρίπτουμε την με αρ. πρωτ./2013 ενδικοφανή προσφυγή ως απαράδεκτη διότι ο προσφεύγων δεν έχει έννομο συμφέρον.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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)