



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 18/03/2015

Αριθμός απόφασης: 1119

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70..... «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 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 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 2371).

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

ζ. Το άρθρο 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων

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

3. Το με αρ. πρωτ.της Δ.Ο.Υ.διαβιβαστικό της με αρ.Απόφασης Διοικητικού Πρωτοδικείουκαι της προσφυγής του, ΑΦΜ, κατοίκου

.....για την επανεξέταση στα πλαίσια του άρθρου 63 του ν.4174/2013 τουφύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτουςκατά του οποίου άσκησε προσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείουμε αίτημα διοικητικής επίλυσης, με αρ. καταχώρησηςστη Δ.Ο.Υ και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

4. Το υπ' αριθ. φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... οικονομικού έτους, καθώς και την απόέκθεση ελέγχου, της ελέγκτριας, της Δ.Ο.Υ

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αρ. καταχώρησηςπροσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείουμε αίτημα διοικητικής επίλυσης, του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αριθ.φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.(.....) οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 9.777,09 €, πλέον 5.279,63 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από προσωρινό έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ.(.....) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν. 2238/1994 και συγκεκριμένα οι διαφορές ως προς τη φορολογία εισοδήματος σύμφωνα με την απόοικεία έκθεση ελέγχου προέκυψαν από τον επαναπροσδιορισμό του εισοδήματος και των καθαρών κερδών της διαχειριστικής περιόδου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 και 32 του Ν 2238/94 του Κ.Φ.Ε επειδή διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι ο προσφεύγων είχε καταχωρήσει ως δαπάνες προς έκπτωση δύο (2) Τ.Π.Υ. ήτοι τα α) Τ.Π.Υ.και β) Τ.Π.Υ., τα οποία αφορούν διαφημιστική δαπάνη χωρίς να έχει αποδοθεί για αυτά το τέλος διαφήμισης μέχρι την υποβολή της φορολογικής δήλωσης οικ. έτους

Ο προσφεύγων κατέθεσε μέσω της Δ.Ο.Υ.την με αριθ.προσφυγή και αίτηση συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο– Τμήμα 3^ο Μονομελές, με την αριθ.απόφαση « Απέχει από την εκδίκαση της προσφυγής.

Αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της και ήδηπροκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία επί του αιτήματος εξώδικης επίλυσης της διαφοράς.».

Η Δ.Ο.Υ., στις, κοινοποίησε στον προσφεύγοντα, την με αρ. πρωτ., προκειμένου, όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών προσέλθει στα

γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της διοικητικής πράξης που εκδόθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθμ.απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου– Τμήμα 3^ο Μονομελές.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση προσφυγή – αίτηση συμβιβασμού, ζητά την ακύρωση του παραπάνω φύλλου ελέγχου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

α) Εσφαλμένα ο έλεγχος δεν μου αναγνώρισε την διαφημιστική δαπάνη λόγω του ότι δεν απέδωσα το τέλος διαφήμισης υπέρ Δήμων και Κοινοτήτων,

β) Ο έλεγχος θα έπρεπε να καταλογίσει το αναλογούν τέλος διαφήμισης υπέρ Δήμων και Κοινοτήτων, και να αναγνωρίσει την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4223/13 με τις οποίες συμπληρώνονται οι διατάξεις στο δωδέκατο κεφάλαιο του ν. 4174/13 και συγκεκριμένα στο άρθρο 66 παρ. 10 του ν. 4174/13: «Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, **το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή από το με αρ. πρωτ.έγγραφο Δ.Ο.Υ.προκύπτει ότι κλήθηκε από την πλέον αρμόδια Δ.Ο.Υ., ο προσφεύγωνύστερα από την υπ αριθμ πρωτ.πρόσκληση που του επιδόθηκε στις, προκειμένου να προσέλθει εντός πέντε (5) ημερών για την διοικητική επίλυση της διαφοράς του υπ' αριθ.φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου κατόπιν των με αριθμαπόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Επειδή, με την απόπράξη ματαίωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υματαιώθηκε η δυνατότητα αποδοχής του προσβαλλόμενου φύλλου ελέγχου λόγω μη προσέλευσης στη Δ.Ο.Υ του προσφεύγοντα για την διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν. 4174/2013, καθώς και από την με αριθμόαπόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις ανωτέρω πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ , επί της οποίας εδράζεται το προσβαλλόμενο φύλο ελέγχου εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι υπό κρίση λόγοι διαγραφής τουφύλλου ελέγχου με την απόκαι με αρ. καταχώρησης στη Δ.Ο.Υπροσφυγή, ενώπιον του

Διοικητικού Πρωτοδικείου, η οποία παραπέμφθηκε στο 3^ο Μονομελές τμήμα, πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς με αρ.της Δ.Ο.Υ (νυν Δ.Ο.Υ.....), η οποία είχε παραπεμφθεί ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, η οποία παραπέμφθηκε στο 3^ο Μονομελές τμήμα και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείουσύμφωνα με τηναπόφασή του.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ