



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 12/06/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:2474

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τουκατοίκου Αττικής, οδός, ΑΦΜ, κατά της **υπ'αριθμ.....**απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπ'αριθμ.....αιτήσεως ακυρώσεως κατά το άρθρο 75 του ν.2238/1994 του προσφεύγοντος και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα .

4. Την **υπ'αριθμ.....**απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπ'αριθμ.....αιτήσεως ακυρώσεως κατά το άρθρο 75 του ν.2238/1994 του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ως άνω Δ.Ο.Υ. .

6. Την από 11/06/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 την **υπ'αριθμ.....** απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., απορρίφθηκε η υπ'αριθμ..... αίτηση ακυρώσεως κατά το άρθρο 75 του ν.2238/1994 του προσφεύγοντος.

Συγκεκριμένα με την ως άνω αίτηση ακυρώσεως, ο προσφεύγων αιτείται την ακύρωση, λόγω έλλειψης ολικής φορολογικής υποχρέωσης, των :

α) υπ'αριθμ..... φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 με το οποίο του καταλογίσθηκε φόρος και προσαύξηση συνολικού ποσού 4.688,48 € και της υπ'αριθμ..... πράξης συμβιβασμού δια της οποίας το συνολικό ποσό ορίσθηκε στο ποσό των 4.911,74 €.

β) υπ'αριθμ..... φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 με το οποίο του καταλογίσθηκε φόρος και προσαύξηση συνολικού ποσού 5.622,91 € και της υπ'αριθμ..... πράξης συμβιβασμού δια της οποίας το συνολικό ποσό ορίσθηκε στο ποσό των 4.764,35 €.

γ) υπ'αριθμ..... φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010 με το οποίο του καταλογίσθηκε φόρος και προσαύξηση συνολικού ποσού 212,41 € και της υπ'αριθμ..... πράξης συμβιβασμού δια της οποίας το συνολικό ποσό ορίσθηκε στο ποσό των 187,67 €.

δ) υπ'αριθμ..... φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 με το οποίο του καταλογίσθηκε φόρος και προσαύξηση συνολικού ποσού 135,64€ και της υπ'αριθμ..... πράξης συμβιβασμού δια της οποίας το συνολικό ποσό ορίσθηκε στο ποσό των 126,59 €.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., απέρριψε την ως άνω αίτηση καθόσον σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 παρ.1 και του άρθρου 70 παρ.6 του ν.2238/1994 και της πάγιας θέσης της διοίκησης προκύπτει ότι η διοικητική επίλυση της διαφοράς αποκλείει κάθε περαιτέρω αμφισβήτηση ή ανατροπή της στις αρμόδιες φορολογικές αρχές.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή τυπικά και ουσιαστικά, να εφαρμοσθούν οι επικαλούμενες διατάξεις και να ακυρωθούν τα επικαλούμενα φύλλα ελέγχου και να διαγραφούν τα ποσά των φόρων και των προσαυξήσεων προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό ότι οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 75 του ν.2238/1994 εφαρμόζονται και στην περίπτωση που τα φύλλα ελέγχου οριστικοποιήθηκαν κατόπιν διοικητικής επίλυσης της διαφοράς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 του ν.2238/1994.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται σχετική νομολογία του ΣΤΕ (767/1969, 2478/1991, 1225/1994) καθώς και την ΠΟΛ 1079/24-03-1994.

Επειδή στην παρ.1 και 2 του άρθρου 75 του ν.2238/1994 ορίζεται :

« Το φύλλο ελέγχου που οριστικοποιήθηκε επειδή δεν ασκήθηκε ένδικο μέσο, καθώς και αυτό που αφορά δήλωση η οποία κρίθηκε ειλικρινής, δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, για έναν από τους λόγους που αναφέρονται πιο κάτω, περιοριστικά:

α) Για ολική ή μερική έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης.

β) Αν ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση αποδεδειγμένα του φύλλου ελέγχου.

γ) Αν ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που έχει εκδώσει το φύλλο ελέγχου δεν είχε αρμοδιότητα να επιληφθεί στη φορολογία.

δ) Για λογιστικό λάθος.

ε) Για εσφαλμένο προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος και του φόρου που αναλογεί σε αυτό.».

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση του φύλλου ελέγχου, σύμφωνα με την παράγραφο 1, αποφασίζει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με τη σύμφωνη γνώμη του αρμόδιου επιθεωρητή δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών, ύστερα από αίτηση του φορολογούμενου ή προκειμένου για τις περιπτώσεις γ', δ' και ε' της παραγράφου 1, ο αρμόδιος επιθεωρητής δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών, ύστερα από αίτημα του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Η αίτηση αυτή υποβάλλεται μέσα σε τρία (3) έτη από την καταχώρηση του οικείου φύλλου ελέγχου στο βιβλίο που ορίζεται στην παρ. 3 του άρθρου 68.».

Επειδή στην παρ.25 του άρθρου 72 του ν. ν.4172/2013 ορίζεται : « Από την έναρξη ισχύος του Ν.4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του Ν.2238/1994 (Α' 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου.».

Επειδή εν προκειμένω σε βάρος του προσφεύγοντος εκδόθηκαν τα : **α)** υπ'αριθμ.....φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους 2008 με το οποίο του καταλογίσθηκε φόρος και προσαύξηση συνολικού ποσού 4.688,48 €, **β)** υπ'αριθμ.....φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους 2009 με το οποίο του καταλογίσθηκε φόρος και προσαύξηση συνολικού ποσού 5.622,91 € και **γ)** υπ'αριθμ.....φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους 2010 με το οποίο του καταλογίσθηκε φόρος και προσαύξηση συνολικού ποσού 212,41 € και **δ)** υπ'αριθμ.....φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους 2011 με το οποίο του καταλογίσθηκε φόρος και προσαύξηση συνολικού ποσού 135,64€ .

Επειδή για τα ως άνω φύλλα ελέγχου ο προσφεύγων προέβη σε διοικητική επίλυση της διαφοράς και προς τούτο συντάχθηκαν οι : **α)** υπ'αριθμ.....πράξη συμβιβασμού δια της οποίας το συνολικό ποσό ορίσθηκε στο ποσό των 4.911,74, **β)** υπ'αριθμ.....πράξη συμβιβασμού δια της

οποίας το συνολικό ποσό ορίσθηκε στο ποσό των 4.764,35 € γ).....πράξη συμβιβασμού δια της οποίας το συνολικό ποσό ορίσθηκε στο ποσό των 187,67 €. υπ'αριθμ..... πράξη συμβιβασμού δια της οποίας το συνολικό ποσό ορίσθηκε στο ποσό των 126,59 €.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ'αριθμ. αίτηση ακύρωσης του άρθρου 75 του ν.2238/1994 στην Δ.Ο.Υ. στις 05/02/2015, ήτοι σε χρόνο που δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του ν.2238/1994 (Α' 151) καθόσον σύμφωνα με την παράγραφο 25 του άρθρου 72 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του ν.4172/2013 (ήτοι από 01/01/2014) παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν.2238/1994, συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθ. πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α
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).