



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

Καλλιθέα 07/07/2015

Αριθμός απόφασης: 2966

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμ.σιωπηρής απόρριψης 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.
5. Την υπ' αριθμ.σιωπηρής απόρριψης 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.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο

εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ.σιωπηρή απόρριψη 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 κάτωθι πράξεων:

α) υπ' αριθμ.....φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτουςμε το οποίο του καταλογίσθηκε φόρος και προσαύξηση συνολικού ποσού 0,00 € και της υπ'αριθμ.....πράξης συμβιβασμού δια της οποίας το συνολικό ποσό ορίσθηκε στο ποσό των 0,00 €.

β) υπ' αριθμ.....φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτουςμε το οποίο του καταλογίσθηκε φόρος και προσαύξηση συνολικού ποσού 33.486,68 € και της υπ'αριθμ.....πράξης συμβιβασμού δια της οποίας το συνολικό ποσό ορίσθηκε στο ποσό των 6.697,34 €.

γ) υπ' αριθμ.....φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτουςμε το οποίο του καταλογίσθηκε φόρος και προσαύξηση συνολικού ποσού 75.892,07 € και της υπ'αριθμ.....πράξης συμβιβασμού δια της οποίας το συνολικό ποσό ορίσθηκε στο ποσό των 15.178,41 €.

δ) υπ' αριθμ.φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτουςμε το οποίο του καταλογίσθηκε φόρος και προσαύξηση συνολικού ποσού 21.864,96 € και της υπ'αριθμ.....πράξης συμβιβασμού δια της οποίας το συνολικό ποσό ορίσθηκε στο ποσό των 4.374,99 €.

ε) υπ' αριθμ.φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτουςμε το οποίο του καταλογίσθηκε φόρος και προσαύξηση συνολικού ποσού 0,00 € και της υπ'αριθμ.....πράξης συμβιβασμού δια της οποίας το συνολικό ποσό ορίσθηκε στο ποσό των 0,00 €.

στ) υπ' αριθμ.φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτουςμε το οποίο του καταλογίσθηκε φόρος και προσαύξηση συνολικού ποσού 0,00 € και της υπ'αριθμ.....πράξης συμβιβασμού δια της οποίας το συνολικό ποσό ορίσθηκε στο ποσό των 0,00 €.

ζ) υπ' αριθμ.φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτουςμε το οποίο του καταλογίσθηκε φόρος και προσαύξηση συνολικού ποσού 10.346,40 € και της υπ'αριθμ.....πράξης συμβιβασμού δια της οποίας το συνολικό ποσό ορίσθηκε στο ποσό των 2.069,28 €.

η) υπ' αριθμ.φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτουςμε το οποίο του καταλογίσθηκε φόρος και προσαύξηση συνολικού ποσού 3.073,04 € και της υπ'αριθμ.....πράξης συμβιβασμού δια της οποίας το συνολικό ποσό ορίσθηκε στο ποσό των 614,61 €.

θ) υπ' αριθμ.φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος , οικονομικού έτουςμε το οποίο του καταλογίσθηκε φόρος και προσαύξηση συνολικού ποσού 0,00 € και της υπ'αριθμ.....πράξης συμβιβασμού δια της οποίας το συνολικό ποσό ορίσθηκε στο ποσό των 0,00 €.

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 ,2806-2808/1976,3661/1997, 2054-2056/1986) καθώς και την ΠΟΛ 1097/22-04-1994 .

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 με το οποίο του καταλογίσθηκε φόρος και προσαύξηση συνολικού ποσού 0,00 €

β) υπ' αριθμ.....φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους με το οποίο του καταλογίσθηκε φόρος και προσαύξηση συνολικού ποσού 33.486,68 €.

γ) υπ' αριθμ.....φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους με το οποίο του καταλογίσθηκε φόρος και προσαύξηση συνολικού ποσού 75.892,07 €.

δ) υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους με το οποίο του καταλογίσθηκε φόρος και προσαύξηση συνολικού ποσού 21.864,96 €.

ε) υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους με το οποίο του καταλογίσθηκε φόρος και προσαύξηση συνολικού ποσού 0,00 €.

στ) υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους με το οποίο του καταλογίσθηκε φόρος και προσαύξηση συνολικού ποσού 0,00 €.

ζ) υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους με το οποίο του καταλογίσθηκε φόρος και προσαύξηση συνολικού ποσού 10.346,40 €.

η) υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους με το οποίο του καταλογίσθηκε φόρος και προσαύξηση συνολικού ποσού 3.073,04 €.

θ) υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους με το οποίο του καταλογίσθηκε φόρος και προσαύξηση συνολικού ποσού 0,00 €.

Επειδή για τα ως άνω φύλλα ελέγχου ο προσφεύγων προέβη σε διοικητική επίλυση της διαφοράς και προς τούτο συντάχθηκαν οι:

α) η υπ' αριθμ.....πράξη συμβιβασμού δια της οποίας το συνολικό ποσό ορίσθηκε στο ποσό των 0,00 €.

β) η υπ' αριθμ.....πράξη συμβιβασμού δια της οποίας το συνολικό ποσό ορίσθηκε στο ποσό των 6.697,34 €.

γ) η υπ' αριθμ.....πράξη συμβιβασμού δια της οποίας το συνολικό ποσό ορίσθηκε στο ποσό των 15.178,41 €.

δ) η υπ' αριθμ.....πράξη συμβιβασμού δια της οποίας το συνολικό ποσό ορίσθηκε στο ποσό των 4.374,99 €.

ε) η υπ'αριθμ.....πράξη συμβιβασμού δια της οποίας το συνολικό ποσό ορίσθηκε στο ποσό των 0,00 €.

στ) η υπ'αριθμ.....πράξη συμβιβασμού δια της οποίας το συνολικό ποσό ορίσθηκε στο ποσό των 0,00 €.

ζ) η υπ'αριθμ.....πράξη συμβιβασμού δια της οποίας το συνολικό ποσό ορίσθηκε στο ποσό των 2.069,28 €.

η) η υπ'αριθμ.....πράξη συμβιβασμού δια της οποίας το συνολικό ποσό ορίσθηκε στο ποσό των 614,61 €.

θ) η υπ'αριθμ.....πράξη συμβιβασμού δια της οποίας το συνολικό ποσό ορίσθηκε στο ποσό των 0,00 €.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμ.αίτηση ακύρωσης του άρθρου 75 του ν.2238/1994 στην Δ.Ο.Υ., στις, 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 αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).