



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, 27/12/2017

Αριθμός απόφασης: **6594**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με αριθμό «.....»/2017 προδικαστική απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών (Τμήμα 3^ο) επί της με αριθμό καταχώρησης «.....»/13.2.2012 προσφυγής του «.....», ΑΦΜ «.....», Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, κατοίκου Πατρών, οδός «.....», κατά α) του υπ' αριθμ. «.....»/28.11.2011 μερικού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών και β) της υπ' αριθμ. «.....»/28.11.2011 πράξης καταλογισμού έκτακτης εισφοράς άρθ. 18 ν. 3758/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, που κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα στις 13.12.2011 (σύμφωνα με την υπ' αριθμ. «.....»/13.12.2011 σχετική έκθεση επίδοσης της δικαστικής επιμελήτριας στο Πρωτοδικείο Πάτρας «.....»), και επί της υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/9.2.2012 αίτησής του προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών περί διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθμ. πρωτ. «.....»/1.8.2017 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ «.....»/10.8.2017) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 13.2.2012 και με αριθμό καταχώρησης «.....»/13.2.2012 προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών και της υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/9.2.2012 αίτησης περί διοικητικής επίλυσης της διαφοράς προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών του «.....», ΑΦΜ «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με το υπ' αριθμ. «.....»/28.11.2011 μερικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 81.229,15 €, πλέον 73.106,24 € πρόσθετου φόρου λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης, πλέον τελών χαρτοσήμου 158,40 €, πλέον προσαυξήσεων επί των τελών χαρτοσήμου 142,56 €, πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου 31,68 €, ήτοι συνολικό ποσό 154.668,03 €.

2) Με την υπ' αριθμ. «.....»/28.11.2011 πράξη καταλογισμού έκτακτης εισφοράς άρθ. 18 ν. 3758/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά ποσού 7.000,00 €, πλέον προσαυξήσεων 3.640,00 €, ήτοι συνολικό ποσό 10.640,00 €.

Τα ως άνω επιβληθέντα ποσά προέκυψαν ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

Κατά του ως άνω μερικού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού ΦΕφπ και της ως άνω πράξης καταλογισμού έκτακτης εισφοράς άρθ. 18 ν. 3758/2009 ο προσφεύγων κατέθεσε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών την από 13.2.2012 και με αριθμό καταχώρησης «.....»/13.2.2012 προσφυγή, λίγες δε μέρες νωρίτερα είχε υποβάλει στη Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών την υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/9.2.2012 αίτησή του περί διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, ζητώντας την ακύρωση των δύο ως άνω πράξεων, άλλως τη μεταρρύθμισή τους και τον περιορισμό των επιβληθέντων ποσών στο προσήκον μέτρο.

Επί της ως άνω προσφυγής εκδόθηκε η με αριθμ. «.....»/2017 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών (Τμήμα 3^ο), με την οποία αναπέμφθηκε η υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, προκειμένου να εξεταστεί το αίτημα του προσφεύγοντος για διοικητική επίλυση της διαφοράς (να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία επί του αιτήματος του προσφεύγοντος για διοικητική επίλυση της διαφοράς), επειδή, σύμφωνα με τις αιτιολογίες της απόφασης, ούτε από τα στοιχεία του φακέλου της δικογραφίας προκύπτει ότι εξετάστηκε το εν λόγω αίτημα και ματαιώθηκε η αιτηθείσα επίλυση της διαφοράς ούτε διαβιβάστηκε στο δικαστήριο πράξη μερικής ή ολικής αποδοχής του αιτήματος αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 1, 3, 4 και 6 ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω δύο προσβαλλόμενων πράξεων: «1. Ο υπόχρεος, σε βάρος του οποίου εκδόθηκε το φύλλο ελέγχου, μπορεί, αν αμφισβητεί την ορθότητά του, να προτείνει τη διοικητική επίλυση της διαφοράς μεταξύ αυτού και του αρμόδιου προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. 2. [...]. 3. Η πρόταση υποβάλλεται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που έχει εκδώσει το φύλλο ελέγχου, με το δικόγραφο της προσφυγής ή με ιδιαίτερη αίτηση που κατατίθεται μέσα στη νόμιμη προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής. Αυτός που υποβάλλει την αίτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς υποχρεούται να προσκομίσει μέσα στην παραπάνω προθεσμία τα αποδεικτικά στοιχεία για την υποστήριξη της αίτησής του και να αναπτύξει τους ισχυρισμούς του. 4. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, αφού λάβει υπόψη όλα τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, τα στοιχεία που προσκομίζονται από το φορολογούμενο και όσα αναπτύσσονται από αυτόν εγγράφως ή προφορικώς, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο, μπορεί, εφόσον κρίνει το αίτημα βάσιμο, να αποδεχθεί την ακύρωση του φύλλου ελέγχου ή τη διαγραφή των εισοδημάτων μερικών μόνο πηγών ή τον περιορισμό του συνόλου της φορολογητέας ύλης που αναφέρεται στο φύλλο ελέγχου ή μερικών μόνο πηγών ή της ίδιας πηγής ή του φόρου ή άλλου δικαιώματος. 5. [...]. 6. Αν συμπέσουν οι απόψεις του υποχρέου και [...] του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας [...], συντάσσεται και υπογράφεται [...] πράξη επίλυσης της διαφοράς [...]. Με την πράξη αυτή που είναι αμετάκλητη θεωρείται ότι η διαφορά επιλύθηκε ολικά ή μερικά, κατά περίπτωση, ανάλογα με το αποτέλεσμα που επήλθε από τη σύμπτωση των απόψεων των μερών. Στην περίπτωση αυτήν, η προσφυγή που τυχόν ασκήθηκε δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα ή ισχύει μόνο για το μέρος που δεν επιλύθηκε η διαφορά. Αν υποβληθεί αίτημα για διοικητική επίλυση της διαφοράς με ιδιαίτερη αίτηση, η προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής αναστέλλεται με την υποβολή της αίτησης, μη υπολογιζομένης της ημέρας υποβολής αυτής και συνεχίζει από την επόμενη εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα της ημέρας υπογραφής της πράξης ματαίωσης ή μερικής επίλυσης της διαφοράς.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 18 παρ. 3 περ. δ' εδ. α' ν. 3758/2009, όπως ίσχυε κατά το χρόνο κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. «.....»/28.11.2011 πράξης καταλογισμού έκτακτης εισφοράς άρθ. 18 ν. 3758/2009: «Οι διατάξεις των άρθρων [...] 70 [...] του Κ.Φ.Ε. [...] εφαρμόζονται αναλόγως και για την επιβολή αυτής της εισφοράς [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 10 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά το χρόνο έκδοσης της ως άνω υπ' αριθμ. «.....»/2017 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών: «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, σε συνέχεια και σε εκτέλεση της ως άνω υπ' αριθμ. «.....»/2017 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών η Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών κοινοποίησε στον προσφεύγοντα (σύμφωνα με την από 18.7.2017 σχετική έκθεση επίδοσης του υπαλλήλου της «.....») τη με αριθμ. πρωτ. «.....»/17.7.2017 πρόσκληση βάσει των διατάξεων του άρθρου 72 παρ. 10 ν. 4174/2013. Με την ως άνω πρόσκληση καλούσε τον προσφεύγοντα όπως εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση της πρόσκλησης αυτής αποδεχθεί το ως άνω υπ' αριθμ. «.....»/28.11.2011 μερικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2008 και την ως άνω υπ' αριθμ. «.....»/28.11.2011 πράξη καταλογισμού έκτακτης εισφοράς άρθ. 18 ν. 3758/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, ώστε να τηρηθεί έτσι η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς βάσει της ως άνω υπ' αριθμ. «.....»/2017 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών, τον ενημέρωνε δε ότι διαφορετικά η υπόθεσή του θα αναπεμπόταν στην Υπηρεσία μας σύμφωνα με το άρθρο 63 ν. 4174/2013, για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, πλην όμως ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση αυτή, μη προσερχόμενος στα γραφεία της Δ.Ο.Υ.. Κατόπιν τούτου, η Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών συνέταξε την από 01.08.2017 σχετική πράξη ματαίωσης της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (δυνατότητας αποδοχής των ως άνω δύο προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της) λόγω μη εμφάνισης του προσφεύγοντος την 24^η.7.2017 στα γραφεία της και διαβίβασε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 10 ν. 4174/2013, το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/1.8.2017 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ «.....»/10.8.2017) έγγραφο, για να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς σύμφωνα με την ως άνω υπ' αριθμ. «.....»/2017 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών.

Επειδή, από τα αναφερθέντα στην προηγούμενη σκέψη συνάγεται ότι στην προκειμένη περίπτωση τηρήθηκε η διαδικασία για διοικητική επίλυση της διαφοράς που προβλέπεται από τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 10 ν. 4174/2013, σύμφωνα και με τα ορισθέντα με την υπ' αριθμ. «.....»/2017 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών, πλην όμως ο προσφεύγων δεν αποδέχθηκε το προαναφερθέν προσβαλλόμενο με την προσφυγή του υπ' αριθμ. «.....»/28.11.2011 μερικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2008 και την προαναφερθείσα προσβαλλόμενη με την προσφυγή του υπ' αριθμ. «.....»/28.11.2011 πράξη καταλογισμού έκτακτης εισφοράς άρθ. 18 ν. 3758/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, μη ανταποκρινόμενος στη σχετική πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις ως άνω δύο προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών άκυρες.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 23.11.2011 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (άρ. 66 ν. 2238/1994 & Α.Υ.Ο. Δ.Ε.Λ. 1059085 ΕΞ 2011) του 29 Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου Α.Υ.Ο. Δ.Ε.Λ. 1059085 ΕΞ 2011 του Υπουργείου Οικονομικών και στην από 23.11.2011 έκθεση ελέγχου έκτακτης εισφοράς (άρθ. 18 ν. 3758/2009) του 29 Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου Α.Υ.Ο. Δ.Ε.Λ. 1059085 ΕΞ 2011 του Υπουργείου

Οικονομικών, επί των οποίων εδράζονται οι δύο προσβαλλόμενες πράξεις, αντίστοιχα, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί που προβάλλονται από τον προσφεύγοντα είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη του από 09.02.2012 αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς του «.....», ΑΦΜ «.....», που διατυπώθηκε με την υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/9.2.2012 αίτησή του διοικητικής επίλυσης της διαφοράς προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, και **τη διαβίβαση** της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. «.....»/2017 απόφασή του.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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.