



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, **16/04/2018**

Αριθμός απόφασης: **2077**

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 Λάρισας (Τμήμα Β') επί της με αριθμό καταχώρησης/5.12.2011 προσφυγής με αίτημα συμβιβασμού α) της, συζύγου, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, κατοίκου, και β) του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, κατοίκου Λάρισας, οδός, κατά του υπ' αριθμ./1.8.2011 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Λάρισας, που κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στις 06.10.2011 (σύμφωνα με το σχετικό αποδεικτικό επίδοσης), και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθμ. πρωτ./15.12.2017 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/22.12.2017) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 05.12.2011 και με αριθμό καταχώρησης/5.12.2011 προσφυγής με αίτημα συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λάρισας α) της, συζύγου, ΑΦΜ, και β) του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αριθμ./1.8.2011 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Λάρισας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 4.298,24 €, πλέον 3.696,48 € πρόσθετου φόρου λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης, ήτοι συνολικό ποσό 7.994,72 €.

Ο ως άνω φόρος και οι προσαυξήσεις προέκυψαν ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Β' Λάρισας.

Κατά του ως άνω φύλλου ελέγχου προσδιορισμού ΦΕφπ η προσφεύγουσα και ο προσφεύγων κατέθεσαν ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λάρισας την από 05.12.2011 και με αριθμό καταχώρησης/5.12.2011 προσφυγή με αίτημα συμβιβασμού, ζητώντας την ακύρωσή του.

Επί της ως άνω προσφυγής εκδόθηκε η με αριθμ./2017 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Λάρισας (Τμήμα Β'), με την οποία αναπέμφθηκε η υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Β' Λάρισας, προκειμένου να εξεταστεί το αίτημα της προσφεύγουσας και του προσφεύγοντος για διοικητική επίλυση της διαφοράς (να τηρηθεί νομότυπα η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς), επειδή, σύμφωνα με τις αιτιολογίες της απόφασης, από τα στοιχεία του φακέλου (της υπόθεσης) δεν προκύπτει ότι εξετάστηκε το εν λόγω αίτημα από το αρμόδιο όργανο και ότι αυτό ικανοποιήθηκε ολικώς ή μερικώς ή αντιθέτως ματαιώθηκε ο αιτούμενος συμβιβασμός.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 1, 3, 4 και 6 ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στην προσφεύγουσα και στον προσφεύγοντα του ως άνω προσβαλλόμενου φύλλου ελέγχου προσδιορισμού ΦΕφπ: «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 72 παρ. 10 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά το χρόνο έκδοσης της ως άνω υπ' αριθμ./2017 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Λάρισας: «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 Λάρισας η Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας κοινοποίησε στην προσφεύγουσα και στον προσφεύγοντα με συστημένες επιστολές (αριθμοί συστημένων RE GR και REGR, αντίστοιχα), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 4174/2013, τη με αριθμ. πρωτ./10.11.2017 πρόσκληση βάσει των διατάξεων του άρθρου 72 παρ. 10 ν. 4174/2013. Με την ως άνω πρόσκληση καλούσε την προσφεύγουσα και τον προσφεύγοντα όπως εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών από την κοινοποίησή της (της πρόσκλησης αυτής) προσέλθουν στο γραφείο του Προϊσταμένου της, προκειμένου να αποδεχθούν το ως άνω υπ' αριθμ./1.8.2011 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Λάρισας, ώστε να τηρηθεί έτσι η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς βάσει της ως άνω υπ' αριθμ./2017 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Λάρισας, τους ενημέρωνε δε ότι διαφορετικά το αίτημα για διοικητική επίλυση θα εξεταζόταν από την Υπηρεσία μας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 ν. 4174/2013, πλην όμως η προσφεύγουσα και ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκαν στην πρόσκληση αυτή, μη προσερχόμενοι στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. (Α' Λάρισας) εντός της ως άνω ταχθείσας 5ήμερης προθεσμίας. Κατόπιν τούτου, η Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας συνέταξε το από 01.12.2017 σχετικό πρακτικό ματαίωσης της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς λόγω μη προσέλευσης της προσφεύγουσας και

του προσφεύγοντος εντός της ως άνω 5ήμερης προθεσμίας στα γραφεία της και διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 63 και 72 παρ. 10 ν. 4174/2013, με το υπ' αριθμ. πρωτ./15.12.2017 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/22.12.2017) έγγραφο, προκειμένου να εξετάσει (η Υπηρεσία μας) το αίτημα για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

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 Λάρισας, πλην όμως η προσφεύγουσα και ο προσφεύγων δεν αποδέχθηκαν το προαναφερθέν προσβαλλόμενο με την προσφυγή τους υπ' αριθμ./1.8.2011 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Λάρισας, μη ανταποκρινόμενοι στη σχετική πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν το ως άνω προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου προσδιορισμού ΦΕΦΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Λάρισας άκυρο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 01.08.2011 οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν. 2238/1994 της Δ.Ο.Υ. Β' Λάρισας, επί των οποίων εδράζεται το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου προσδιορισμού ΦΕΦΠ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί που προβάλλονται από την προσφεύγουσα και τον προσφεύγοντα είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη του από 05.12.2011 αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς α) της, συζύγου, ΑΦΜ, και β) του, ΑΦΜ, που διατυπώθηκε με την προσφυγή τους με αίτημα συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λάρισας, και **τη διαβίβαση** της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λάρισας, 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.