



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 11.01.2018

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 278

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με αριθμ./2014 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ – Τμήμα Α' ΤΡΙΜΕΛΕΣ, επί της υπ' αριθμ./2011 προσφυγής, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων, της Δευτεροβάθμιας Συνεταιριστικής Οργάνωσης με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά: **1)** της υπ' αριθμ./2011 πράξης της επιτροπής διοικητικής επίλυσης διαφορών Ιωαννίνων του άρθρου 70 του ν. 2238/1994, η οποία απέρριψε το υποβληθέν, με το το υπ' αριθμ. πρωτ./2009 έγγραφό μας, αίτημα, **2)** του υπ' αριθ./2009 Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του ΠΕΚ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2007), και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθμ. πρωτ./2017 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/2017) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ' αριθμ./2011 προσφυγής, της Δευτεροβάθμιας Συνεταιριστικής Οργάνωσης με την επωνυμία '.....', ΑΦΜ, 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' αριθμ./2009 Φύλλο Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007-31.12.2007), του ΠΕΚ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 24.804,57 € καθώς και συμπληρωματικός φόρος 3% στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα ποσού 12.137,23 € και συνολικά 36.941,80 € πλέον φόρος ανακρίβειας ύψους 11.082,54 €, ήτοι σύνολο 48.024,34 €

Το παραπάνω ποσό φόρου προέκυψε στα πλαίσια φορολογικού ελέγχου του ΠΕΚ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, και προσδιόρισε τα φορολογητέα κέρδη με τη προσθήκη λογιστικών διαφορών ύψους 6.815,40 €.

Κατά του ανωτέρω φύλλου ελέγχου, υποβλήθηκε η με αρ. πρωτ./2009 αίτηση για διοικητική επίλυση της διαφοράς, επί της οποίας εκδόθηκε το υπ' αριθμ./2009 Πρακτικό της επιτροπής του άρθρου 70 ν. 2238/1994 του ΠΕΚ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ. Στο κείμενο του ως άνω πρακτικού, μεταξύ άλλων αναφέρεται *“ο εκπροσωπών την επιχείρηση κατέθεσε υπόμνημα το οποίο δείχνει ότι για τη χρήση 2007, τα ποσά 4.191,18 € και 48.024,34 € αφορούν πωλήσεις σε ομάδες παραγωγών και ως εκ τούτου αποτελούν έσοδα απαλλασσόμενα από τη φορολογία εισοδήματος...”* και ότι: *“... η επιτροπή ... ομόφωνα αποδέχεται το υπόμνημα της επιχείρησης ήτοι: το ποσό των 4.191,18 € και 48.024,34 € για τη χρήση 2007, αφορούν πωλήσεις σε ομάδες παραγωγών και αποτελούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας εισοδήματος”*.

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλε στην ως άνω επιτροπή τη με αρ. πρωτ./2009 αίτηση διόρθωση – αποσαφήνιση πρακτικού επιτροπής άρθρου 70 ν. 2238/1994. Με την ανωτέρω αίτηση υποστήριξε ότι, στις 26.10.2009 το ΠΕΚ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, παρερμηνεύοντας το επίδικο πρακτικό, έκανε ένα παράδοξο υπολογισμό και συγκεκριμένα από το ποσό εισοδήματος που είχε κριθεί από την ως άνω επιτροπή ως αφορολόγητο, ύψους 99.218,29 €, προέβη σε αφαίρεση των ποσών των 4.191,18 € και 48.024,34 €, και κατόπιν, φορολόγησε το εναπομείναν ποσό ύψους 47.002,77 €, επιβάλλοντας μάλιστα επ' αυτού πρόστιμα και προσαυξήσεις. Τέλος ζήτησε να γίνει σαφές και αδιαμφισβήτητο ότι η επιτροπή του άρθρου 70 του Κ.Φ.Ε. είχε δεχθεί ότι το ποσό των 99.218,29 € δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα, με σκοπό, όχι μόνο να απαλλαγεί από την ανωτέρω φορολόγηση, αλλά και από οποιαδήποτε φορολόγηση πιθανόν επιβληθεί σε ποσό που αντιστοιχεί σε έσοδα προερχόμενα από ομάδα παραγωγών.

Προς απάντηση στην ως άνω αίτηση, εκδόθηκε η πρώτη προσβαλλόμενη, με αρ. πρωτ./2011 πράξη. Με αυτή ο πρόεδρος της Επιτροπής, ανέφερε, ότι η επιτροπή ομόφωνα μεν, αποφάσισε την αποδοχή ως απαλλασσομένων της φορολογίας εισοδήματος των ποσών ύψους 4.191,18 € και 48.024,34 €, πλην όμως, η ίδια, αποδεχόμενη τις αποφάσεις της επιτροπής και συμμορφούμενη με το εκδοθέν από το ΠΕΚ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ Υπηρεσιακό Σημείωμα Εκκαθάρισης των φόρων, είχε ήδη καταθέσει στην Α' Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, τα ποσά των 5.809,54 € και 89.583,70 € (οριζόμενα από το άρθρο 24 παρ. 2 του ν. 2523/1997) και ότι είχαν ήδη εκδοθεί τα με αρ./2009 και/2009 διπλότυπα είσπραξης.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της § 6 του άρθρου 70 του ν. 2238/1994 «η πράξη διοικητικής επίλυσης της διαφοράς είναι αμετάκλητη από την υπογραφή της» εφόσον σύμφωνα με τις διατάξεις της § 2 του άρθρου 24 του ν. 2523/1994 καταβληθεί ποσοστό του 1/5 των οφειλόμενων κύριων και πρόσθετων φόρων εντός της ορισθείσας προθεσμίας. Κατόπιν των παραπάνω για την επιτροπή μας θεωρείται μη σύννομη οποιαδήποτε περαιτέρω πράξη μεταβάλλει το με αριθ./2009 Πρακτικό Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση του παραπάνω πρακτικού διοικητικής επίλυσης διαφορών ΠΕΚ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ και την ακύρωση του παραπάνω φύλλου ελέγχου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΠΕΚ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Να ακυρωθούν και εξαφανισθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ήτοι:

Α) η υπ' αριθμ./2011 πράξη της επιτροπής διοικητικής επίλυσης διαφορών Ιωαννίνων του άρθρου 70 του ν. 2238/1994, η οποία απέρριψε το υποβληθέν, με το υπ' αριθμόν πρωτ./2009 έγγραφο, αίτημά μας, και

Β) το υπ' αριθμ. πρωτ. (δήλωσης)/2009 Φύλλο Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007-31.12.2007) και

Γ) κάθε άλλης συναφής πράξη, άλλως και όλως επικουρικώς

Να τροποποιηθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις και κάθε άλλη συναφής πράξη, εις τρόπο ώστε να αναγνωριστεί ότι το ποσό των € 99.218,29 που αναφέρεται στη δεύτερη από αυτές, δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και ώστε να αναγνωριστεί ότι αναφορικά με αυτό ποσό και εξ' αυτού του ποσού η προσφεύγουσα ΟΥΔΕΝ πρέπει να καταβάλλει προς το Ελληνικό Δημόσιο.

Η προσφεύγουσα κατέθεσε την υπ' αριθμ./2011 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Ιωαννίνων – Τμήμα Α' Τριμελές, με την υπ' αριθμ./2014 απόφαση: «η προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, κατά το μέρος που στρέφεται κατά του από 12.05.2009 (με αρ. δήλωσης/2008) φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008, του ΠΕΚ Ιωαννίνων, να γίνει δεκτή κατά το μέρος που στρέφεται κατά της με αρ. πρωτ./2011 πράξης της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του ΠΕΚ Ιωαννίνων, να ακυρωθεί η εν λόγω πράξη και να αναπεμφθεί η υπόθεση στην επιτροπή διοικητικής επίλυσης της διαφοράς της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, ως αρμόδιος προς τούτο αρχής, κατόπιν της αναστολής λειτουργίας των Περιφερειακών Ελεγκτικών Κέντρων (βλ. την με αρ. πρωτ. Δ6Α1007935 ΕΞ2012 ΦΕΚ Β' 22/13.01.2012 υπουργική απόφαση) για νέα κρίση, κατά τα αναφερόμενα στο σκεπτικό της παρούσας Απορρίπτει την προσφυγή κατά το μέρος που στρέφεται κατά του από 12.06.2009 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008, του ΠΕΚ Ιωαννίνων. Δέχεται την προσφυγή κατά το μέρος που στρέφεται κατά της με αρ. πρωτ./2011 πράξης της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του ΠΕΚ Ιωαννίνων και ακυρώνει την πράξη αυτή. Αναπέμπει την υπόθεση στην επιτροπή διοικητικής επίλυσης της διαφοράς της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας για νέα κρίση, κατά τα αναφερόμενα στο σκεπτικό»

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, σε εκτέλεση της ανωτέρω απόφασης, κοινοποίησε σχετική πρόσκληση στην προσφεύγουσα. Ειδικότερα, όπως προκύπτει επιδόθηκε την 28.08.2017, στην πρόεδρο της προσφεύγουσας κα του, η με αρ. πρωτ./2017 "ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ" με την οποία καλούσε την προσφεύγουσα, όπως προσέλθει εντός 5 ημερών από την κοινοποίηση προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς επί του υπ' αριθμ./2009 φύλλου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του προϊσταμένου του ΠΕΚ Ιωαννίνων (αρ. δήλωσης/2009) διαχειριστικής χρήσης 2007, όπως ορίζει η υπ' αριθμ./2014 Απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων.

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση και εν συνεχεία, η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε το σχετικό φάκελο με το αριθμ. πρωτ./2017 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/2017) έγγραφο της, στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ώστε η Υπηρεσία μας να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για διοικητική επίλυση της διαφοράς, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 72 § 10 του ν. 4174/2013.

Επειδή, στο άρθρο 72 § 10 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι: «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, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του Ν. 4174/2013.

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

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθμό καταχώρησης/2011 προσφυγής ως προς τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, και παρακαλούμε για την αποστολή της παρούσας στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Ιωαννίνων – Τμήμα Α΄ Τριμελές.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ