



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

10/06/2016

Αριθμός απόφασης:

2099

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 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 01/02/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/11-02-2016 ενδικοφανή προσφυγή του του , ΑΦΜ, κατοίκου ΧΑΛΚΙΔΑΣ, οδός, κατά της υπ' αριθμ./15-01-2016 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./15-01-2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01/02/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/11-02-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του του , ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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./15-01-2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της υπ' αριθμ./21-12-2015 αιτήσεως του προσφεύγοντος, δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί διαγραφής της επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2011 ποσού 58.646,94 €, που καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα κατόπιν ελέγχου με την υπ' αριθμ./13-06-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Με την ως άνω αίτηση ο προσφεύγων ζήτησε την διαγραφή της προαναφερόμενης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ως παρεπόμενης της υπ' αριθμ./13-06-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, η οποία ακυρώθηκε με την υπ' αριθμ./2015 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών (Τμήμα 1ο τριμελές) και ο καταλογισθείς με αυτήν φόρος εισοδήματος σε εκτέλεση της εν λόγω απόφασης διαγράφηκε από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Με την υπ' αριθμ./15-01-2016 προσβαλλόμενη πράξη, ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. απέρριψε το ως άνω αίτημα του προσφεύγοντος, καθόσον τόσο με την υπ' αριθμ. πρωτ./16-09-2014 προσφυγή του ενώπιον της Δ.Ε.Δ., όσο και με την αριθμ. καταχώρησης ΠΡΦ...../11-12-2014 προσφυγή του ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, στρέφονταν αποκλειστικά κατά της υπ' αριθμ./13-06-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, με αποτέλεσμα η υπ' αριθμ./2015 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών (Τμήμα 1ο τριμελές) να αναφέρεται μόνο στην ακύρωση της πράξης αυτής και όχι της υπ' αριθμ./13-06-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν 3986/2011 του ίδιου οικονομικού έτους. Στα πλαίσια εκτέλεσης της ανωτέρω τελεσίδικης δικαστικής απόφασης ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προχώρησε στη διαγραφή του καταλογισθέντος με την υπ' αριθμ./13-06-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 φόρου και δεν προέβη στη διαγραφή του ποσού που καταλογίστηκε με την υπ' αριθμ./13-06-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν 3986/2011, καθόσον η εν λόγω δικαστική απόφαση δεν διατάσει την ακύρωση της πράξης αυτής, η οποία έχει οριστικοποιηθεί.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την οριστική διαγραφή της παρεπόμενης οφειλής που προκύπτει από την υπ' αριθμ./13/06/2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν 3986/2011, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Όπως επισήμανε στην σελίδα 5 της από 16-9-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του ενώπιον της Υπηρεσίας μας, του επιδόθηκε μόνο η υπ' αριθμ./13-06-2014 πράξη επιβολής φόρου, ενώ στη έκθεση (σελ 9) αναλύεται και η παρεπόμενη της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για τη χρήση 2010 οφειλή ανερχόμενη σε 58.646,94 € για την οποία δεν του επιδόθηκε αντίστοιχη πράξη καταλογισμού.

2) Εκ προφανούς παραδρομής δεν του επιδόθηκε η υπ' αριθμ./13-06-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν 3986/2011 και αφού δεν την είχε δεν προσέφυγε εναντίον αυτής. Δεν είχε κανένα νομικό , ουσιαστικό λόγο να μη προσφύγει ζητώντας την ακύρωση και της παρεπόμενης και άμεσα εξαρτώμενης πράξης, αφού προσέφυγε κατά της υπ' αριθμ./13-06-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και για την οποία δικαιώθηκε από το Δικαστήριο.

3) Η απορριπτική απάντηση του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της αιτήσεώς του δεν αναφέρει τίποτα επί της ουσίας του αιτήματός του και του ουσιαστικού ανίσχυρου της παρεπόμενης πράξης για την εισφορά αλληλεγγύης.

4) Η αρχή της χρηστής διοίκησης και συνακόλουθα η αρχή της εμπιστοσύνης του διοικούμενου προς τη διοίκηση επιβάλλει στη διοίκηση να αίρει τις καταφανώς νομικά και λογικά άδικες και ανίσχυρες ήδη πράξεις σε βάρος του πολίτη, ιδίως όταν έχει προϋπάρξει και δικαστική κρίση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της.

Επειδή εν προκειμένω η υπ' αριθμ./13-06-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν 3986/2011 οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., εκδοθείσα βάσει της από 13/06/2014 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (άρθρα 23,28 &66 Ν4174/2014) της ελέγκτριας – , επιδόθηκε στον σύνοικο – γιό του προσφεύγοντος , στην διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος στο τέρμα της οδού στην περιοχή ‘.....’ Χαλκίδας, την **18/07/2014**, όπως αυτό προκύπτει από την υπ' αριθμ./2015 έκθεση επίδοσης του δικαστικού επιμελητή της περιφέρειας του Πρωτοδικείου Χαλκίδας

Επειδή η ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν 3986/2011 οικονομικού έτους 2011, κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, την **18/07/2014**.

Επειδή κατά της ως άνω πράξης δεν ασκήθηκε από τον προσφεύγοντα ενδικοφανής προσφυγή εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίησή της.

Επειδή με την υπ' αριθμ./2015 απόφασή του το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών (Τμήμα 1ο τριμελές) ακυρώνει την τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της υπ' αριθμ./16-09-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, που εστρέφετο κατά της υπ' αριθμ./13-06-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Επειδή με την ως άνω απόφασή του το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών (Τμήμα 1ο τριμελές) δεν αποφαίνεται επί της υπ' αριθμ./13/06/2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν 3986/2011 οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Επειδή στα πλαίσια εκτέλεσης της ανωτέρω τελεσίδικης δικαστικής απόφασης ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προχώρησε στη διαγραφή του καταλογισθέντος με την υπ' αριθμ./13-06-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 φόρου και δεν προέβη στη διαγραφή του ποσού που καταλογίστηκε με την υπ' αριθμ./13/06/2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν 3986/2011, καθόσον η εν λόγω δικαστική απόφαση δεν διατάσει την ακύρωση της πράξης αυτής.

Επειδή ορθώς με την υπ' αριθμ./15-01-2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της υπ' αριθμ./21-12-2015 αιτήσεως του προσφεύγοντος, δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί διαγραφής της επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2011 ποσού 58.646,94 €, που καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα κατόπιν ελέγχου με την υπ' αριθμ./13/06/2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθόσον τόσο με την υπ' αριθμ. πρωτ./16-09-2014 προσφυγή του ενώπιον της Δ.Ε.Δ., όσο και με την αριθμ. καταχώρησης ΠΡΦ...../11-12-2014 προσφυγή του ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, στρέφονταν αποκλειστικά κατά της υπ' αριθμ./13-06-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και όχι κατά της υπ' αριθμ./13-06-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν 3986/2011 του ίδιου οικονομικού έτους.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ./11-02-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του του , ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011

Εισφορά αλληλεγγύης Ν 3986/2011	34.097,06 €
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 72% (36 μήνες Χ2%)	24.549,88 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	58.646,94 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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).