



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 9.12.2015

Αριθμός απόφασης: 4689

**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 66 § 10 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - 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 αριθμ. 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 υπ' αριθμ. /2014 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα 2^ο Μονομελές επί της από 05.07.2010 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΑΒΚ Π 186/2010 προσφυγής και αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς του «.....», με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., κατά του υπ' αριθ. /06.05.2010 οριστικού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Το υπ' αριθμ. πρωτ. /24.11.2015 (αριθμ. πρωτ. εισ. - - 27.11.15/30.11.2015) έγγραφο της Δ.Ο.Υ.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 9.12.2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 05.07.2010 και με αριθμό κατάθεσης ABK Π/2010 προσφυγής και αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς του «.....», με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής καθώς και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος «.....», με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. και αντικείμενο εργασιών την, διενεργήθηκε, κατόπιν έκδοσης της αριθ./15.12.2009 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., τακτικός έλεγχος εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν.2238/1994, ΑΥΟ ΠΟΛ 1037/05 και ΠΟΛ 1081/05, για τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.2007 – 31.12.2007.

Κατόπιν του ως άνω ελέγχου και με βάση την από 30.03.2010 Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ., εκδόθηκε το υπ' αριθ./05.05.2010 προσβαλλόμενο οριστικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με το οποίο καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος 23.732,57 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος 11.391,63 ευρώ, για τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.2007 – 31.12.2007, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν.2238/94.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών) σύμφωνα με τα άρθρα 30 και 32 του ν.2238/94 καθόσον για την ως άνω διαχειριστική περίοδο τα βιβλία του ελεγχόμενου – προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) λόγω μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώθηκαν από τον ίδιο έλεγχο, στη συνέχεια προσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος σε 76.843,93 ευρώ και καταλογίστηκε σε βάρος του, με το αριθ./06.05.2010 οριστικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, διαφορά κύριου φόρου 23.732,57 ευρώ και πρόσθετος φόρος σε ποσοστό 48% λόγω ανακρίβειας 11.391,63 ευρώ.

Κατά της ως άνω πράξης, ο προσφεύγων κατέθεσε στις 05.07.2010 ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου την με αριθμό καταχώρησης ABK Π/2010 προσφυγή και αίτημα για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Ο προσφεύγων, με την υπ' αριθμ. ABK Π/2010 προσφυγή – αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση άλλως τη μεταρρύθμιση της ως άνω πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- α) παραβιάστηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας αφού δεν κλήθηκε σε ακρόαση πριν την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης και
- β) λόγω έλλειψης αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης.

Επί της ως άνω προσφυγής, το Διοικητικό Πρωτοδικείο (Τμήμα 2ο Μονομελές) εξέδωσε την υπ' αριθμ./2014 απόφαση σύμφωνα με την οποία αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, προκειμένου να τηρηθεί νομίμως η προταθείσα με το δικόγραφο της προσφυγής διαδικασία διοικητικής επιλύσεως της διαφοράς.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ., επέδωσε στις 21.09.2015 στον ίδιο τον προσφεύγοντα, την με αριθ. πρωτ./05.08.2015 πρόσκληση, σύμφωνα με την οποία καλείται εντός πέντε (5) ημερών από την επόμενη της κοινοποίησης της εν λόγω πρόσκλησης, όπως προσέλθει στην Δ.Ο.Υ. για την αποδοχή του με αριθ./06.05.2010 οριστικού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση, και η αρμόδια Δ.Ο.Υ., διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το με αριθμ. πρωτ. /24.11.2015 (αριθμ. πρωτ. εισ. /30.11.2015) έγγραφο, για τις δικές μας ενέργειες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του ν.4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 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 66 § 10 του ν. 4174/2013, καθώς και από την αριθμ. /2014 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα 2ο Μονομελές, ο προσφεύγων όμως δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω πράξη της φορολογικής αρχής άκυρη.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί που προβάλλονται από τον προσφεύγοντα είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι, το υπό κρίση αίτημα συμβιβασμού πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς δια της με αριθμό καταχώρησης ΑΒΚ Π /05.07.2010 στο Διοικητικό Πρωτοδικείο προσφυγής και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 2^ο Μονομελές), σύμφωνα με την /2014 απόφασή του.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ