



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

Καλλιθέα

01.09.2015

Αριθμός απόφασης: 3512

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604-563

ΦΑΞ : 213 1604-567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθ. 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του έδρα, κατά της με απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ επί της υπ'αριθμ..... αιτήσεως ακυρώσεως κατά το άρθρο 75 του ν.2238/1994 του προσφεύγοντος και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ επί της υπ'αριθμ..... αιτήσεως ακυρώσεως κατά το άρθρο 75 του ν.2238/1994 του προσφεύγοντος της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 αριθμό απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ απορρίφθηκε η υπ'αριθμ. αίτηση ακυρώσεως, κατά το άρθρο 75 του ν.2238/1994 του προσφεύγοντος.

Συγκεκριμένα με την ως άνω αίτηση, ο προσφεύγων αιτείται την ακύρωση της Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α με αριθμό ,φορολ/κής περιόδου 01.04-31.12.2011 του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ όπου βάσει της με αρ. έκθεσης του ΣΔΟΕ Κρήτης του καταλογίστηκε μη απόδοση Φ.Π.Α ποσού 13.460,14 ευρώ πλέον των προσαυξήσεων ποσού 7.365,55 ευρώ λόγω μη δήλωσης προβάλλοντας τα εξής:

Για το ίδιο διάστημα (01.04-31.12.2011) είχε προηγηθεί έλεγχος από την Α' Β' ΔΟΥ ΧΑΝΙΩΝ ,και καταλογίστηκε μη απόδοση Φ.Π.Α ακριβώς το ίδιο ποσό των 13.460,14 ευρώ πλέον των προσαυξήσεων πλέον των προσαυξήσεων με την αρ.

Για τις ως ανω πράξεις δεν επήλθε διοικητική επίλυση και οριστικοποιήθηκαν ένα (1)μήνα μετά την κοινοποίηση τους προς τον προσφεύγοντα.

Επειδή στην παρ.1 και 2 του άρθρου 75 του ν.2238/1994 ορίζεται :

« Το φύλλο ελέγχου που οριστικοποιήθηκε επειδή δεν ασκήθηκε ένδικο μέσο, καθώς και αυτό που αφορά δήλωση η οποία κρίθηκε ειλικρινής, δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, για έναν από τους λόγους που αναφέρονται πιο κάτω, περιοριστικά:

- α) Για ολική ή μερική έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης.
- β) Αν ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση αποδεδειγμένα του φύλλου ελέγχου.
- γ) Αν ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που έχει εκδώσει το φύλλο ελέγχου δεν είχε αρμοδιότητα να επιληφθεί στη φορολογία.
- δ) Για λογιστικό λάθος.
- ε) Για εσφαλμένο προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος και του φόρου που αναλογεί σε αυτό.».

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση του φύλλου ελέγχου, σύμφωνα με την παράγραφο 1, αποφασίζει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με τη σύμφωνη γνώμη του αρμόδιου επιθεωρητή δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών, ύστερα από αίτηση του φορολογούμενου ή προκειμένου για τις περιπτώσεις γ', δ' και ε' της παραγράφου 1, ο αρμόδιος επιθεωρητής δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών, ύστερα από αίτημα του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Η αίτηση αυτή υποβάλλεται μέσα σε τρία (3) έτη από την καταχώρηση του οικείου φύλλου ελέγχου στο βιβλίο που ορίζεται στην παρ. 3 του άρθρου 68.».

Επειδή στην παρ.25 του άρθρου 72 του ν. ν.4172/2013 ορίζεται : « Από την έναρξη ισχύος του Ν.4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του Ν.2238/1994 (Α΄ 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου.».

Επειδή από 1/1/2014 τίθεται σε ισχύ ο Ν.4174/14.

Επειδή σύμφωνα με την 335/2014 του Ν.Σ.Κ ορίζεται ότι «από 1/1 2014 ο προϊστάμενος της φορολογικής αρχής δεν δύναται να κάνει αποδεκτή αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης φορολογικής εγγραφής του αρθ.75 Ν. 2238/94, οποτεδήποτε και αν υποβλήθηκε αυτή ,λόγω α της διαδικασίας του εν λόγω άρθρου απο την προαναφερόμενη ημερομηνία και εντεύθεν»

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμ. αίτηση ακύρωσης του άρθρου 75 του ν.2238/1994 στην Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ στις , ήτοι σε χρόνο που δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του ν.2238/1994 (Α΄ 151) καθόσον σύμφωνα με την παράγραφο 25 του άρθρου 72 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του ν.4172/2013 (ήτοι από 01/01/2014) παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν.2238/1994 , συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «*Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης*».

Επειδή ο προσφεύγων δεν προέβη σε διοικητική επίλυση της διαφοράς για τις με αρ.(κοινοποίηση) και (κοινοποίηση) πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α και τα καταλογιζόμενα ποσά οριστικοποιήθηκαν ένα (1) μήνα μετά την κοινοποίηση τους προς αυτόν. Επιπλέον δε δεν προέβη σε άσκηση ανακοπής.

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).