



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9563608  
**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα

24-6-2014

Αριθμός απόφασης:

1978

**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 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 16/5/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... κατά της με ημερομηνία 8/4/2014 έκθεσης προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 18-6-2014 εισήγηση του Α2, τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 10/5/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Βάση της από 8/4/2014 έκθεσης προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης (κατόπιν της εντολής ελέγχου επιστροφής Φ.Π.Α. υπ' αριθ. ....../31-1-2013), απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. ....../15-6-2012 αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. της προσφεύγουσας ως αγρότισσας ειδικού καθεστώτος. Το αιτούμενο ποσό ανερχόταν σε 1.245,97 € και αφορούσε τη χρήση 2011. Η παραπάνω έκθεση ελέγχου της κοινοποιήθηκε στις 23/4/2014.

Η εν λόγω απόρριψη από τη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης – με την επιφύλαξη του οριστικού ελέγχου – πραγματοποιήθηκε διότι σε όλα τα παραστατικά που υποβλήθηκαν ο αφμ που αναφέρονταν ήταν άλλος από τον αφμ της προσφεύγουσας. Επίσης από την επισκόπηση των δελτίων ποσοτικής παραλαβής & των δελτίων αποστολής, διαπιστώθηκε ότι το μέγιστο της ποσότητας που θα μπορούσε να πωληθεί από το ελαιοτριβείο εντός του 2011 ήταν 1.844,80 κιλά, ενώ το σύνολο της πωληθείσας ποσότητας από την ελεγχόμενη υπερέβαινε κατά πολύ τη παραπάνω ποσότητα. Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω έκθεσης ελέγχου και την επιστροφή του αιτηθέντος ποσού Φ.Π.Α. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Έλλειψη ημερομηνίας θεώρησης στη κοινοποιηθείσα έκθεση ελέγχου.
- Μη κοινοποίηση κλήσης προς ακρόαση.
- Αοριστία έκθεσης ελέγχου.
- Ύψος ποσού επιστροφής μικρότερο των 10.000 ευρώ.

**Επειδή** η έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης φέρει με σαφήνεια ημερομηνία την 8-4-2014, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι αβάσιμος.

**Επειδή** σύμφωνα με την με αριθμό 4447/2012 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας «το Σύνταγμα στο άρθρο 20 παράγραφος 2 ορίζει ότι «2. Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του». Κατά την έννοια της διατάξεως αυτής η άσκηση του συνταγματικώς κατοχυρωμένου δικαιώματος της προηγούμενης ακροάσεως ..... αποβλέπει στην παροχή της δυνατότητας στον διοικούμενο, τον οποίον αφορά η δυσμενής διοικητική πράξη να προβάλλει συγκεκριμένους ισχυρισμούς ενώπιον του αρμοδίου διοικητικού οργάνου, ούτως ώστε να επηρεάσει τη λήψη από το όργανο αυτό της σχετικής απόφασης ύστερα από διαφορετική εμφάνιση ή εκτίμηση του πραγματικού υλικού, και τούτο, ανεξαρτήτως του αν παρέχεται στον διοικούμενο αυτό η δυνατότητα να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή κατά της διοικητικής πράξεως. Συνεπώς, για το λυσιτελές της προβολής από τον διοικούμενο λόγου ακυρώσεως περί μη τηρήσεως του δικαιώματος προηγούμενης ακροάσεως πριν την έκδοση της δυσμενούς γι' αυτόν πράξεως απαιτείται και παράλληλη αναφορά και των ισχυρισμών που αυτός θα προέβαλε ενώπιον της Διοικήσεως αν είχε κληθεί. Εξάλλου, όταν βάσει της συγκεκριμένης ειδικής νομοθεσίας που διέπει την έκδοση της δυσμενούς διοικητικής πράξεως προβλέπονται, πέραν της αρχικής προηγούμενης ακροάσεως, και ένα ή περισσότερα στάδια ενδικοφανούς διαδικασίας ενώπιον ανωτέρων οργάνων η μη τήρηση του προβλεπόμενου τύπου της προηγούμενης ακροάσεως κατά την διαδικασία εκδόσεως της αρχικής πράξεως καλύπτεται, εφόσον ο ενδιαφερόμενος ασκήσει την ή τις ενδικοφανείς προσφυγές και προβάλει τους κρίσιμους, κατ' αυτόν, ισχυρισμούς που δεν προέβαλε πριν την έκδοση της αρχικής πράξεως. Στην περίπτωση, μάλιστα αυτή, θα πρέπει να θεωρηθεί ως εκτελεστή διοικητική πράξη η τελικώς εκδιδόμενη, μετά την άσκηση από τον ενδιαφερόμενο της ή των ενδικοφανών προσφυγών, διότι ως οριστική διοικητική πράξη είναι η τελικώς εκδιδόμενη μετά την εξάντληση της ενδικοφανούς διαδικασίας».

Στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα άσκησε ενδικοφανή προσφυγή, ενώπιον της υπηρεσίας μας, χωρίς να επικαλεσθεί οποιαδήποτε βλάβη από το γεγονός της μη κλήσεώς της ενώπιον της φορολογικής αρχής που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, αρκούμενη απλώς στην προβολή του ισχυρισμού περί μη τηρήσεως του δικαιώματος προηγούμενης ακροάσεως, ο επικαλούμενος λόγος περί μη τηρήσεως του δικαιώματος προηγούμενης ακροάσεως, είναι απορριπτέος ως αβάσιμος και ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

**Επειδή** τυχόν έλλειψη ημερομηνίας θεώρησης της έκθεσης ελέγχου, δεν επισύρει σε καμία περίπτωση ακυρότητα, καθώς η προσφεύγουσα έλαβε γνώση του αποτελέσματος του ελέγχου. Άλλωστε η ίδια δεν αποδεικνύει την οποιαδήποτε βλάβη από την έλλειψη θεώρησης της έκθεσης ελέγχου επιστροφής Φ.Π.Α. αφού έλαβε γνώση του αποτελέσματος του ελέγχου και εν συνεχεία εμπρόθεσμα κατέθεσε την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή.

**Επειδή**, αντίθετα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας από καμία απολύτως οδηγία, εγκύκλιο, ή θέση της διοίκησης δεν προκύπτει ότι οι αιτήσεις με ποσό κάτω από 10.000,00 τυγχάνουν διαφορετικής μεταχείρισης στον οποιοδήποτε βαθμό.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 8/4/2014 έκθεση προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ Μυτιλήνης επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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).