



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 26/11/2018



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 4780

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κωδ.** : 17671, Καλλιθέα

**Τηλ.** : 213 1604 529

**FAX** : 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), 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).

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

**3.** Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 001126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με αριθμ. ....../2018 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κοζάνης (Τμήμα Β΄ Μονομελές) επί της υπ' αριθ. ....../01-02-2012 προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κοζάνης, του ..... του ....., ΑΦΜ..... και της ..... του ....., συζύγου ....., αμφότερων κατοίκων Κοζάνης, οδός ....., κατά του υπ' αριθ. ....../02-12-2011 Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2006 και της υπ' αριθ. ....../2011 Δήλωσης (εντολή ελέγχου ....../12-05-2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Το με αριθμ. πρωτ. ....../28-06-2018 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ....../31-07-2018) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης που αρχικώς απεστάλη στη ΔΕΔ Θεσσαλονίκης (αρ. πρωτ..... ΕΙ ΕΜΠ 06/07/2018) και εν συνεχεία διαβιβάστηκε αρμοδίως στην υπηρεσία μας.
6. Το με αρ. πρωτ. ....../06-11-2018 (αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ....... ΕΙ 2018 ΕΜΠ/12-11-2018) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ' αριθ. ....../01-02-2012 προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (συμβιβασμού) του ..... του ....., ΑΦΜ ..... και της ..... του ....., συζύγου ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αριθ. ....../12-12-2011 Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, καταλογίστηκε σε βάρος του πρώτου εκ των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 3.517,15 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 4.220,58 €, ήτοι συνολικό ποσό 7.737,73 €.

Ο πρώτος εκ των προσφευγόντων, με την υπό κρίση προσφυγή – αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, ζητά την ακύρωση του παραπάνω φύλλου ελέγχου προβάλλοντας ισχυρισμούς περί παράβαση της αρχής της αναλογικότητας (άρθρο 28 Συντάγματος) και του δικαιώματος σε δίκαιη δίκη (άρθρο 6 Ε.Σ.Δ.Α.) καθώς και περί αναιτιολόγητου φύλλου ελέγχου.

Περαιτέρω, ζητά να αναγνωρισθεί ότι η αποζημίωση που του καταβλήθηκε για το οικονομικό έτος 2006 από τη ..... Επιχείρηση ..... και ..... Κοζάνης (.....), στην οποία διετέλεσε Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, αποτελεί αυτοτελώς φορολογούμενο ποσό, επιπροσθέτως δε ότι τα αναφερόμενα στο δικόγραφο ακίνητα, που δηλώθηκαν στην κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε με τη σύζυγό του (δεύτερη προσφεύγουσα) για το ίδιο οικονομικό έτος, δεν ήταν μισθωμένα, και, κατόπιν νέας εκκαθάρισης του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος, να διαταχθεί η επιστροφή του επιπλέον καταβληθέντος φόρου, ύψους 4.335,60€, καθώς και οποιουδήποτε άλλου ποσού καταβληθεί για την ανωτέρω αιτία, με νόμιμο τόκο από το χρόνο καταβολής του έως την εξόφληση.

### **Σύντομο ιστορικό –ισχύον νομοθετικό πλαίσιο –σχετικές θέσεις της διοίκησης**

Ο πρώτος εκ των προσφευγόντων, υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. Κοζάνης την υπ' αριθ...../08-05-2006 αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2006, δηλώνοντας μεταξύ άλλων στο έντυπο Ε1 ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες στον κωδικό 659 τα ποσό των 21.364,00 € και στον κωδικό 433 το ποσό των 4.181,45 €.

Εν συνεχεία η Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, προέβη σε οίκοθεν τροποποιητική δήλωση (υπ' αριθ. ....../22-08-2008) και μετέφερε από τον κωδικό 659 το ποσό των 19.644,00 € στον κωδικό 507 και αντίστοιχα από τον κωδικό 433 το ποσό των 3.928,00 € στον κωδικό 605, διότι τα εν λόγω ποσά προήλθαν από αποδοχές που έλαβε ο προσφεύγων ως Πρόεδρος της ..... Κοζάνης και εσφαλμένα, κατά την κρίση της φορολογικής αρχής, καταχώρησε στη δήλωσή του ως αφορολόγητα ποσά.

Όπως προκύπτει από τις έγγραφες της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., συνεπεία της ανωτέρω οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης, εκδόθηκε το υπ' αριθ...../22-08-2008 εκκαθαριστικό σημείωμα, για την ακύρωση του οποίου, ο προσφεύγων κατέθεσε την από 19-12-2008 δικαστική προσφυγή.

Στη συνέχεια, η Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, εξέδωσε το υπ' αριθ. ....../...../02-12-2011 φύλλο ελέγχου, σύμφωνα με την με αριθμό ...../2010 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κοζάνης επί της από 19/12/2008 ασκηθείσας δικαστικής προσφυγής.

Ακολουθώντας, κατά του ανωτέρω φύλλου ελέγχου, ο προσφεύγων κατέθεσε την υπ' αριθ. ....../1-2-2012 Προσφυγή – Αίτηση Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς και το Διοικητικό

Πρωτοδικείο Κοζάνης με την υπ' αριθ. ....../2016 απόφαση, απείχε από την εκδίκαση της υπόθεσης και ανέπεμψε αυτή στη Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Κατά την εκ νέου συζήτηση της αναπεμφθείσας υπόθεσης στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Κοζάνης, κρίθηκε με την υπ' αριθ...../2018 απόφαση, ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κοζάνης δεν τήρησε τη διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, καθόσον από τα στοιχεία του φακέλου δεν προέκυψε ότι οι προσφεύγοντες κλητεύθηκαν νομίμως να παραστούν σε ορισθείσα ημερομηνία συζήτησης του αιτήματός τους, και επιπροσθέτως, δεν είχε συνταχθεί έγκυρη πράξη περί μη επίτευξης συμβιβασμού. Ως εκ τούτου, με την προαναφερθείσα υπ' αριθ. ....../2018 απόφαση, το Διοικητικό Πρωτοδικείο Κοζάνης, αποφάσισε να απέχει εκ νέου από την εκδίκαση και ανέπεμψε ξανά την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, προκειμένου αυτός να διαβιβάσει τον οικείο φάκελο στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ώστε να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, σε εκτέλεση της ανωτέρω απόφασης, συνέταξε την με αριθμ. Πρωτ...../01-11-2018 Πρόσκληση, με την οποία καλούσε τους προσφεύγοντες να προσέλθουν στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. την Δευτέρα 05/11/2018 και ώρα 10:30 π.μ. προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς. Η εν λόγω πρόσκληση, όπως προκύπτει από τα οικεία αποδεικτικά επίδοσης, κοινοποιήθηκε από υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. στους ίδιους τους προσφεύγοντες την 02/11/2018.

Την 05/11/2018 ο πρώτος εκ των προσφευγόντων κατέθεσε το με αρ. πρωτ. ....../5-11-2018 έγγραφο Σημείωμα, με το οποίο επανέλαβε τους ίδιους ισχυρισμούς που προέβαλε με την ασκηθείσα δικαστική προσφυγή, με αποτέλεσμα να μην επέλθει συμβιβασμός. Συνεπεία των ανωτέρω, συντάχθηκε η με αρ. πρωτ. ....../05-11-2018 Πράξη Ματαίωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, η οποία υπογράφηκε και από τους προσφεύγοντες.

Εν συνεχεία, η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ. διαβίβασε τα ανωτέρω έγγραφα με το με αρ. πρωτ. ....../6-11-2018 διαβιβαστικό προς την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ .....ΕΙ 2018 ΕΜΠ/12-11-2018), σε συνέχεια του με αρ. πρωτ. ....../28-06-2018 διαβιβαστικού εγγράφου της (ΔΕΔ...../31-07-2018), 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**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 72§10 του ν. 4174/2013: «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, καθόσον σε εκτέλεση της υπ' αριθμ...../2018 προδικαστικής απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κοζάνης – Τμήμα Β' Μονομελές, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κοζάνης επέδωσε στους προσφεύγοντες στις 02-11-2018 τη με αριθμ. πρωτ...../01-11-2018 Πρόσκληση του άρθρου 72§10 του ν. 4174/2013 με την οποία κλήθηκαν να προσέλθουν στις 05-11-2018 (ήτοι εντός 5 ημερών) στα γραφεία της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

**Επειδή** η ταχθείσα προθεσμία των πέντε ημερών παρήλθε άπρακτη, καθόσον οι προσφεύγοντες δεν προχώρησαν σε οποιοδήποτε ενέργεια για την αποδοχή της πράξης, δεδομένου ότι στις 05/11/2018 ο πρώτος εξ αυτών κατέθεσε το με αρ. πρωτ. .... Σημείωμα, εμμένοντας στις αρχικές θέσεις που διατύπωσε επί της προσφυγής του. Αποτέλεσμα αυτού ήταν να συνταχθεί και να υπογραφεί από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και τους προσφεύγοντες η με αρ. πρωτ. ..../5-11-2018 Πράξη Ματαίωσης.

Ως εκ τούτου, δεν υπήρξε αποδοχή της προσβαλλόμενης πράξης και δεν επήλθε διοικητική επίλυση της διαφοράς και 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 με αριθμό καταχώρησης ...../01-02-2012 υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και παρακαλούμε για την αποστολή της παρούσας για συζήτηση στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Κοζάνης – Τμήμα Β' Μονομελές, σύμφωνα με την υπ' αριθ. ..../2018 απόφασή του.

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**