



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

Καλλιθέα,

22/02/2021

Αριθμός απόφασης:

671

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθ./2019 προδικαστική απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, επί της με αριθ./2016 προσφυγής με αίτημα συμβιβασμού του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αριθ., κατά του με αριθ./2011 Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, για το οικονομικό έτος 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ./2020 πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για την συζήτηση της πρότασης για διοικητική επίλυση της διαφοράς και την αποδοχή των αποτελεσμάτων του ελέγχου.

6. Το υπ' αριθ./2011 Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, για το οικονομικό έτος 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, του οποίου αιτείται η ακύρωση.
7. Το με αρ. πρωτ./2020 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ/2020) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με Α.Κ./2016 κατατεθείσης προσφυγής με αίτημα συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου του **ΤΟΥ**, κατά την κρίση του εν λόγω Δικαστηρίου, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την έκδοση του υπ' αριθ./2011 Προσωρινού Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, προσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 84.921,65 €, και ο αντίστοιχος φόρος εισοδήματος ποσού 15.848,48 €, πλέον προσαυξήσεις ποσού 6.656,36 €, ήτοι στο σύνολο 22.504,84 € για τα εισοδήματα της χρήσης 01-01/2008-31/12/2008.

Σύντομο Ιστορικό

Σύμφωνα με την από 02/02/2011 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2238/94 της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων όφειλε να καταβάλει επιπλέον φόρο εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2009. Σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/94 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ν. 2523/97 καταλογίστηκε φόρος εισοδήματος ποσού 15.848,48 €, πλέον προσαυξήσεων ποσού 6.656,36 €, ήτοι στο σύνολο 22.504,84 € επί φορολογητέου εισοδήματος 84.821,65 €, καθώς διαπιστώθηκε ότι οι παρεχόμενες υπηρεσίες δεν αφορούσαν σε μελέτες και επιβλέψεις ηλεκτρομηχανολογικών έργων, αλλά σε προώθηση πωλήσεων και σε έρευνα αγοράς. Επομένως, τα κέρδη του προσφεύγοντος θα έπρεπε να προσδιοριστούν αποκλειστικά και μόνο με λογιστικό τρόπο και όχι εξωλογιστικά, όπως ο ίδιος λανθασμένα τα προσδιόρισε με την από 20-08-2009 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (χρήση 2008).

Ο εν λόγω καταλογισμός αποτυπώθηκε στο υπ' αριθ./2011 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων που κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στις 11/02/2011.

Ο προσφεύγων κατέθεσε στις 20/04/2016 την με Α.Κ./2016 προσφυγή κατά της ως άνω πράξης, στο αρμόδιο Διοικητικό Πρωτοδικείο, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ./2019 απόφαση, σύμφωνα με την οποία η υπόθεση αναπέμπεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης και μετά να διαβιβαστεί εκ νέου στο Δικαστήριο.

Ο προσφεύγων, με την με Α.Κ./2016 προσφυγή του, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Στην από 02-02-2011 έκθεση ελέγχου, για τις διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009 στο σημείο 2 δεν περιέχεται αιτιολογημένη κρίση με παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων, αναφορικά με το ότι «Ο έλεγχος επί των εκδοθέντων αποδείξεων παροχής υπηρεσιών για τις χρήσεις 2008 και 2009» και δεν γίνεται αυτοτελής και ιδιαίτερος χαρακτηρισμός της πηγής των εσόδων. Το γεγονός αυτό συνιστά παραβίαση ουσιώδους τύπου για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης προσδιορισμού φόρου, επομένως η εν λόγω πράξη είναι αβάσιμη, αδικαιολόγητη και πρέπει να ακυρωθεί.
- Έσοδα από μελέτες κ.λπ. χαρακτηρίζονται εσφαλμένα ότι δήθεν «δεν αφορούν μελέτες και επιβλέψεις ηλεκτρομηχανολογικών έργων αλλά προώθηση πωλήσεων και έρευνα αγοράς»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 1, 3, 4 και 6 ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στον προσφεύγοντα του ως άνω προσβαλλόμενου φύλλου ελέγχου προσδιορισμού ΦΕ φπ:

«1. Ο υπόχρεος, σε βάρος του οποίου εκδόθηκε το φύλλο ελέγχου, μπορεί, αν αμφισβητεί την ορθότητά του, να προτείνει τη διοικητική επίλυση της διαφοράς μεταξύ αυτού και του αρμόδιου προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. 2. [...]. 3. Η πρόταση υποβάλλεται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που έχει εκδώσει το φύλλο ελέγχου, με το δικόγραφο της προσφυγής ή με ιδιαίτερη αίτηση που κατατίθεται μέσα στη νόμιμη προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής. Αυτός που υποβάλλει την αίτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς υποχρεούται να προσκομίσει μέσα στην παραπάνω προθεσμία τα αποδεικτικά στοιχεία για την υποστήριξη της αίτησής του και να αναπτύξει τους ισχυρισμούς του. 4. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, αφού λάβει υπόψη όλα τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, τα στοιχεία που προσκομίζονται από το φορολογούμενο και όσα αναπτύσσονται από αυτόν εγγράφως ή προφορικώς, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο, μπορεί, εφόσον κρίνει το αίτημα βάσιμο, να αποδεχθεί την ακύρωση του φύλλου ελέγχου ή τη διαγραφή των εισοδημάτων μερικών μόνο πηγών ή τον περιορισμό του συνόλου της φορολογητέας ύλης που αναφέρεται στο φύλλο ελέγχου ή μερικών μόνο πηγών ή της ίδιας πηγής ή του φόρου ή άλλου δικαιώματος. 5. [...]. 6. Αν συμπίσουν οι απόψεις του υπόχρεου και [...] του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας [...], συντάσσεται και υπογράφεται [...] πράξη επίλυσης της διαφοράς [...]. Με την πράξη αυτή που είναι αμετάκλητη θεωρείται ότι η διαφορά επιλύθηκε ολικά ή μερικά, κατά περίπτωση, ανάλογα με το αποτέλεσμα που επήλθε από τη σύμπτωση των απόψεων των μερών. Στην περίπτωση αυτήν, η προσφυγή που τυχόν ασκήθηκε δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα ή ισχύει μόνο για το μέρος που δεν επιλύθηκε η διαφορά. Αν υποβληθεί αίτημα για διοικητική επίλυση της διαφοράς με ιδιαίτερη αίτηση, η προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής αναστέλλεται με την υποβολή της αίτησης, μη υπολογιζόμενης της ημέρας υποβολής αυτής και συνεχίζει από την

επόμενη εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα της ημέρας υπογραφής της πράξης ματαίωσης ή μερικής επίλυσης της διαφοράς.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 10 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, σε συνέχεια και σε εκτέλεση της ως άνω υπ' αριθ./2019 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, η Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης κοινοποίησε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή (αριθμός συστημένου RE.....GR), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 4174/2013, τη με αριθ. πρωτ. 21218/21.09.2020 πρόσκληση βάσει των διατάξεων του άρθρου 72 παρ. 10 ν. 4174/2013. Με την ως άνω πρόσκληση καλούσε τον προσφεύγοντα όπως εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών από την κοινοποίησή της (της πρόσκλησης αυτής) σε αποδοχή των αποτελεσμάτων του ελέγχου, ώστε να τηρηθεί έτσι η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς βάσει της ως άνω υπ' αριθ./2019 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, τον ενημέρωνε δε ότι διαφορετικά το αίτημα για διοικητική επίλυση θα εξεταζόταν από την Υπηρεσία μας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 ν. 4174/2013, πλην όμως ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση αυτή εντός της ως άνω ταχθείσας 5ήμερης προθεσμίας. Κατόπιν τούτου, η Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 63 και 72 παρ. 10 ν. 4174/2013, με το υπ' αριθ. πρωτ./2020 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/2020) έγγραφο, προκειμένου να εξετάσει (η Υπηρεσία μας) το αίτημα για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή, από τα αναφερθέντα στην προηγούμενη σκέψη συνάγεται ότι στην προκειμένη περίπτωση τηρήθηκε η διαδικασία για διοικητική επίλυση της διαφοράς που προβλέπεται από τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 10 ν. 4174/2013, σύμφωνα και με τα ορισθέντα με την υπ' αριθ./2019 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, πλην όμως ο προσφεύγων δεν αποδέχθηκε το προαναφερθέν προσβαλλόμενο με την προσφυγή του υπ' αριθ./2011 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού ΦΕ φπ οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, μη ανταποκρινόμενος στη σχετική πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν το ως άνω προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου προσδιορισμού ΦΕ φπ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης άκυρο.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη του με αρ. καταχώρησης 17/2016 υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (Α.Κ. /2016) του **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αριθ. και τη διαβίβαση της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την υπ' αριθ. /2019 απόφασή του.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.