



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 11/04/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1016

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213-1312 349
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58).

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

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με αριθμό/2024 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα Μονομελές) επί της με Γενικό Αριθμό Κατάθεσης (ΓΑΚ)/9.2.2012 και αριθμό εισαγωγής/9.2.2012 προσφυγής του, ΑΦΜ, Κέντρο Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (ΚΕΦΟΔΕ) Αττικής, κατοίκου Αττικής, Λεωφ. Μεσογείων αριθμός, κατά του υπ' αριθμ./15.4.2011 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦπ) οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής, που κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στις 25.5.2011 (σύμφωνα και με

όσα αναφέρει ο ίδιος στην εν λόγω προσφυγή του), και της υπ' αριθμ. /19.1.2012 απόφασης του ιδίου Προϊσταμένου περί «οριστικοποίησης του φύλλου ελέγχου», που του κοινοποιήθηκε στις 07.02.2012 (σύμφωνα και με όσα αναφέρει ο ίδιος στην εν λόγω προσφυγή του), και επί της υπ' αριθμ. πρωτ. /22.7.2011 αίτησής του προς την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής περί συμβιβασμού αναφορικά με το προαναφερθέν φύλλο ελέγχου, και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθμ. πρωτ. 3^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΥΤ. ΤΜ. ΨΗΦ. ΟΡΓ. ΕΞ 2024 ΕΜΠ./17.12.2024 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ /17.2.2025) έγγραφο του Προϊσταμένου ΤΟΥ 3^{ΟΥ} Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 09.02.2012 και με Γενικό Αριθμό Κατάθεσης (ΓΑΚ) /9.2.2012 και αριθμό εισαγωγής /9.2.2012 προσφυγής του, ΑΦΜ, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου και της υπ' αριθμ. πρωτ. /22.7.2011 αίτησης του ιδίου προς την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής περί συμβιβασμού, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αριθμ. /15.4.2011 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 44.553,52 €, πλέον 21.385,69 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας οικείας δήλωσής του φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2009, ήτοι συνολικό ποσό 65.939,21 €. Με την υπ' αριθμ. /2012/19.1.2012 απόφαση του ιδίου Προϊσταμένου το φύλλο αυτό ελέγχου οριστικοποιήθηκε.

Ο ως άνω φόρος και η προσάυξηση προέκυψαν ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής.

Κατά του ως άνω φύλλου ελέγχου και της ως άνω απόφασης ο προσφεύγων κατέθεσε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου την από 09.02.2012 και με ΓΑΚ /9.2.2012 και αριθμό εισαγωγής /9.2.2012 προσφυγή, πρωτύτερα δε, και συγκεκριμένα στις 22.7.2011, είχε υποβάλει στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής την υπ' αριθμ. πρωτ. /22.7.2011 αίτησή του περί διοικητικής επίλυσης της διαφοράς («συμβιβασμού») σύμφωνα με το άρθρο 70 ν. 2238/1994.

Επί της προσφυγής αυτής εκδόθηκε η υπ' αριθμ. /2024 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα Μονομελές) (κατόπιν των υπ' αριθμ. /2019 και /2022 αναβλητικών αποφάσεων του ιδίου Δικαστηρίου), με την οποία αναπέμφθηκε η υπόθεση στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να εξεταστεί το αίτημα του προσφεύγοντος για διοικητική επίλυση της διαφοράς (να τηρηθεί η προβλεπόμενη διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς), επειδή, σύμφωνα με τις αιτιολογίες της απόφασης, από κανένα στοιχείο του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει η εξέταση, από την αρμόδια Επιτροπή, της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. /22.7.2011 αίτησης του προσφεύγοντος περί διοικητικής επίλυσης της διαφοράς κατ' άρθρο 70 ν. 2238/1994 αναφορικά με το ως άνω προσβεβλημένο φύλλο ελέγχου ούτε διαβιβάστηκε στο Δικαστήριο πράξη της εν λόγω Επιτροπής περί ολικής ή μερικής διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή περί ματαίωσης της διοικητικής αυτής επίλυσης.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 86 ν. 5104/2024, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία έκδοσης της ως άνω υπ' αριθμ./2024 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου (31.10.2024): «Από την έναρξη ισχύος του παρόντος καταργείται ο ν. 4987/2022 [...], περί του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, πλην των άρθρων 39, 54Z και 70.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 70 παρ. 9 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022), όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία έκδοσης της ως άνω υπ' αριθμ./2024 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου(31.10.2024): «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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη μέσα σε αποκλειστική προθεσμία πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 1, 3, 4 και 6 του προϊσχύοντος Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος («προϊσχύων ΚΦΕ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 2238/1994), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα του προσβαλλόμενου υπ' αριθμ./15.4.2011 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής (25.5.2011) και της υπ' αριθμ./19.1.2012 απόφασης του ιδίου Προϊσταμένου περί «οριστικοποίησης του φύλλου ελέγχου» (07.02.2012): «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 προϊσταμένου 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 προφορικά, 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 συμπέσουν οι απόψεις του υποχρέου και [...] του προϊσταμένου 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 υπολογιζομένης 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, σε συνέχεια και σε εκτέλεση της ως άνω υπ' αριθμ./2024 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου ο Προϊστάμενος του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής κοινοποίησε ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα την υπ' αριθμ. πρωτ. 3^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΥΤ. ΤΜ. ΨΗΦ. ΟΡΓ. ΕΞ 2024 ΕΜΠ./4.12.2024 πρόσκληση σύμφωνα με την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 70 παρ. 9 ΚΦΔ. Με την πρόσκληση αυτή τον καλούσε όπως εντός (αποκλειστικής προθεσμίας) πέντε (5) ημερών από την επομένη της ημερομηνίας κοινοποίησής της (04.12.2024) προσέλθει στο 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προκειμένου να προβεί, εάν το επιθυμούσε, στην αποδοχή του ως άνω φύλλου ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής και της ως άνω απόφασης του ιδίου Προϊσταμένου, με την οποία αυτό οριστικοποιήθηκε, πλην όμως ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση αυτή, μη προσερχόμενος στα γραφεία του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής εντός της ως άνω ταχθείσας προθεσμίας.

Επειδή, κατόπιν τούτου, ο Προϊστάμενος του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το υπ' αριθμ. πρωτ. 3^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΥΤ. ΤΜ. ΨΗΦ. ΟΡΓ. ΕΞ 2024 ΕΜΠ./17.12.2024 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/17.2.2025) έγγραφο, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης 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 70 παρ. 9 ΚΦΔ, σύμφωνα και με τα ορισθέντα με την υπ' αριθμ./2024 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου πλην όμως ο προσφεύγων δεν αποδέχθηκε το ως άνω προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου και την ως άνω προσβαλλόμενη απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής, μη ανταποκρινόμενος στη σχετική πρόσκληση του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν το ως άνω προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου και την ως άνω προσβαλλόμενη απόφαση άκυρα.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** του από 22.7.2011 αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς του, ΑΦΜ, που διατυπώθηκε με την υπ' αριθμ. πρωτ./22.7.2011 αίτησή του προς την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής περί συμβιβασμού, και τη **διαβίβαση** της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2024 απόφασή του

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.