



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 28.07.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2641

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 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με αριθ./2022 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου - Τμήμα Α' ΜΟΝΟΜΕΛΕΣ, επί της υπ' αριθμ. με Αριθμό Καταχώρησης/2018 προσφυγής, ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, του "..... ΤΟΥ", ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού αρ., κατά: **1)** του υπ' αριθ./2012 Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστικής χρήσης 2003), **2)** του υπ' αριθ./2012 Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστικής χρήσης 2005), και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθμ. πρωτ./2022 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/2022) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ' αριθ. με Αριθμό Καταχώρησης/2018 προσφυγής, του "..... του", ΑΦΜ, και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με το υπ' αριθ./2012 Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστικής χρήσης 2003), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, φόρος εισοδήματος ποσού 13.052,41 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 15.662,89 € και συνολικά 28.715,30 €.

2) Με το υπ' αριθ./2012 Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστικής χρήσης 2005), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, φόρος εισοδήματος ποσού 22.703,91 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 27.244,69 € και συνολικά 49.948,60 €.

Οι παραπάνω διαφορές φόρου προέκυψαν σύμφωνα με την από 16.10.2012 Έκθεση Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρου 66, 68§2, και 113 Ν. 2238/1994 και Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1037/01.03.2005) της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ.

Τα ανωτέρω Φύλλα Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος Φ.Π., κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα την 19.11.2012, και ο προσφεύγων την 05.10.2018 κατέθεσε την με Αριθμό Καταχώρησης/2018 "ΠΡΟΣΦΥΓΗ" και υπέβαλλε και ΑΙΤΗΣΗ ΣΥΜΒΙΒΑΣΜΟΥ, στο ΜΟΝΟΜΕΛΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ

Ο προσφεύγων, με την ως άνω προσφυγή - αίτηση συμβιβασμού, ζητά την ακύρωση εν όλω ή να μεταρρυθμιστούν τα παραπάνω φύλλα ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

"1) παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας - μη νομότυπη διενέργεια ελέγχου

2) μη νόμιμη ανατιολόγητη - αναπόδεικτη κρίση περί εικονικότητας των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων.

3) άρνηση της εικονικότητας των φερόμενων ως εικονικών φορολογικών στοιχείων. Απόδειξη της πραγματοποίησης των συναλλαγών.

4) απόδειξη της καλής πίστης, κατά το χρόνο των συναλλαγών

5) ακυρότητα των πράξεων, λόγω κωλύματος συμφέροντος των συντακτών της έκθεσης ελέγχου.

6) αντισυνταγματικότητα - παράβαση της αρχής της αναλογικότητας.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο - Τμήμα Α ΜΟΝΟΜΕΛΕΣ, με την υπ' αριθ./2022 απόφαση: "επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, τα ποσά που έχουν επιβληθεί με τα

προσβαλλόμενα υπί αρ. και/2012 φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, δεν υπερβαίνουν το ποσό των 50.000 ευρώ, και συνεπώς, δεν προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 70^Α του ΚΦΕ η άσκηση είτε ενδικοφανούς, είτε απλής διοικητικής προσφυγής ενώπιον της ΕΔΕΦΔ, αλλά μόνο η υποβολή απλής αίτησης για διοικητική επίλυση της διαφοράς ενώπιον του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατ' άρθρο 70 του ΚΦΕ, είτε με το δικόγραφο της προσφυγής κατά της εν λόγω καταλογιστικής πράξης, είτε με χωριστή αίτηση ενώπιον της αρμόδιας φορολογικής αρχής. Ειδικότερα, στην προκειμένη περίπτωση, με το δικόγραφο της κρινόμενης προσφυγής, η οποία ασκήθηκε εμπροθέσμως, ο προσφεύγων υπέβαλε ρητή και σαφή πρόταση (αίτημα) για διοικητικής επίλυση της διαφοράς, κατά τις διατάξεις του άρθρου 70 του Ν. 2238/1994. Πλην όμως, ούτε από το δικόγραφο, ούτε από οποιοδήποτε άλλο έγγραφο της δικογραφίας προκύπτει αν τελικώς εξετάσθηκε το ανωτέρω αίτημα ή αν επιτεύχθηκε ή ματαιώθηκε η αιτηθείσα επίλυση. Επομένως, το Δικαστήριο, σύμφωνα με όσα εκτέθηκαν στην προηγούμενη σκέψη, οφείλει να απόσχει από την εκδίκαση της προσφυγής και να αναπέμψει την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Σπάρτης,....., προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, ως προς τα υπί αρ. και/2012 φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ.”

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, σε εκτέλεση της ανωτέρω απόφασης, κοινοποίησε σχετική πρόσκληση στον προσφεύγοντα. Ειδικότερα, όπως προκύπτει, από το φάκελο της υπόθεσης, απεστάλη με συστημένη επιστολή (RE.....GR) στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση την 23.05.2022, στον προσφεύγοντα, η με αρ. πρωτ./2022 “ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ” με την οποία ενημερώθηκε, ότι “Με την υπί αρ./2022 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου [Τμήμα Α’], η οποία εκδόθηκε επί της με αρ. καταχ./2018 προσφυγής και των πρόσθετων λόγων αυτής [...../2021] που καταθέσατε ενώπιον του ως άνω δικαστηρίου, κατά των υπί αρ./2012 και/2012 Φύλλων Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, το Δικαστήριο απείχε από την εκδίκαση της προσφυγής και αναπέμφθηκε η υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς επί του αιτήματος που υποβλήθηκε με το δικόγραφο της προσφυγής. Σε εκτέλεση της εν λόγω δικαστικής απόφασης, παρακαλείστε όπως, εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε [5] ημερών από την κοινοποίηση της παρούσης πρόσκλησης, προσέλθετε στη Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, προκειμένου να δηλώσετε αν αποδέχεστε ή όχι, τα προσβαλλόμενα υπί αρ./2012 και/2012 Φύλλων Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 10 του Ν.4174/2013.”

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση, και με την αρ. πρωτ./2022 “ΔΗΛΩΣΗ” ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, “δήλωσε ρητά και κατηγορηματικά ότι ΔΕΝ αποδέχεται τις προσβαλλόμενες πράξεις....” Ακολούθως, συντάχθηκε το με αρ. πρωτ./2022 “ΠΡΑΚΤΙΚΟ” το οποίο υπογράφεται από τον προσφεύγοντα και τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, και στο οποίο, αναφέρεται μεταξύ άλλων, ότι: “....δήλωσε ότι δεν αποδέχεται τα προσβαλλόμενα υπί αρ./2012 και/2012 Φύλλα Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης...”, και εν

συνεχεία, η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε το σχετικό φάκελο με το αριθμ. πρωτ./2022 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/2022) έγγραφο της, στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, 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, στο άρθρο 72 § 10 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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, καθώς και από την αριθμ./2022 Απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα Α Μονομελές, αλλά δεν επήλθε διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 § 44 του ν.4174/2013 (όπως ισχύει) από την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται.

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω πράξη της φορολογικής αρχής άκυρη.

Επειδή κατά τα λοιπά ισχύουν τα όσα λεπτομερώς αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησης 16.10.2012 Έκθεση Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρου 66, 68§2, και 113 Ν. 2238/1994 και Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1037/01.03.2005) της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, το υπό κρίση αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. Αριθμό Καταχώρησης/05.10.2018 προσφυγής, ως προς τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, και παρακαλούμε για την αποστολή της παρούσας στο Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Α ΜΟΝΟΜΕΛΕΣ.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ