



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 24 / 09 / 2018

Αριθμός Απόφασης **4166**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

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 παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)
- γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»
- ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

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

4. Την από **25/06/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου, κατά των από **18/04/2018 πράξεων εκκαθάρισης** φόρου εισοδήματος επί των από **02/08/2017** και αριθμούς,,, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικ. ετών **2007, 2008, 2009, 2010, 2011** και **2012** αντίστοιχα, της υπ' αριθμ./**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης** οικ. έτους **2012** που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και της **σιωπηρής απόρριψης** στην με αριθ. πρωτ./**2018** αίτησή του προς επιστροφή, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **25/06/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Κατόπιν διενέργειας μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και εφαρμογής του Κώδικα Νόμων Τελών Χαρτοσήμου (Κ.Ν.Τ.Χ.) για τα οικονομικά έτη 2001-2013 (χρήσεις 2000-2012) στον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του, του με ΑΦΜ, δυνάμει της/2016 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., εκδόθηκαν, μεταξύ άλλων, οι από 02/08/2017 και αριθμ.,, και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικον. ετών 2007 - 2012 αντιστοίχως, καθώς και η με αριθμ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, οικον. έτους 2012. Κατά των πράξεων αυτών ο προσφεύγων και η σύζυγός του άσκησαν ενδικοφανείς προσφυγές, επί των οποίων εκδόθηκαν αποφάσεις από την υπηρεσία μας, και συγκεκριμένα:

- 1) Με την αριθμ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικον. έτους **2007**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του συνολικό ποσό ύψους **8.465.119,51€** (Α.Τ.Β./2017 Γραμμές,). Κατά της ως άνω πράξης ασκήθηκε η υπ' αριθμ./2017 ενδικοφανής προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμ./2018 απόφαση της Υπηρεσίας μας.
- 2) Με την αριθμ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικον. έτους **2008**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του συνολικό ποσό 3.442.959,86€ (Α.Τ.Β./2017 Γραμμές,). Κατά της ως άνω πράξης ασκήθηκε η υπ' αριθμ./2017 ενδικοφανής προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμ./2018 απόφαση της Υπηρεσίας μας.
- 3) Με την αριθμ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικον. έτους **2009**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του συνολικό ποσό 94.179,66€ (Α.Τ.Β./2017 Γραμμές,). Κατά της ως άνω πράξης ασκήθηκε η υπ' αριθμ./2017 ενδικοφανής προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμ./2018 απόφαση της Υπηρεσίας μας.
- 4) Με την αριθμ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικον. έτους **2010**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του συνολικό ποσό 207.626,81 € (Α.Τ.Β./2017 Γραμμές,). Κατά της ως άνω πράξης ασκήθηκε η υπ' αριθμ./2017 ενδικοφανής προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμ./2018 απόφαση της Υπηρεσίας μας.
- 5) Με την αριθμ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικον. έτους **2011**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του συνολικό ποσό 155.761,60€ (Α.Τ.Β./2017 Γραμμές,). Κατά της ως άνω πράξης ασκήθηκε η υπ' αριθμ./2017 ενδικοφανής προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμ./2018 απόφαση της Υπηρεσίας μας.
- 6) Με την αριθμ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους **2012**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του συνολικό ποσό 113.164,62€ (Α.Τ.Β./2017 Γραμμές,) και με την αριθμ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, οικον. έτους 2012, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του συνολικό ποσό 10.533,95€ (Α.Τ.Β./2017 Γραμμές,). Κατά των πράξεων αυτών ασκήθηκε η υπ' αριθμ./2017 ενδικοφανής προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμ./2018 απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Μετά την κατάθεση των ως άνω ενδικοφανών προσφυγών και συγκεκριμένα στις 23/10/2017, ο προσφεύγων και η σύζυγός του κατέβαλαν το 50% του αμφισβητούμενου ποσού (κύριου και πρόσθετου φόρου) ανερχόμενο στο συνολικό ποσό των **6.083.225,28€ (Σχετ. 2.1 - 2.10)**

Ακολουθώντας, εκδόθηκαν οι ανωτέρω αποφάσεις της υπηρεσίας μας, και προσδιορίστηκε οριστική φορολογική υποχρέωση, λαμβανομένων υπόψη και των διατάξεων του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 περί επιβολής της επιεικέστερης κύρωσης.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων και η σύζυγός του υπέβαλαν στην Προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. τις με αριθμ. πρωτ./2018 και/2018, αντιστοίχως, αιτήσεις – ανέκκλητες δηλώσεις ανεπιφύλακτης αποδοχής των εν λόγω αποφάσεων της Δ.Ε.Δ. προκειμένου να υπαχθούν στις διατάξεις του άρθρου 72§50 του ν. 4174/2013 και να τύχουν της μείωσης κατά ποσοστό 40% των σχετικών προστίμων ή πρόσθετων φόρων (Σχ. 4.1 - 4.2).

Κατόπιν των ανωτέρω, η Προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προέβη στη διενέργεια εκκαθάρισης σε εκτέλεση των αποφάσεων της υπηρεσίας μας, και στον υπολογισμό της μείωσης του πρόσθετου φόρου ή προστίμου ανά καταλογιστική πράξη, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 50 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013. Τα τελικώς οφειλόμενα ποσά, που προέκυψαν σε εφαρμογή της εν λόγω διαδικασίας και πράγματι εξοφλήθηκαν από τον προσφεύγοντα εντός της προβλεπόμενης εκ του ως άνω νόμου προθεσμίας, έχουν ως ακολούθως:

Αριθμός Καταλογιστικής Πράξης	Οικονομικό Έτος	Προκύπτουσα Οφειλή για την εφαρμογή του άρθρου 72§50 ν. 4174/2013
...../2017	2007	204.948,20
...../2017	2008	225.525,68
...../2017	2009	19.284,46
...../2017	2010	25.420,56
...../2017	2011	22.711,71
...../2017	2012	24.767,22
...../2017	2012	2.327,22
		524.985,05

Σημειώνεται ότι τα τελικώς οφειλόμενα ποσά προκύπτουν τόσο από τα ειδικά σημειώματα, τα οποία εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στις 18.04.2018, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1019/2018 Εγκύκλιο της Α.Α.Δ.Ε., όσο και από τη με αριθμ πρωτ./2018 απάντηση του ΚΕΦΟΜΕΠ επί της από 25.04.2018 σχετικής αίτησης του προσφεύγοντος περί παροχής πληροφοριών. Στο εν λόγω απαντητικό έγγραφο αναφέρονται αναλυτικά - ανά καταλογιστική πράξη - τα συνολικά ποσά (κύριου και πρόσθετου φόρου) που καταβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του την 23.10.2017, τα συνολικά ποσά που διεγράφησαν, καθώς και αυτά που προέκυψαν προς επιστροφή ή συμψηφισμό, ενώ προκύπτει και η χρονολογία συμψηφισμού (κατά το μέρος που δεν αντίκειται στις διατάξεις των νόμων 4509/2014 και 4512/2018) των ως άνω ποσών με τα εναπομείναντα οφειλόμενα ποσά (διακριτά ανά κεφάλαιο και προσauξήσεις).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των ανωτέρω πράξεων εκκαθάρισης της προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, προβάλλοντας ότι:

1. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του **άρθρου 49§5** του ν. **4509/2017**, και συγκεκριμένα ότι η Φορολογική Διοίκηση δεν έλαβε υπόψη της κατά τον υπολογισμό των τελικών προς καταβολή ποσών, το σύνολο του ποσού 6.083.225,28€, που κατέβαλε στις 23.10.2017, θεωρώντας εσφαλμένα, ότι το ποσοστιαίο μέρος αυτού, το οποίο δεν ελήφθη υπόψη, αντιστοιχεί σε ποσό πρόσθετων φόρων ανακρίβειας των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997 που είχαν καταλογιστεί με τις αρχικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, είχε ήδη καταβληθεί κατά την θέση σε ισχύ των διατάξεων του ν.4512/2018 και άρα, αφού δεν μπορεί να επιστραφεί, συμψηφιστεί ή αναζητηθεί σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017, δεν μπορεί να ληφθεί υπόψη και για τον υπολογισμό της τελικής οφειλής. Ωστόσο, εν προκειμένω δεν πρόκειται περί επιστροφής, συμψηφισμού ή αναζήτησης ποσών πρόσθετων φόρων αλλά ποσού που κατ' αναλογία αντιστοιχεί στο 50% της αρχικής συνολικής φορολογικής οφειλής, το οποίο πρέπει να εκτιμηθεί συνολικά.

2. Επικουρικώς, η διάταξη της παρ.5 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 σε συνδυασμό με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 398 του ν. 4512/2018, όπως ισχύουν, αντίκεινται στην συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της ισότητας (Σ4 παρ.1).

Επειδή με το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 (Α' 170) ορίζεται ότι «1) Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. ... 2) ..., 3) ..., 4) ..., 5) ..., 6) ..., 7) ..., 8) Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας,...»

Επειδή, με το άρθρο 73 § 1 του ν. 356/1974 (ΦΕΚ Α' 90) περί Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι «η προ της ενάρξεως της εκτέλεσως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται: α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησης ... ».

Επειδή, με το άρθρο 217 § 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά:

- α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου,
- β) της κατασχετήριας έκθεσης,
- γ) του προγράμματος πλειστηριασμού,
- δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και
- ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991),

Επειδή, εξάλλου, από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 217 και 221 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας και 4 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, συνάγεται **ότι η ατομική ειδοποίηση αποτελεί πράξη προ της ενάρξεως της αναγκαστικής εκτέλεσως**, η οποία ακολουθεί τη νομότυπη ταμειακή βεβαίωση του χρέους του οφειλέτη του Δημοσίου. Το περιεχόμενό της είναι πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την έννοια ότι αποτελεί μία περαιτέρω γνωστοποίηση του χρέους και ταυτόχρονα μία προειδοποίηση προς τον φορολογούμενο για την έναρξη διοικητικής εκτέλεσης που επίκειται, σε περίπτωση που δεν τακτοποιηθούν οι οφειλές του. Αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος και η αιτία του, ούτως ώστε αυτός να μπορεί να στραφεί με τα ένδικα βοηθήματα που προβλέπει ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας (ανακοπή, αναστολή εκτέλεσως) κατά της πράξεως ταμειακής βεβαιώσεως, η οποία, σε περίπτωση προσβολής της ατομικής ειδοποίησης, θεωρείται ως συμπροσβαλλόμενη, ή να προβεί σε ρύθμιση του χρέους του (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012),

Επειδή σύμφωνα και με την νομολογία (ΣΤΕ 19238/2013) «εκτελεστή διοικητική πράξη στο στάδιο της είσπραξης του εσόδου πριν από την έναρξη της εκτέλεσης είναι η πράξη της ταμειακής βεβαίωσης του χρέους του Δημοσίου («βεβαίωση στενής έννοιας»), η οποία είναι προσβλητή, όχι δε η «ατομική ειδοποίηση» που αποστέλλεται μετά τη βεβαίωση αυτή προς τον οφειλέτη. Τούτο, διότι η «ατομική ειδοποίηση» δεν αποτελεί παρά πράξη απλής ανακοίνωσης της διοίκησης προς το διοικούμενο, η οποία και στερείται εκτελεστού χαρακτήρα. Αυτό άλλωστε προκύπτει ευθέως από τις διατάξεις του άρθρου 4 του Κ.Ε.Δ.Ε., οι οποίες ορίζουν ρητά ότι η ατομική ειδοποίηση δεν εξομοιώνεται με επιταγή προς πληρωμή, ενώ η τυχόν παράλειψη της αποστολής της δεν ασκεί καμία επίδραση στο κύρος των λαμβανομένων στη συνέχεια κατά του οφειλέτη αναγκαστικών μέτρων. Βέβαια, το ανωτέρω άρθρο 73 § 1 Κ.Ε.Δ.Ε. ορίζει ότι η ανακοπή του οφειλέτη μπορεί να ασκηθεί και κατά της ταμειακής ειδοποίησης, τούτου όμως πρόδηλα υπονοεί την αντίστοιχη ατομική εκτελεστή διοικητική πράξη της ταμειακής βεβαίωσης, με την οποία και μόνο καθιερύεται το εκτελέσιμο δικαίωμα του Δημοσίου, αλλά και η αντίστοιχη υποχρέωση του οφειλέτη ως προς το συγκεκριμένο χρέος»,

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά (σχετ. 1651/2018 Απόφαση Διοικ. Εφετείου Αθηνών, 1249/2016 Απόφαση Διοικ. Εφετείου Θεσσαλονίκης κ.α), **η πράξη εκκαθάρισης του φόρου**, που προβλέπεται στο άρθρο 41 παρ. 4 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας πράξη, η οποία συντάσσεται μετά την έκδοση οριστικής απόφασης διοικητικού δικαστηρίου, **δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη προσδιορισμού του φόρου ή του προστίμου, υποκείμενη σε ενδικοφανή προσφυγή κατά το άρθρο 63 του εν λόγω Κώδικα και στη συνέχεια σε προσφυγή κατά το άρθρο 63 του ΚΔιοικ.Δικ.** Και τούτο διότι η πράξη αυτή εκδίδεται για την εκτέλεση της δικαστικής απόφασης (νομίμου τίτλου), με την οποία έχει επιλυθεί οριστικά η σχετική φορολογική διαφορά, περιέχει δε τον κύριο φόρο, όπως προσδιορίζεται από την τελευταία (ή σε περίπτωση απόρριψης της σχετικής προσφυγής τον κύριο φόρο που έχει καταλογισθεί με την αντίστοιχη πράξη), καθώς και τον πρόσθετο φόρο μέχρι τη δημοσίευση της απόφασης, σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 2 του ν. 2523/1997. **Η αμφισβήτηση της γενόμενης κατά τα παραπάνω εκκαθάρισης, όσον αφορά τόσο τον κύριο όσο και τον πρόσθετο φόρο, ανάγεται στο στάδιο της είσπραξης** αυτών και προσβάλλεται με την κατά τα προαναφερόμενα **ανακοπή του άρθρου 217 του ΚΔιοικ.Δικ** κατά της σχετικής ατομικής ειδοποίησης, με την οποία μπορούν να προβληθούν λόγοι σχετικά με την ενδεχομένως λανθασμένη ή μη νόμιμη εκκαθάριση του κύριου και του πρόσθετου φόρου.

Κατ' αναλογία των ανωτέρω, **η πράξη εκκαθάρισης, η οποία συντάσσεται μετά την έκδοση απόφασης της Δ.Ε.Δ., δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη υποκείμενη σε ενδικοφανή προσφυγή κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013**, η δε αμφισβήτηση της γενόμενης εκκαθάρισης ανάγεται στο στάδιο της είσπραξης των οφειλόμενων χρεών. Ειδικότερα, η εν λόγω πράξη εκδίδεται για την εκτέλεση της απόφασης της Δ.Ε.Δ., ήτοι του νέου εκτελεστού τίτλου κατ' άρθρο 45§2 περ. η' του ν. 4174/2013, ο οποίος περιέχει την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, σύμφωνα και με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 6 εδ. γ' του ίδιου ως άνω νόμου.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανή προσφυγή** καθόσον οι προσβαλλόμενες με αυτή πράξεις εκκαθάρισης εκδόθηκαν για την εκτέλεση των υπ' αριθμ.-/2018 αποφάσεων της υπηρεσίας μας, βάσει των οποίων έλαβε χώρα η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης του άρθρου 49 του ν. 4509/2017, εν συνεχεία δε προσδιορίστηκαν τα τελικώς οφειλόμενα ποσά, εφαρμοζομένων και των διατάξεων του άρθρου 72§50 του ν. 4174/2013, επειδή η εν λόγω αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, οπότε κατά των πράξεων αυτών είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **25/06/2018** και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου, κατά των από **18/04/2018** **πράξεων εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος** επί των από **02/08/2017** και αριθμούς,,,, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικ. ετών **2007, 2008, 2009, 2010, 2011** και **2012** αντίστοιχα, της υπ' αριθμ.-/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης** οικ. έτους **2012** που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και της **σιωπηρής απόρριψης** στην με αριθ. πρωτ.-/2018 αίτησή του προς επιστροφή.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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.
