



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/06/2017

Αριθμός απόφασης: 3516

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. 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.)*»

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

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **24/03/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ:** και της του, **ΑΦΜ:**, κατοίκων επί της οδού, κατά α) του με αριθ. ειδοπ. /2017 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ και β) του με αριθ. ειδοπ. /2017 εκκαθαριστικού σημειώματος έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων (άρθρο 18 ν.3758/2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ τα οποία εκδόθηκαν βάσει της υπ' αριθμ. 261/2016 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Το με αριθ. ειδοπ. /2017 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ και

β) το με αριθ. ειδοπ./2017 εκκαθαριστικό σημείωμα έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων (άρθρο 18 ν.3758/2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ

τα οποία εκδόθηκαν βάσει της υπ' αριθμ./2016 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **24/03/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ:** και της του, **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με το με αριθμ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, που εκδόθηκε την 20/02/2017, βάσει της με αριθμ. 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, προσδιορίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων ποσό φόρου εισοδήματος ύψους 72.655,08€ πλέον προσαυξήσεις λόγω εκπροθέσμου ποσού 65.880,64€, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής ύψους 138.535,72 €.

2) Με το με αριθμ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων (άρθρ. 18 ν. 3758/2009), που εκδόθηκε την 20/02/2017, βάσει της με αριθμ. 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, προσδιορίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων πρόσθετη οφειλόμενη έκτακτη εισφορά ύψους 4.000,00 €.

Τα ως άνω εκκαθαριστικά σημειώματα εκδόθηκαν σε εκτέλεση της με αριθμό/2016 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου

Σύντομο Ιστορικό

Με το με αριθμ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, που εκδόθηκε την 02/03/2010, βάσει της με αριθμ. καταχ./2009 αρχικής εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, προσδιορίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων ποσό πληρωμής φόρου ύψους 67.154,77€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου (15μήνες X 1% ανά μήνα εκπροθέσμου) ποσού ύψους 10.876,23€, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής ύψους 78.031,00€. Συγκεκριμένα με την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης στο συνολικό δηλωθέν εισόδημα της προσφεύγουσας ύψους 3.170,50€ προστέθηκε διαφορά τεκμηρίων ποσού 198.788,11€, ως τεκμαρτή δαπάνη από αγορά ακινήτου, η αξία του οποίου προσδιορίστηκε λαμβάνοντας η φορολογική αρχή υπόψη τις σχετικές προκαθορισμένες τιμές του κατά άρθρου 41 του ν. 1249/1982 αντικειμενικού συστήματος.

Ομοίως, με το με αριθμ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Πρόσωπων (άρθρο 18 ν. 3758/2009), που εκδόθηκε την 02/03/2010, βάσει της με αριθμ. αρχικής εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, προσδιορίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων ποσό οφειλόμενης έκτακτης εισφοράς ύψους 6.000,00€.

Κατά των ως άνω από 02/03/2010 εκδοθέντων εκκαθαριστικών σημειωμάτων, οι προσφεύγοντες άσκησαν προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, το οποίο με την με αριθ./2013 απόφασή του έκανε δεκτή την προσφυγή και δέχτηκε ότι προκειμένου να προσδιοριστεί η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη των προσφευγόντων και , περαιτέρω, το αντίστοιχο φορολογητέο εισόδημά τους, είναι ληπτέο υπόψη το τίμημα που καθορίστηκε στο οικείο με αριθμ./2007 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου, , ως το πράγματι καταβληθέν.

Σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης του Πρωτοδικείου, η Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ πραγματοποίησε νέα εκκαθάριση εκδίδοντας την 11/07/2014 το με αριθ. ειδ. εκκαθαριστικό με το οποίο προέκυψε για τους προσφεύγοντες τελικό πιστωτικό ποσό φόρου εισοδήματος ύψους 92,40€. Ομοίως, η οφειλόμενη έκτακτη εισφορά περιορίστηκε στο ποσό των 2.000,00€.

Επίσης, το Ελληνικό Δημόσιο κατά της ως άνω απόφασης άσκησε την με αριθμ. κατάθεσης/2014 έφεση ενώπιον του Διοικητικού εφετείου, το οποίο με την με αριθ./2016 απόφασή του έκανε δεκτή την έφεση του Ελληνικού Δημοσίου και εξαφάνισε την/2013 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Σύμφωνα με το σκεπτικό της εν λόγω απόφασης προκειμένου να προσδιοριστεί η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη των προσφευγόντων και, περαιτέρω, το αντίστοιχο φορολογητέο εισόδημά τους, λαμβάνονται υπόψη οι σχετικές προκαθορισμένες τιμές του κατά άρθρου 41 του ν. 1249/1982 αντικειμενικού συστήματος, εφόσον οι προσφεύγοντες δεν αμφισβήτησαν την προκαθορισμένη αξία των ακινήτων που περιγράφονται στο με αριθμ./2007 συμβόλαιο, με προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, μέσα στην προβλεπόμενη από το άρθρο 41 παρ. 6 του ν.1249/1982 προθεσμία από την υποβολή της δήλωσης του φόρου μεταβίβασης.

Σε εκτέλεση της με αριθ./2016 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου, η Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ εξέδωσε τα προσβαλλόμενα, με την υπό κρίση προσφυγή, εκκαθαριστικά σημειώματα τα οποία επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα την 22/02/2017, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.4174/2013.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση και εξαφάνιση των προσβαλλόμενων εκκαθαριστικών σημειωμάτων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Υπό την τελεολογική ερμηνεία του άρθρου 30 του ΚΦΔ και την ερμηνευτική παραδοχή της ΣτΕ 215/2016 συνάγεται ότι οι πράξεις προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται στα πλαίσια εκκαθάρισης μετά την έκδοση οριστικής δικαστικής απόφασης είναι νέες πράξεις της Φορολογικής Διοίκησης, υποκείμενες σε άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και, στη

συνέχεια, προσφυγής ενώπιον του αρμοδίου διοικητικού δικαστηρίου. Ως εκ τούτου η πρώτη προσβαλλόμενη Πράξη (εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος) είναι ακυρωτέα, διότι μας επιβλήθηκε, εκτός από τον κύριο φόρο ποσού 72.508,20 ευρώ, και πρόσθετος φόρος ποσού 65.880,64 ευρώ, το οποίο δεν αποτέλεσε ζήτημα κριθέν με την ως άνω δικαστική απόφαση, αφού το κεφάλαιο αυτό δεν αποτέλεσε ζήτημα που ήχθη ενώπιον τόσο του διοικητικού πρωτοδικείου όσο και του διοικητικού εφετείου. Τούτο δε, διότι, πρωτοδίκως μεν, έγινε δεκτή η προσφυγή μας, κατ' έφεση δε επιλύθηκε μόνο το κεφάλαιο του ορθού προσδιορισμού του τιμήματος.

2. Ανυπαρξία νομίμου ερείσματος ως προς την επιβολή του πρόσθετου φόρου. Εφαρμογή επιεικέστερης διάταξης. Κατά γενική αρχή του κοινοτικού δικαίου, επιβάλλεται η αναδρομική εφαρμογή της ελαφρότερης ποινής, προκειμένου περί παράβασης για την οποία προβλέπονται διαδοχικά, από τον χρόνο διάπραξης της έως το χρόνο έκδοσης τελεσίδικης δικαστικής απόφασης επί της υπόθεσης, περισσότερες κυρώσεις (ΣτΕ.2957/2013 σκ.11η). Την αρχή αυτή υποχρεούται να εφαρμόζει ο εθνικός δικαστής, τόσο όταν πρόκειται για κύρωση που επιβάλλεται σε συμπεριφορά αντίθετη προς τις επιταγές της κοινοτικής νομοθεσίας, όσο και όταν πρόκειται για κύρωση που επιβάλλεται κατά την άσκηση της φορολογικής αρμοδιότητας των κρατών μελών και μάλιστα ακόμα και όταν η εθνική ρύθμιση απαγορεύει την αναδρομική αυτή εφαρμογή (βλ.ΣτΕ.4159, 4160/2009 7μελούς). Η αναδρομική εφαρμογή των νεότερων κυρώσεων διαθέτει συνταγματικό έρεισμα υπό την έννοια της εφαρμογής της αρχής της ισότητας και της αποκατάστασης της εκ του Συντάγματος απορρέουσας αρχής της αναλογικότητας στο πεδίο των φορολογικών κυρώσεων. Εν προκειμένω, η Φορολογική Αρχή επέβαλε σε βάρος τους πρόσθετο φόρο, λόγω ανακρίβειας των φορολογικών δηλώσεων, χωρίς να προκύπτει το νομοθετικό καθεστώς που εφάρμοσε καθώς αρχικά, ίσχυε ο ν.2523/1997, ενώ επακολούθησαν οι ν.4174/2013 και 4337/2015 οι οποίοι εισήγαγαν ευνοϊκότερες ρυθμίσεις. Συνεπώς στην περίπτωση τους, θα πρέπει να επιβληθεί πρόστιμό σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν.4174/2013 και οι προσαυξήσεις θα πρέπει να περιοριστούν στο 50% της διαφοράς του κυρίου φόρου.
3. Μη νομίμως τους επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος. Εφαρμοστέα στην περίπτωση τους η διάταξη του άρθρου 38 του ν. 1473/1984 που ορίζει ότι όταν η διαφορά του φόρου οφείλεται αποκλειστικά σε διαφορετική ερμηνεία διατάξεως νόμου που παρέχει φορολογική απαλλαγή ή μείωση φόρου ή και σε διαφορετική εν γένει ερμηνεία οποιασδήποτε διατάξεως, δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος (ΣτΕ.42/ 1991). Εν προκειμένω, οι προσφεύγοντες ενέργησαν σύμφωνα με τη νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, ότι, δηλαδή, ακόμη και χωρίς να έχουν αμφισβητήσει τον αντικειμενικό προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου κατά τη φορολογία της μεταβίβασής του, μπορούν να προβούν στην αμφισβήτηση αυτής της αξίας κατά τον τεκμαρτό προσδιορισμό της φορολογίας του εισοδήματος (ΣτΕ.86/ 2015).
4. Μη νομίμως εκδόθηκαν τα προσβαλλόμενα εκκαθαριστικά σημειώματα βάσεις της

...../2016 απόφασης του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου διότι έχουν ασκήσει την από 09/03/2017 και με αριθ. κατάθεσης ΑΡ...../2017 αίτηση αναίρεσης.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 72 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

«8. Για τις δικαστικές αποφάσεις που εκδίδονται μετά την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 41 παρ. 4 και 30 παρ. 1 αυτού.

Επειδή η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης 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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

- α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου,
- β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου,
- γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και
- δ) πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 41 «Πληρωμή Φόρου» του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

«4. Σε περίπτωση έκδοσης οριστικής απόφασης διοικητικού δικαστηρίου, ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται σε δύο (2) ίσες μηνιαίες δόσεις. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της πράξης εκκαθάρισης του φόρου που προκύπτει με βάση το διατακτικό της απόφασης μήνα και η δεύτερη δόση μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 47 «Ατομική ειδοποίηση καταβολής οφειλής / υπερημερίας» του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

«1. Σε περίπτωση μη καταβολής των ποσών που αναφέρονται στην πράξη προσδιορισμού του φόρου ή στην πράξη επιβολής [τόκων ή] προστίμων ή στην πράξη εκκαθάρισης του φόρου μετά την έκδοση οριστικής δικαστικής απόφασης μέχρι την προβλεπόμενη σε αυτά ημερομηνία πληρωμής «η Φορολογική Διοίκηση» «κοινοποιεί» στον φορολογούμενο ατομική ειδοποίηση καταβολής των οφειλών του που δεν έχουν καταβληθεί εντός των νομίμων προθεσμιών πριν τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης σύμφωνα με όσα ορίζονται στα επόμενα άρθρα του Κώδικα.

Επειδή, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο σκεπτικό 5 της με αριθ. 1249/2016 απόφασης του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Θεσ/νίκης (Τμήματος Ε΄):

«[...]Η προβλεπόμενη στο άρθρο 41§4 του Κ.Φ.Δ. πράξη εκκαθάρισης των προαναφερόμενων εσόδων, η οποία συντάσσεται μετά την έκδοση σχετικής οριστικής απόφασης διοικητικού δικαστηρίου, δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη προσδιορισμού των εσόδων αυτών, υποκείμενη σε ενδικοφανή προσφυγή κατά το άρθρο 63 του εν λόγω Κώδικα και στη συνέχεια σε προσφυγή κατά το άρθρο 63 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Και τούτο διότι η πράξη αυτή εκδίδεται για την εκτέλεση της δικαστικής απόφασης (νόμιμου τίτλου), με την οποία έχει επιλυθεί οριστικώς η σχετική φορολογική διαφορά, περιέχει δε τα οφειλόμενα χρέη, όπως προσδιορίζονται από την τελευταία, καθώς και τις προσαυξήσεις μέχρι τη δημοσίευση της απόφασης, σύμφωνα με το άρθρο 2§2 του Ν.2523/1997, ενώ σε περίπτωση απόρριψης της σχετικής προσφυγής ή κατάργησης της δικής, τα χρέη που έχουν επιβληθεί με τις σχετικές καταλογιστικές πράξεις και τις αντίστοιχες προσαυξήσεις. Η αμφισβήτηση της γενόμενης κατά τα παραπάνω εκκαθάρισης, ανάγεται στο στάδιο της είσπραξης των ως άνω οφειλόμενων χρεών και προβάλλεται με την κατά τα προαναφερόμενα ανακοπή κατά της σχετικής αντίστοιχης ατομικής ειδοποίησης...».

Επειδή, εν προκειμένω, σε εκτέλεση της με αριθ./2016 απόφασης του Β΄ Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου, η Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ εξέδωσε την 20/02/2017:

1) το με αριθμ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, βάσει της με αριθμ. 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, με το οποίο προσδιορίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων ποσό φόρου εισοδήματος ύψους 72.655,08€ πλέον προσαυξήσεις λόγω εκπροθέσμου ποσού 65.880,64€, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής ύψους 138.535,72 € και

2) το με αριθμ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων (άρθρ. 18 ν. 3758/2009), οικονομικού έτους 2008, με το οποίο προσδιορίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων πρόσθετη οφειλόμενη έκτακτη εισφορά ύψους 4.000,00 €.

Επειδή, τα ως άνω εκκαθαριστικά σημειώματα επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα την 22/02/2017, όπως ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 41 του Ν 4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του ΚΦΔ, τα από 20/02/2017 κρινόμενα εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου και έκτακτης εισφορά (άρθρ. 18 ν. 3758/2009) οικονομικού έτους 2008, τα οποία εκδόθηκαν σε εκτέλεση της με/2016 απόφασης του Β' Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου, δεν αποτελούν εκτελεστές πράξεις προσδιορισμού του φόρου, υποκείμενες σε ενδικοφανή προσφυγή κατά το άρθρο 63 του ν.4174/2013.

Συνεπώς, η υπό κρίση προσφυγή που άσκησαν οι προσφεύγοντες κατά των εν λόγω εκκαθαριστικών σημειωμάτων είναι απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **24/03/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ:** και της του, **ΑΦΜ:**, ως **απαράδεκτης**.

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**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.