



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/09/2019

Αριθμός απόφασης: 2554

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α4**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604526

**ΦΑΞ** : 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), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

**3.** Την 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 17/04/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... , ΑΦΜ ..... , κατοίκου ..... , οδός ..... , κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. .... /2019 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού στη με αριθμ. πρωτ. .... /2018 αίτηση του προσφεύγοντος, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2019 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού στη με αριθμ. πρωτ. ....../2018 αίτηση του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/04/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού τη με αριθμ. πρωτ. ....../2018 αίτησή του, με την οποία ζητούσε: α) την ανάκληση της υπ' αριθμ. ....../2018 έκθεσης αναγκαστικής κατάσχεσης ακινήτου του δικαστικού επιμελητή του Εφετείου ..... Α. ...., σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. ....../2018 έγγραφης παραγγελίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, με την οποία κατασχέθηκε σε βάρος του, για ποσό χρέους του ύψους 29.019,01 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων, εξόδων εκτέλεσης κτλ., το αναφερόμενο στην έκθεση ακίνητο επί της οδού ....., εμβαδού ..... τ.μ. και β) την έκδοση εντολής διαγραφής του καταλογισθέντος σε βάρος του φόρου πολυτελείας έτους 2009, ποσού 11.369,42 ευρώ, προκειμένου να ζητήσει τη διαγραφή της κατάσχεσης από τη Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

Η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, με τη με αριθμ. πρωτ. ....../2019 απάντησή της, ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι η συμπληρωματική δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 που είχε υποβάλει με τη με αριθμ. πρωτ. ....../2013 αίτησή του, δεν είχε γίνει δεκτή λόγω παραγραφής.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της ως άνω απάντησης και ζητά τη διαγραφή του καταλογισθέντος εις βάρος του φόρου πολυτελείας έτους 2009, ποσού 11.369,42 ευρώ μετά των προσαυξήσεών του και την άρση των εις βάρος του καταδιωκτικών και εκτελεστικών μέτρων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Μη νόμιμα του επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος 11.369 ευρώ κατά το οικονομικό έτος 2009 λόγω τεκμηρίου πολυτελείας, καθώς διέθετε υπόλοιπο κεφαλαίου προς ανάλωση ποσού 24.255,16 ευρώ, το οποίο η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη της.
2. Μη νόμιμα η φορολογική αρχή απέρριψε τη με αριθμ. πρωτ. ....../2013 συμπληρωματική του δήλωση με την πλημμελή και ανεπαρκή αιτιολογία της επελθούσης τριετούς παραγραφής.
3. Μη ορθώς η φορολογική αρχή δεν αποδέχτηκε τη συντρέχουσα στο πρόσωπό του πραγματική συγγνωστή πλάνη, οφειλόμενη στη βάσιμη πεποίθησή του ότι δε συνέτρεχε περίπτωση επιβολής φόρου πολυτελείας.
4. Καθ' υπέρβαση και κατάχρηση εξουσίας η φορολογική αρχή προέβη σε κατάσχεση της ακίνητης περιουσίας του και σε οικονομικό του στραγγαλισμό μέσω της δέσμευσης των τραπεζικών του

λογαριασμών.

**Επειδή** σύμφωνα με το **άρθρο 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013**:

«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. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.»

**Επειδή**, στο **άρθρο 63 παρ. 8 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι «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 ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

**Επειδή**, εξάλλου σύμφωνα με την **παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974)**: «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησεως, β) κατά του εκδοθέντος και μη εκτελεσθέντος εντάλματος προσωπικής κρατήσεως και γ) κατά του νόμιμου τίτλου, εκδικάζεται δε υπό των καθ' ύλην αρμοδίων δικαστηρίων κατά τις διατάξεις των άρθρων 583-585 του Κώδικος Πολιτικής Δικονομίας .....»

**Επειδή**, σύμφωνα με την **παρ. 1 του άρθρου 217 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**, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να

εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

**Επειδή**, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

**Επειδή**, περαιτέρω, δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστότητας, επειδή δεν θεσπίζουν κανόνα δικαίου. Τέτοιες πράξεις είναι μεταξύ άλλων οι βεβαιωτικές πράξεις, με τις οποίες δηλώνεται η εμμονή της Διοίκησης σε προγενέστερη διοικητική πράξη, χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα.

**Επειδή** ο προσφεύγων είχε υποβάλει με τη με αριθμ. ....../2013 αίτησή του συμπληρωματική δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, η οποία δεν έγινε δεκτή λόγω παραγραφής από τη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού. Κατά της απόρριψης αυτής δεν άσκησε δικαστική προσφυγή εντός της νόμιμης προθεσμίας.

**Επειδή**, εν συνεχεία, και ενώ η υπόθεση βρίσκεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, ο προσφεύγων υπέβαλε εκ νέου στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού τη με αριθμ. πρωτ. ....../2018 αίτησή του για διαγραφή του φόρου και άρση των μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης.

**Επειδή**, η φορολογική αρχή απάντησε στον προσφεύγοντα, με τη με αριθμ. πρωτ. ....../2019 έγγραφο, με το οποίο τον ενημέρωσε ότι η συμπληρωματική δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 που είχε υποβάλει με τη με αριθμ. πρωτ. ....../2013 αίτησή του, δεν είχε γίνει δεκτή λόγω παραγραφής

**Επειδή** η με αριθμ. πρωτ. ....../2019 απάντηση της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη, αλλά βεβαιωτική πράξη που εκδόθηκε ύστερα από νέα αίτηση του προσφεύγοντος, χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα, η οποία δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια στον προσφεύγοντα και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας, καθώς αποτελεί απλή επανάληψη προηγούμενης θέσης της διοίκησης. Η υπόθεση δεν δύναται να αναβιώσει, προκειμένου να εξεταστεί σε ενδικοφανές στάδιο, με την υποβολή νέου αιτήματος ταυτόσημο με αυτό για το οποίο η αρμόδια φορολογική αρχή έχει ήδη αποφανθεί. Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαραδέκτως και καταχρηστικώς ασκηθείσα

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 17/04/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης  
Γ. ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**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.