



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01/03/2021
Αριθμός απόφασης: 753

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
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. Την με ημερομηνία κατάθεσης **16/09/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ** κατοίκου, κατά της με αριθμ. πρωτ...../2020 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **Ελευσίνας επί της με αριθμ. πρωτ./2020 αίτησης του, με θέμα την εφαρμογή του Ν.4509/2017 ως ευμενέστερου νόμου ως προς τους πρόσθετους φόρος**, του υπ' αριθ./2003 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους **1998**, (διαχειριστικής περιόδου 1.1.1997 – 31.12.1997), και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.
5. Την με αριθμ. πρωτ...../2020 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **Ελευσίνας επί της με αριθμ. πρωτ./2020 αίτησης του, με θέμα την εφαρμογή του Ν. 4509/2017 ως ευμενέστερου νόμου ως προς τους πρόσθετους φόρος**, του υπ' αριθ./2003 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους **1998**, (διαχειριστικής περιόδου 1.1.1997 – 31.12.1997), της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. **Ελευσίνας**.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **16/09/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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: Με την με αριθμ. πρωτοκ./2020 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας **απορρίφθηκε η με αριθμ. πρωτοκ./2020 αίτηση του προσφεύγοντος, με θέμα την εφαρμογή του Ν. 4509/2017 ως ευμενέστερου νόμου ως προς τους πρόσθετους φόρος**, του υπ' αριθ./2003 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους **1998**, (διαχειριστικής περιόδου 1.1.1997 – 31.12.1997).

Σύμφωνα με την ως άνω απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, κατά του υπ' αριθμόν/2003 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, έχει ασκηθεί προσφυγή, η οποία απερρίφθη με την υπ. αριθμόν/2013 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Εν συνεχεία κατά της εκδοθείσας απόφασης ασκήθηκε έφεση επί της οποίας εξεδόθη η υπ'/2020 απορριπτική απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Με την με αριθμ. πρωτοκ./2020 αίτηση για υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 ως ευμενέστερου νόμου ως προς τους πρόσθετους φόρος, του υπ' αριθ./2003 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους **1998**, (διαχειριστικής περιόδου 1.1.1997 – 31.12.1997) δεν προσκομίζεται συνημμένη η υπ' αριθμόν/2020 απόφαση του ΔΕΦ και ο χρόνος επίδοσης στον φορολογούμενο, ώστε να διαπιστωθεί εάν εξακολουθεί να τρέχει η προθεσμία άσκησης αίτησης αναιρέσεως, βάσει του άρθρου 53 παρ. 1 του π.δ. 18/1989 και επομένως δεν μπορεί να διαγνωσθεί εάν είναι εκκρεμής η υπόθεσή του, κατά την έννοια του άρθρου 49 παρ 3. του ν. 4509/2017, ώστε να τύχει εφαρμογής η διάταξη. Ακόμη κι αν ήθελε θεωρηθεί ότι η υπόθεσή του είναι εκκρεμής κατά την έννοια της επικαλούμενης διάταξης, δεν προσκομίζονται τα απαιτούμενα στο άρθρο 49 παρ.3 ν. 4509/2017 δικαιολογητικά:

α. αίτηση - ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής της απόφασης του δικαστηρίου και
β. δήλωση παραίτησης από του δικαιώματος του να ασκήσει οποιοδήποτε τακτικό ή έκτακτο ένδικο κατ' αυτής, επομένως η διάταξη δεν μπορεί να τύχει εφαρμογής και επίσης δεν δύναται να εφαρμοσθεί και η επικαλούμενη με αριθμ. 1389/2019 απόφαση του ΣΤΕ, καθότι δεν δημιουργεί δεδικασμένο για την υπόθεση του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- **Εφαρμογή της ενωσιακής αρχής της αναλογικότητας-αντισυνταγματικές οι αθέμιτες προϋποθέσεις του ν. 4509/2017- εφαρμογή ευμενέστερου νόμου.** Σύμφωνα με την υπ' αριθμό. **1389/2019** απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας κρίθηκαν αντισυνταγματικοί οι όροι προϋποθέσεων νόμου (υποβολή ανέκκλητης δήλωσης ενώπιον της φορολογικής

αρχής και παραίτηση από τα ένδικα μέσα και βοηθήματα) ώστε να τύχει εφαρμογής η ηπιότερη διοικητική κύρωση για τον φορολογούμενο λόγω της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής.

- **Αντίθεση στην αρχή της αναλογικότητας- προσβολή ανθρώπινης αξίας και ελευθέριας .** Εν προκειμένω στα πλαίσια υποβολής της με αριθμό/2020 αίτησής του ενώπιον της Διοίκησης, η απάντηση και αιτιολογία της αντιδίκου φορολογικής αρχής περί μη πληρότητας των προϋποθέσεων (υποβολή ανέκκλητης δήλωσης και παραίτησης από ένδικα μέσα) για εφαρμογή του άρθρου 49 παρ. 3 Ν 4509/2017 και η απειλή εφαρμογής νόμου μόνο κάτω από σειρά προϋποθέσεων αντισυνταγματικών που θίγουν τα έννομα συμφέροντα του είναι ευθέως αντίθετη στην αρχή της ανθρώπινης αξίας και της ελευθερίας.
- **Παράβαση της αρχής νομιμότητας της διοικητικής δράσεως - χρήστης διοίκησης – αναλογικότητας.** Εν προκειμένω, η διοίκηση δεν ενήργησε στα πλαίσια της αρχής της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου διότι δεν άσκησε τις αρμοδιότητές της με βάση το εν γένει περί δικαίου αίσθημα, με αναλογικότητα και επιείκεια και στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας, ώστε να αποφευχθούν άδικες για το διοικούμενο λύσεις.

Επειδή στο άρθρο 49 παρ.1, 2 και 3 του ν.4509/2017 ορίζεται:

«1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (Α΄ 170) αντικαθίσταται ως εξής:

17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.».

3. Εξαιρετικά, οι ρυθμίσεις της παραγράφου 2 εφαρμόζονται και στην περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν επιθυμεί τη συνέχιση της δίκης ή την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του. Προς το σκοπό αυτόν, ο φορολογούμενος υποβάλλει αίτηση - ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής της πράξης προσδιορισμού του φόρου ή της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή του δικαστηρίου. Στην περίπτωση αυτή, για την εφαρμογή των διατάξεων του πρώτου εδαφίου της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαθίσταται με την παράγραφο 1 του παρόντος, το ποσό του τόκου υπολογίζεται μέχρι την ημερομηνία υποβολής της αίτησης - ανέκκλητης δήλωσης ανεπιφύλακτης αποδοχής. Η αίτηση - δήλωση αυτή υποβάλλεται στον προϊστάμενο της υπηρεσίας που εξέδωσε την πράξη. Απαραίτητη προϋπόθεση είναι να μην έχει εκδοθεί αμετάκλητη δικαστική απόφαση κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης αποδοχής. Στις περιπτώσεις που η υπόθεση εκκρεμεί ενώπιον των δικαστηρίων, με την ως άνω αίτηση - δήλωση αποδοχής συνυποβάλλεται και σχετική βεβαίωση της γραμματείας του αρμοδίου δικαστηρίου για το στάδιο στο οποίο βρίσκεται η υπόθεση. Αν έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση, η ως άνω βεβαίωση πρέπει να διαλαμβάνει αν η απόφαση επιδόθηκε στον αντίδικο του Δημοσίου και, σε καταφατική περίπτωση, την ημεροχρονολογία της επίδοσης. Επί υποθέσεων που έχουν ήδη συζητηθεί, αλλά δεν έχει εκδοθεί ακόμη απόφαση ή έχει εκδοθεί αλλά δεν έχει καταστεί αμετάκλητη, λόγω ύπαρξης προθεσμίας άσκησης ή λόγω άσκησης ενδίκου μέσου κατά της απόφασης, η κατά τα ανωτέρω αίτηση - δήλωση ανέκκλητης αποδοχής περιλαμβάνει, κατά περίπτωση, και δήλωση παραίτησης των διαδίκων από του δικαιώματός τους να απαιτήσουν τη συμμόρφωση προς την τυχόν εκδοθησομένη δικαστική απόφαση ή να ασκήσουν οποιοδήποτε τακτικό ή έκτακτο ένδικο μέσο κατ' αυτής ή παραίτηση από το δικόγραφο του ήδη ασκηθέντος ενδίκου μέσου. Ειδικώς δε, σε υποθέσεις που δεν έχουν συζητηθεί ή έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί απόφαση του δικαστηρίου, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης α' της παρ. 1 του άρθρου 142 του Ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, Α' 97), τα αποτελέσματα της οποίας επέρχονται με την υποβολή στη γραμματεία του δικαστηρίου σχετικής βεβαίωσης του Προϊσταμένου της φορολογικής αρχής που εξέδωσε την πράξη, με περιεχόμενο την περάτωση της διαδικασίας της παρούσας παραγράφου.

Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύναται να καθορίζεται η διαδικασία επιβολής των προστίμων, ζητήματα αρμοδιοτήτων και κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαθίσταται με την παράγραφο 1 του παρόντος, καθώς και των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος.».

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Συνεπώς, η διοίκηση μπορεί να ενεργήσει μόνο με βάση ό,τι επιτρέπεται από τους κανόνες αυτούς.

Επειδή στην ελληνική έννομη τάξη, ο έλεγχος της συνταγματικότητας των νόμων είναι διάχυτος, παρεμπόπτων, συγκεκριμένος και δηλωτικός, σε αντίθεση με το μοντέλο του συγκεντρωτικού ελέγχου της συνταγματικότητας και την αντίστοιχη ύπαρξη συνταγματικού δικαστηρίου, με αποτέλεσμα η απόφαση, που κηρύσσει την αντισυνταγματικότητα ενός νόμου να μην παράγει δεδικασμένο, που ισχύει έναντι όλων (erga omnes), αλλά δεδικασμένο, που να ισχύει μεταξύ των διάδικων μερών της δίκης (inter partes) και για τη συγκεκριμένη ιστορική και νομική αιτία της υποκείμενης διαφοράς. Το εν λόγω αποτυπώνεται στο ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, που ισχύει για τις διοικητικές διαφορές, όπως είναι και οι φορολογικές διαφορές, όπου ορίζεται:

-στον **Ν. 2717/1999 (ΚΔΔ) - Άρθρο 197 Δεδικασμένο:** *«3. Το αναφερόμενο στις προηγούμενες παραγράφους δεδικασμένο ισχύει υπέρ και κατά εκείνων που διατέλεσαν διάδικοι, καθώς και αυτών που έγιναν, κατά τη διάρκεια της δίκης ή μετά το πέρας της, καθολικοί ή ειδικοί διάδοχοί τους, εκτείνεται δε και σε εκείνους από τους οποίους, σύμφωνα με το νόμο, μπορεί να αξιωθεί η εκπλήρωση της σχετικής υποχρέωσης.»*

στο **Π.δ. 18/1989 — Άρθρο 50 Συνέπειες απόφασης:** *«5. Οι αποφάσεις της Ολομελείας, ακυρωτικές και απορριπτικές, καθώς και των Τμημάτων, αποτελούν μεταξύ των διαδίκων δεδικασμένο που ισχύει και σε κάθε υπόθεση ή διαφορά ενώπιον δικαστικής ή άλλης αρχής, κατά την οποία προέχει το διοικητικής φύσεως ζήτημα που κρίθηκε από το Συμβούλιο.»*

Επειδή στο **άρθρο 65 του ν.4174/2013** ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου κατόπιν ελέγχου του ΠΕΚ Πειραιά στο, όπου εργαζόταν ο φορολογούμενος για τις χρήσεις 1993 έως και 1997 με την από 22.1 1.2005 έκθεση ελέγχου καταλογίστηκαν φόροι λόγω ανακρίβειας για τις χρήσεις αυτές. Συνεπεία τούτου, ο Προϊστάμενος ΠΕΚ Πειραιά εξέδωσε μεταξύ άλλων το αμφισβητούμενο εν προκειμένω/2003 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος, για το οικονομικό έτος 1998 και χρήση 1997. Κατά του ως άνω φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, ασκήθηκε προσφυγή, η οποία απερρίφθη με την υπ. αριθμόν/2013 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Εν συνέχεια κατά της εκδοθείσας απόφασης ασκήθηκε έφεση επί της οποίας εξεδόθη η υπ' αριθμόν/2020 απορριπτική απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Την 18.5.2020 υπεβλήθη στη ΔΟΥ Ελευσίνας η υπ. αριθμόν πρωτοκόλλου αίτηση περί μεταρρύθμισης του φύλλου ελέγχου κατ' εφαρμογή του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 και με επίκληση της υπ. αριθμόν 1389/2019 απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Επειδή το ευνοϊκότερο καθεστώς κατ' επιταγή του ν. 4509/2017, όπως τροποποίησε το άρθρο 72 παρ. 17 του ΚΦΔ, δεν εφαρμόζεται αυτεπαγγέλτως από τη Διοίκηση αλλά προκειμένου να τύχει εφαρμογής απαιτείται αίτηση του φορολογουμένου σε υπόθεση, η οποία είναι εκκρεμής. Ωστόσο με την υπό κρίση αίτηση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 49 του ν.4509/2017 του προσφεύγοντος δεν προσκομίστηκαν τα εξής:

- αίτηση - ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής της απόφασης του δικαστηρίου.
 - δήλωση παραίτησης από του δικαιώματος του να ασκήσει οποιοδήποτε τακτικό ή έκτακτο ένδικο μέσο κατ' αυτής
 - βεβαίωση της γραμματείας του αρμοδίου δικαστηρίου για την επίδοση της δικαστικής απόφασης καθώς και για το στάδιο στο οποίο βρίσκεται η υπόθεση κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης.
- Ως εκ τούτου λόγω μη προσκόμισης των προβλεπόμενων δικαιολογητικών ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας δεν έκανε αποδεκτή την αίτηση του προσφεύγοντος.

Επειδή ο προσφεύγων με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή αμφισβητεί την προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου χωρίς να αναφέρεται και να προσκομίζει στοιχεία σχετικά με τις προϋποθέσεις υπαγωγής στις ευνοϊκές διατάξεις και για το δικαστικό στάδιο της υπόθεσης αλλά στρέφεται κατά της απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης ισχυριζόμενος μόνο την παραβίαση συνταγματικών διατάξεων και προς επίρρωση των σχετικών ισχυρισμών του επικαλείται την απόφαση με αριθμ.1389/2019 του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Ωστόσο αφενός η με αριθμ.1389/2019 Απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας έκρινε την συνταγματικότητα των μεταβατικών διατάξεων του ν.4337/2015 στα πλαίσια εκδίκασης συγκεκριμένης υπόθεσης συνεπώς αφορά κρίση επί διαφορετικού νομοθετικού πλαισίου και διαφορετικών διαδικών, η ομοιότητα του οποίου σε καμία περίπτωση δεν δημιουργεί ως ισχυρίζεται ο προσφεύγων δεδδικασμένο, ως αυτό ορίζεται από τις προαναφερθείσες διατάξεις, αφετέρου η κρίση περί αντισυνταγματικότητας των ισχυουσών στην περίπτωση διατάξεων του άρθρου 49 του ν.4509/2017 αποτελεί σε κάθε περίπτωση αρμοδιότητα επίσης των δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην κρίση των οργάνων της διοίκησης τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο και ισχύον νομικό πλαίσιο στο οποίο αναφέρονται σαφώς οι προϋποθέσεις και τα δικαιολογητικά για την υπαγωγή ενώ επίσης ρητώς αναφέρεται ότι όταν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 49 του ν.4509/2017.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **16/09/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ** και την

επικύρωση της με αριθμ. πρωτ...../2020 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
Ελευσίνας επί της με αριθμ. πρωτ...../2020 αίτησης του προσφεύγοντος.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.