



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 562

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 19.04.2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1274

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. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 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)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 25.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του "..... του", με Α.Φ.Μ., κατοίκου επί της οδού αρ., κατά: Α) της με αρ. πρωτ./2020 απόρριψης της υπ' αριθ. πρωτ./2020 αίτησης, με θέμα: «ΑΙΤΗΣΗ ΑΝΑΚΛΗΣΗΣ - ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΕΝΤΟΚΩΣ ΩΣ ΑΧΡΕΩΣΤΗΤΩΣ ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΩΝ»: 1) Του υπ' αριθ./2003 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 1994, (διαχειριστικής περιόδου 1.1.1993 – 31.12.1993). 2. Του υπ' αριθμ./2003 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 1995, (διαχειριστικής περιόδου 1.1.1994 – 31.12.1994). 3. Του υπ' αριθ./2003 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 1996, (διαχειριστικής περιόδου 1.1.1995 – 31.12.1995) και 4. Του υπ' αριθ./2003 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 1997, (διαχειριστικής περιόδου 1.1.1996 – 31.12.1996) και τις αντίστοιχες ταμειακές βεβαιώσεις, **καθώς και ΑΝΑΚΛΗΣΗ οιασδήποτε πράξης εκτέλεσης ή πράξης δέσμευσης ή διοικητικού εξαναγκασμού που έχει ως αιτία τις ως άνω πράξεις, Β) της απόρριψης του αιτήματος να ακυρωθούν τα ως άνω φύλλα ελέγχου, Γ) της απόρριψης του αιτήματος επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντων των ποσών που αφορούν τους ως άνω εκτελεστούς τίτλους, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.**

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 25.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του “..... του”, με Α.Φ.Μ., 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:

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

“1. Να γίνει δέκτη τυπικά και ουσιαστικά η παρούσα.

2. Να ακυρωθεί η απόρριψη της αίτησης ανάκλησης και να ακυρωθούν:

α. Το υπ’ αριθ. /2003 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 1994, (διαχειριστικής περιόδου 1.1.1993 – 31.12.1993)

β. Το υπ’ αριθμ. /2003 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 1995, (διαχειριστικής περιόδου 1.1.1994 – 31.12.1994)

γ. Το υπ’ αριθ. /2003 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 1996, (διαχειριστικής περιόδου 1.1.1995 – 31.12.1995) και

δ. Το υπ’ αριθ. /2003 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 1997, (διαχειριστικής περιόδου 1.1.1996 – 31.12.1996), σε συμμόρφωση προς την απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου Επικρατείας (1738/2017) και της Επταμελούς του Β’ τμήματος (2934/2017) και κάθε άλλη συναφής με αυτήν πράξη μεταγενέστερη ή προγενέστερη.

3. Να ακυρωθεί η απόρριψη της αίτησης επιστροφής και να επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν το ποσό που έχει εισπραχθεί για τους ως άνω νόμιμους τίτλους νομιμοτόκως και να ανακληθεί οιασδήποτε πράξη εκτέλεσης ή πράξη δέσμευσης ή διοικητικού εξαναγκασμού έχει ως αιτία τις ως άνω πράξεις.”

Επειδή, 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 ειδοποίησης ... ».

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 θεβαίωσης 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 προΐσχύον 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) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και της υπ’ αριθμ. ΠΟΛ. 1280/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών. Κατά συνέπεια, η ατομική ειδοποίηση αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η

αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, καθώς και ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή.

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή, ως προς τις ταμειακές βεβαιώσεις** και οιασδήποτε άλλης πράξης εκτέλεσης, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή, ο προσφεύγων, με τη παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, επαναφέρει αυτούσια τους ισχυρισμούς του, τους οποίους είχε προβάλλει και με την υποβολή στην αρμόδια φορολογική αρχή, του αιτήματος για ανάκληση των φύλλων ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με το Άρθρο 95 του Συντάγματος.

“5. Η διοίκηση έχει υποχρέωση να συμμορφώνεται προς τις δικαστικές αποφάσεις. Η παράβαση της υποχρέωσης αυτής γεννά ευθύνη για κάθε αρμόδιο όργανο, όπως νόμος ορίζει. Νόμος ορίζει τα αναγκαία μέτρα για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης της διοίκησης.”

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 50 - Προεδρικό Διάταγμα 18/1989

“4. Οι διοικητικές αρχές, σε εκτέλεση της υποχρέωσής τους κατά το άρθρο 95 παρ. 5 του Συντάγματος, πρέπει να συμμορφώνονται ανάλογα με κάθε περίπτωση, με θετική ενέργεια προς το περιεχόμενο της απόφασης του Συμβουλίου ή να απέχουν από κάθε ενέργεια που είναι αντίθετη προς όσα κρίθηκαν από αυτό. Ο παραβάτης, εκτός από τη δίωξη κατά το άρθρο 259 του Ποινικού Κώδικα, υπέχει και προσωπική ευθύνη για αποζημίωση.

5. Οι αποφάσεις της Ολομελείας, ακυρωτικές και απορριπτικές, καθώς και των Τμημάτων, αποτελούν μεταξύ των διαδικών δεδικασμένο που ισχύει και σε κάθε υπόθεση ή διαφορά ενώπιον δικαστικής ή άλλης αρχής, κατά την οποία προέχει το διοικητικής φύσεως ζήτηση που κρίθηκε από το Συμβούλιο.”

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2717/1999 (ΦΕΚ Α' 97/17-05-1999) Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας

“Άρθρο 197.Δεδικασμένο 1. Δεδικασμένο δημιουργείται από τις τελεσίδικες και τις ανέκκλητες αποφάσεις, εφόσον οι τελευταίες δεν υπόκεινται σε ανακοπή ερημοδικίας, ως προς το, ουσιαστικό ή δικονομικό, διοικητικής φύσης ζήτημα που με αυτές κρίθηκε, εφόσον τούτο τελεί σε άμεση και αναγκαία συνάρτηση προς το συμπέρασμα που με τις ίδιες έγινε δεκτό. Δεδικασμένο δημιουργείται, επίσης, και όταν το, κατά την προηγούμενη περίοδο ζήτημα, κρίθηκε παρεμπιπτόντως, αν το δικαστήριο ήταν καθ' ύλην αρμόδιο να το κρίνει, και εφόσον η απόφασή του γι' αυτό ήταν αναγκαία προκειμένου τούτο να αποφανθεί για το κύριο ζήτημα.

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. Το δεδικασμένο που ισχύει για τον πρωτοφειλέτη καλύπτει και τον εγγυητή, και το αντίστροφο. Το δεδικασμένο που ισχύει για το νομικό πρόσωπο εκτείνεται και στα μέλη του.

Άρθρο 198.Υποχρέωση συμμόρφωσης 1. Οι διοικητικές αρχές οφείλουν, με θετικές ενέργειες ή με αποχή από κάθε αντίθετη ενέργεια, να συμμορφώνονται προς το περιεχόμενο των αποφάσεων οι οποίες εκδίδονται για διαφορές που άγονται προς επίλυση με άσκηση προσφυγής....”

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, ως νόμω και ουσία αβάσιμοι, διότι:

Α. Κατά των υπ' αρ./2003,/2003,/2003 και/2003 φύλλων ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικ. ετών 1994 {διαχειριστική χρήση 01.01-31.12.1993}, 1995 {διαχειριστική χρήση 01.01-

31.12.1994}, 1996 { διαχειριστική χρήση 01.01-31.12.1995}, και 1997 {διαχειριστική χρήση 01.01-31.12.1996} αντίστοιχα, έχουν ασκηθεί προσφυγές επί των οποίων εξεδόθησαν οι υπ' αριθμόν/2014,/2014,/2014 και/2014 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου αντίστοιχα. Εν συνεχεία κατά των ως άνω αποφάσεων ασκήθηκαν εφέσεις επί των οποίων εξεδόθησαν οι υπ' αριθμόν/2018,/2018,/2018 και/2018 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά αντίστοιχα. Οι πρωτόδικες αποφάσεις έκριναν περί του ζητήματος της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να εκδώσει τα επίδικα φύλλα ελέγχου, επί τη βάση των οποίων ζητείται και η ανάκλησή τους με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή και απέρριψαν τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα. Στις ασκηθείσες εφέσεις δεν προεβλήθη σχετικός ισχυρισμός περί παραγραφής και επομένως το ζήτημα αυτό έχει κριθεί τελεσιδικώς.

Β. Σύμφωνα δε, με τις ως άνω διατάξεις, στην περίπτωση ύπαρξης τελεσιδικών δικαστικών αποφάσεων συντρέχει δεδικασμένο, από το οποίο απορρέει υποχρέωση της Διοίκησης να συμμορφωθεί προς το περιεχόμενο των δικαστικών αποφάσεων και το οποίο καλύπτει το ουσιαστικό, δικονομικό ή διοικητικής φύσεως ζήτημα, που κρίθηκε με αυτές.

Ειδικότερα, η Διοίκηση δεν επιτρέπεται να εκδώσει διοικητική πράξη αντίθετη προς τα ζητήματα, που κρίθηκαν με τη δικαστική απόφαση και στα οποία εκτείνεται το δεδικασμένο (ΣτΕ 2939/2000).

Εν προκειμένω, αντικείμενο δικαστικής κρίσης αποτέλεσε μεταξύ άλλων και ο ισχυρισμός περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να εκδώσει τα επίδικα φύλλα ελέγχου, ο οποίος απερρίφθη πρωτοδίκως και δεν προεβλήθη δευτεροβαθμίως και επομένως ο ισχυρισμός περί παραγραφής καλύπτεται από δεδικασμένο και η Διοίκηση δεν μπορεί να απόσχει από την απορριπτική δικαστική κρίση.

Επειδή, ως προς τα ειδικότερα, ισχύουν οι διατάξεις περί παραγραφής, οι οποίες ρητώς αναφέρονται στην με αρ. πρωτ./2020 απάντηση της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

Επειδή, ο ισχυρισμός περί υποχρέωσης ανάκλησης των εν λόγω φύλλων ελέγχου θα πρέπει να απορριφθεί εν τω συνόλω, ως ρητώς αναφέρεται στην ως άνω απάντηση της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ./25.11.2020 ενδικοφανούς προσφυγής του "..... του", με Α.Φ.Μ.,

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

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**

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.