



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

**Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526**

Καλλιθέα 30/09/2021

Αριθμός απόφασης 2926

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 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. (Φ.Ε.Κ. 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 1440/ τ. Β' /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 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».

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 09.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ και της του, ΑΦΜ, κατοίκων οδός κατά: α) του με αρ. πρωτ. /2021 εγγράφου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., β) της υπ' αριθ. /2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και γ) της υπ' αριθ. /2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Την έκθεση απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09/04/2021 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:

Με την υπ' αριθ. /2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος ποσού 224.057,01 €, ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 161.413,19 €, ήτοι συνολικό ποσό 385.470,20 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. /2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 22.653,58 €, ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 15.404,43 €, ήτοι συνολικό ποσό 38.058,01 ευρώ.

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν ύστερα από μερικό φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε στους προσφεύγοντες από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με σκοπό τον προσδιορισμό του εισοδήματος τους, καθώς σύμφωνα με στοιχεία του Υπουργείου Οικονομικών απεστάλησαν κατά το οικονομικό έτος 2011 εμβάσματα (χρηματικά ποσά) από ημεδαπούς τραπεζικούς λογαριασμούς τους σε τραπεζικούς λογαριασμούς της αλλοδαπής ύψους 929.976,26 ευρώ.

Οι προσφεύγοντες άσκησαν κατά των ανωτέρω οριστικών πράξεων τις με αριθμό πρωτοκόλλου Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και /2014 ενδικοφανείς προσφυγές αντίστοιχα, οι οποίες απορρίφθηκαν με τις υπ' αριθ. 2957 και 2958/2014 αποφάσεις της Υπηρεσίας μας.

Κατά των ως άνω αποφάσεων της ΔΕΔ οι προσφεύγοντες άσκησαν τις με αριθμό καταχώρησης και /2014 προσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου, οι οποίες επίσης απορρίφθηκαν με τις υπ' αριθ. και /2015 τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις. Οι τελευταίες δε, έχουν ήδη καταστεί αμετάκλητες κατόπιν της απόρριψης των αιτήσεων αναίρεσως που άσκησαν οι προσφεύγοντες κατ' αυτών με τις υπ' αριθ. και /2018 αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας, Στη συνέχεια οι προσφεύγοντες υπέβαλαν και τις με αριθμό κατάθεσης και /2021 αιτήσεις για την αναθεώρηση των και /2015 αποφάσεων του Διοικητικού Εφετείου

Στις 10.2.2021, ήτοι λίγες ημέρες μετά την κατάθεση των ανωτέρω αιτήσεων αναθεώρησης ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου, οι προσφεύγοντες κατέθεσαν στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. τη με αριθμό πρωτοκόλλου /2021 αίτηση με την οποία ζητούσαν την οίκοθεν ακύρωση/ανάκληση των ως άνω οριστικών πράξεων και των από 20.6.2014 ταμειακών βεβαιώσεων των ποσών που προσδιορίστηκαν με τις παραπάνω πράξεις. Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το με αρ. πρωτ. /2021 έγγραφο του απάντησε στην ανωτέρω αίτηση των προσφευγόντων ότι οι πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση/ανάκληση έχουν ήδη επικυρωθεί με αμετάκλητες δικαστικές αποφάσεις και ότι τα στοιχεία που επικαλούνται με την αίτησή τους δύνανται να εξεταστούν μόνο στο πλαίσιο της εκδίκασης των με αριθμό κατάθεσης και /2021 αιτήσεων που έχουν ήδη υποβάλει για την αναθεώρηση των και /2015 αποφάσεων του Διοικητικού Εφετείου

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση ή τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Ύπαρξη νέων κρίσιμων εγγράφων.
- Εσφαλμένη Ανάλυση Κεφαλαίων Βάσει τεκμηρίων διαβίωσης.
- Εσφαλμένη εκτίμηση του αποδεικτικού υλικού ως προς τα υφιστάμενα κεφάλαια προ του 2000.
- Εσφαλμένη απόρριψη εισαχθέντων στην Ελλάδα εμβασμάτων.
- Εσφαλμένη Εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 15§3 Ν.3888/2010 48§3 ν.2238/1994, ΠΟΛ.1095/2011, ΠΟΛ.1033/2013 που διέπουν την έννομη σχέση, κατ' άρθρον 56§2, 56§1 περ. δ' Π.Δ. 18/1989.
- Εσφαλμένη εφαρμογή κείμενης νομοθεσίας άρθρου 84 του ν.2238/1994 που διέπει την έννομη σχέση, κατ' άρθρον 56§2, 56§1 περ. δ' Π.Δ. 18/1989 - Παραγραφή αξίωσης Ελληνικού Δημοσίου.
- Εσφαλμένη εφαρμογή κείμενης νομοθεσίας άρθρου 84 του ν.2238/1994 που διέπει την έννομη σχέση- Έλλειψη «νέων στοιχείων» για τροπή της πενταετούς παραγραφής σε δεκαετή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: «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. ...»

Επειδή στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή με την υπό κρίση προσφυγή προσβάλλεται καταρχήν το με αρ. πρωτ./2021 έγγραφο του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Επειδή η πράξη αυτή, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη αλλά έχει πληροφοριακό χαρακτήρα καθώς με αυτό οι προσφεύγοντες ενημερώθηκαν σχετικά με την αδυναμία οίκοθεν ανάκλησης των πράξεων της φορολογικής διοίκησης και ιδίως αυτών που έχουν επικυρωθεί με αμετάκλητες δικαστικές αποφάσεις. Κατά συνέπεια, το προσβαλλόμενο έγγραφο πληροφοριακού χαρακτήρα δεν συγκεντρώνει τα χαρακτηριστικά της ατομικής πράξης διοικητικού οργάνου που θεσπίζει δικαιώματα ή υποχρεώσεις για τον φορολογούμενο (ατομική διοικητική πράξη), στερείται εκτελεστότητας και δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., ως εκ τούτου δεν μπορεί να προσβληθεί παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή επομένως, το με αρ. πρωτ./2021 έγγραφο του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προσβάλλεται απαραδέκτως ως έγγραφο πληροφοριακού χαρακτήρα το οποίο στερείται εκτελεστότητας.

Επειδή οι προσφεύγοντες άσκησαν κατά των υπ' αριθ./2014 και υπ' αριθ./2014 προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων τις με αριθμό πρωτοκόλλου και/2014 ενδικοφανείς προσφυγές αντίστοιχα, οι οποίες απορρίφθηκαν με τις υπ' αριθ. 2957 και 2958/2014 αποφάσεις της Υπηρεσίας μας.

Κατά των ως άνω αποφάσεων της ΔΕΔ οι προσφεύγοντες άσκησαν τις με αριθμό καταχώρησης και/2014 προσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου, οι οποίες επίσης απορρίφθηκαν με τις υπ' αριθ. και/2015 τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις. Οι τελευταίες δε, έχουν ήδη καταστεί αμετάκλητες κατόπιν της απόρριψης των αιτήσεων αναιρέσεως που άσκησαν οι προσφεύγοντες κατ' αυτών με τις υπ' αριθ. και/2018 αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Επειδή, σύμφωνα με όλα τα παραπάνω, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή είναι απαράδεκτη και κατά το μέρος που στρέφεται εκ νέου κατά της υπ' αριθ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και της υπ' αριθ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς οι πράξεις αυτές έχουν ήδη κριθεί από το δικαστήριο και καταστεί αμετάκλητες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/09-04-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και της του, ΑΦΜ ως απαραδέκτου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.