



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα 20/01/2022

Αριθμός Απόφασης: 166

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 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

2. 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».

3. Την από **22.09.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ κατοίκου, επί της οδού, κατά των παρακάτω πράξεων:

α) της με αριθμ. πρωτ. /**2021** απάντησης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

β) της με αριθμ. πρωτ. /**2021** πράξης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και

γ) κάθε άλλης συναφούς πράξης ή παράλειψης αναφορικά με την εκτέλεση των υπ' αριθμ. /2020 και /2020 αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου σε σχέση αντίστοιχα με τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος και τον διορθωτικό προσδιορισμό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 για το οικ. Έτος 2012

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4.Τις ανωτέρω Πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5.Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης από **22.09.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με 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:

α)Με την με αριθμ. πρωτ./2021 απάντηση του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ενημερώθηκε η προσφεύγουσα ότι η εκκαθάριση της με αριθμ...../2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και της με αριθμ...../2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης έγινε σύμφωνα με τις υπ' αριθμ./2020 και/2020 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου

β)Με το με αριθμ. πρωτ./2021 έγγραφο του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κοινοποιήθηκε η εκκαθάριση της με αριθμ...../2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης η οποία έγινε σύμφωνα με τις υπ' αριθμ./2020 και/2020 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1)Μη ανταπόκριση στο βάρος απόδειξης εκ μέρους της Φορολογικής Διοίκησης-Πλημμελής Απολογία.

Η προσφεύγουσα συγκεκριμένα ισχυρίζεται:

«όπως με πληροφόρησε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με το υπ' αριθμ./2021 έγγραφό της, η Φορολογική Διοίκηση αφαίρεσε από την αρχικά βεβαιωθείσα οφειλή μου με βάση την υπ' αριθμ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (143.987,30 ευρώ) ποσό 125.774,58 ευρώ με βάση την απόφαση/2020 του Διοικητικού Πρωτοδικείου καθώς και ποσό 17.128,45 ευρώ με βάση την απόφαση/2020 του Διοικητικού Πρωτοδικείου από την αρχικά βεβαιωθείσα οφειλή μου με βάση την υπ' αριθμ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011 (17.583,25 ευρώ) χωρίς να είναι ευδιάκριτο από πού προκύπτουν τα ποσά αυτά. Επίσης από πουθενά δεν προέκυπτε αν τα ποσά αυτά αφορούσαν μόνο εμένα ή εμένα και τον σύζυγό μου.

Στη συνέχεια, έπειτα από τους ως άνω αυθαίρετους υπολογισμούς, και μετά από τη διενέργεια εισπράξεων/συμψηφισμών και τον υπολογισμό προσαυξήσεων, μου ανακοίνωσαν την ύπαρξη οφειλής ύψους 33.097,69 ευρώ!!! Το ποσό αυτό μου προκάλεσε τεράστια έκπληξη και με το από 23.7.2021 ηλεκτρονικό μου μήνυμα (που πήρε αριθμό πρωτ./2021 στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) ζήτησα εξηγήσεις σε σχέση με τα ποσά αυτά και υποστήριξα ότι, με βάση τους υπολογισμούς του λογιστή μου όπως προκύπτει από τον από 3.7.2021 πίνακα που προέκυψε από σχετικό λογισμικό πρόγραμμα που

χρησιμοποιεί, η οφειλή μου υπολογίζεται στο ποσό των 3.607, 44 ευρώ και θα πρέπει η Φορολογική Διοίκηση να επαναπροσδιορίσει τον οφειλόμενο φόρο μου και τις σχετικές προσαυξήσεις για το οικονομικό έτος 2012 στο ποσό 3700€. Εν συνεχεία, έλαβα ως απάντηση το υπ' αριθμ./2021 έγγραφο του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. με το οποίο μου η Φορολογική Διοίκηση αρνήθηκε την ικανοποίηση του ως άνω αιτήματός μου για τον προσδιορισμό του οφειλόμενου από εμένα φόρου στο ποσό των 3.700 ευρώ χωρίς καμία αιτιολογία. Αρκέστηκε απλά στο να μου ανακοινώσει ότι η εκκαθάριση των υπ' αριθμ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και β) υπ' αριθμ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011 (17.583,25 ευρώ) «έγιναν βάσει των με αριθμό/2020 και/2020 αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου αντίστοιχα και της κοινοποιηθείσας έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος» χωρίς να είναι ευδιάκριτο από πού προκύπτουν τα ποσά αυτά. Η απάντηση ωστόσο αυτή και η απόρριψη του αιτήματός μου για επανυπολογισμό του οφειλόμενου από εμένα φόρου είναι απολύτως αυθαίρετη και δεν απαντά σε κανέναν από τους εύλογους ισχυρισμούς μου. Κατά συνέπεια, η Φορολογική Διοίκηση με την πρακτική της αυτή απέτυχε να ανταποκριθεί στο βάρος απόδειξης των παρατυπιών που μου αποδίδει ενώ η αυθαίρετη απόρριψή του αιτήματός μου που ενυπάρχει στο υπ' αριθμ./2021 έγγραφο του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. προσκρούει στο άρθρο 17 του ΚΔΔ/σίας όσο και στο άρθρο 2 παρ.1 του Σ.».

2)Μη συμμόρφωση της Φορολογικής Διοίκησης στις αποφάσεις υπ' αριθμ./2020 και/2020 του Διοικητικού Πρωτοδικείου, συγκεκριμένα η προσφεύγουσα ισχυρίζεται:

«Στα πλαίσια της ως άνω υποχρέωσής της η Διοίκηση όφειλε να ανακαλέσει τόσο το από 1.2.2013 εκκαθαριστικό σημείωμα αναφορικά με τη φορολόγησή μου για το οικ. Έτος 2012 όσο και τις υπ' αριθμ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π.), οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα χρήσης 1.1.-31.12.2011) και υπ' αριθμ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011. Εν συνεχεία, θα έπρεπε να εκδώσει νέες στις οποίες το συνολικά προστιθέμενο εισόδημα μου από ελευθέρια επαγγέλματα, σύμφωνα με τα ανωτέρω, να ανέρχεται σε 14.960,76 ευρώ. Εν συνεχεία, στη βάση αυτών θα έπρεπε να προσδιοριστεί με σαφήνεια ο οφειλόμενος φόρος εισοδήματος και η οφειλόμενη εισφορά αλληλεγγύης από εμένα. Ωστόσο, η Διοίκηση ούτε ανακάλεσε τις ανωτέρω πράξεις ούτε προέβη στην έκδοση νέων με αναδρομική έστω ισχύ από τις οποίες να προκύπτει με σαφήνεια η φορολογική μου υποχρέωση με βάση τα κριθέντα στις υπ' αριθμ./2020 και/2020 αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αντ' αυτού προσδιόρισε με τον όλως αυθαίρετο τρόπο που περιγράφεται στον προηγούμενο λόγο της ενδικοφανούς μου προσφυγής, την φορολογική μου προσφυγή στο ποσό των οφειλής ύψους 33.097,69 ευρώ!!!».

Επειδή στο άρθρο 41 παρ.4 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«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 σύμφωνα με το εδάφιο της παρ.1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 ορίζεται: «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, 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, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται 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 η προβλεπόμενη στο άρθρο 41 παρ.4 του Κ.Φ.Δ. πράξη εκκαθάρισης η οποία συντάσσεται μετά την έκδοση σχετικής οριστικής απόφασης διοικητικού δικαστηρίου, δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη προσδιορισμού των εσόδων υποκείμενη σε ενδικοφανή προσφυγή κατά το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. Και τούτο διότι η πράξη αυτή εκδίδεται για την εκτέλεση της δικαστικής απόφασης (νομίμου τίτλου), με την οποία έχει επιλυθεί οριστικώς η σχετική φορολογική διαφορά. Η αμφισβήτηση της γενόμενης εκκαθάρισης ανάγεται στο στάδιο είσπραξης των οφειλόμενων χρεών και προσβάλλεται με άσκηση ανακοπής του άρθρου 217 του Κ.Διοικ.Δικ. (πρβλ 1249/2016 Δ. ΕΦ. Θεσσαλονίκης και 1651/2018 Δ.ΕΦ.ΑΘ.).

Επειδή εν προκειμένω:

α) Η πρώτη προσβαλλόμενη πράξη, ήτοι η με αρ. πρωτ./2021 απάντηση του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στο με αριθμ. πρωτ...../2021 mail της προσφεύγουσας στην οποία αναφέρεται ότι η εκκαθάριση έγινε βάσει των με αριθμ...../2020 και/2020 αποφάσεων των Διοικητικού Πρωτοδικείου

έχει ενημερωτικό χαρακτήρα και δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη προσδιορισμού του φόρου υποκείμενη σε ενδικοφανή προσφυγή.

β)το με αριθμ. πρωτ./2021 έγγραφο του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αφορά στην πράξη εκκαθάρισης της με αριθμ...../2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης η οποία εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 παρ.4 του Κ.Φ.Δ. σύμφωνα με τις υπ' αριθμ./2020 και/2020 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου, δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη προσδιορισμού του φόρου υποκείμενη σε ενδικοφανή προσφυγή, αλλά ανάγεται στο στάδιο είσπραξης,

Κατόπιν των ανωτέρω η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **22.09.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ ως **απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Γ.ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/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.