



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: 2131604526

ΦΑΞ: 2131604567

Καλλιθέα, 19-07-2019

Αριθμός απόφασης: 2328

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 / τ. Β' / 22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

δ. Της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440 / τ. Β' / 27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 21-03-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου/26-02-2019 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επί των με αριθμούς πρωτοκόλλου/06-11-2018 και/23-11-2018 αιτήσεών του, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/26-02-2019 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επί των ανωτέρω αιτήσεων του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21-03-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών τις με αριθμούς πρωτοκόλλου/06-11-2018 και/23-11-2018 αιτήσεις ζητώντας από την Προϊσταμένη της ως άνω Δ.Ο.Υ.:

- Α. «τον επανέλεγχο των βεβαιώσεων φόρου εισοδήματος για τις χρήσεις 1991, 1992 και 1993 διότι έχουν βεβαιωθεί εκ παραδρομής οφειλές που δεν υπάρχουν, καθώς και της περαίωσης ελέγχου διότι ήταν πτωχός από την 20-04-1994», και
- Β. «1) τη διαγραφή όλων των χρεών διότι δε χρωστάει, 2) την άρση των κατασχέσεων του τραπεζικού του λογαριασμού και 3) την επιστροφή των ποσών που έχουν παρακρατηθεί και αφορούν: α) φόρο εισοδήματος ύψους 5.965,00€, β) Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 1993 ύψους 650.554 δρχ. και γ) φόρο από το επικουρικό ταμείο ΤΕΑΥΕΚ-ΤΕΑΙΤ ύψους 3.900,00€ περίπου», αντίστοιχα.

Όπως προκύπτει από τα τηρούμενα στοιχεία του συστήματος TAXIS, σε βάρος του προσφεύγοντος εκκρεμούν βεβαιωμένες οφειλές από:

- φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικών ετών 1992, 1993 και 1994 βάσει φορολογικών του δηλώσεων των οικείων οικονομικών ετών,
- φόρο εισοδήματος κατόπιν απόφασης περαίωσης (με Ειδικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Αnéλεγκτων Υποθέσεων Α.Υ.Ο. 1949691/3184/0009Α/ΠΟΛ1099/1994) οικονομικού έτους 1996,
- έξοδα διοικητικής εκτέλεσης οικονομικού έτους 2006,
- φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων και ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 οικονομικών ετών 2012 και 2013 βάσει φορολογικών του δηλώσεων των οικείων οικονομικών ετών,
- πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης διακοπής εργασιών οικονομικού έτους 2014, και
- φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων και ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 φορολογικού έτους 2016 βάσει φορολογικής του δήλωσης του οικείου φορολογικού έτους,

οι οποίες έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες λόγω μη καταβολής τους εντός των νόμιμων προθεσμιών και έχουν επιβαρυνθεί με τις αντίστοιχες εκ του νόμου προβλεπόμενες προσυζητήσεις.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/26-02-2019 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επί των ανωτέρω αιτήσεων του προσφεύγοντος δεν έγιναν δεκτά τα ως άνω περιγραφόμενα αιτήματά του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά «να ακυρωθεί, άλλως να μεταρρυθμιστεί» η προσαλλόμενη αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επί των με αριθμούς πρωτοκόλλου/06-11-2018 και/23-11-2018 αιτήσεών του, «να

αναγνωριστεί ότι για τα οικονομικά έτη από το 1992 έως και το 2011 έχει επέλθει παραγραφή απάντων των ενδεχομένων αξιώσεων του Δημοσίου από την επιβολή φόρων εισοδήματος εις βάρος του» και «να του επιστραφούν τα επιπλέον καταβεβλημένα ποσά που έχουν εισπραχθεί παράνομα από τη Δ.Ο.Υ.», ισχυριζόμενος ότι «το φερόμενο ως οφειλόμενο από εκείνον ποσό των 37.518,07€ είναι αναληθές και προδήλως εκ σφάλματος κρίσεως φέρεται ότι το οφείλει», καθώς οι εν λόγω βεβαιωμένες σε βάρος του οφειλές έχουν εξοφληθεί βάσει των στοιχείων που εκθέτει αναλυτικά στην κρινόμενη προσφυγή του, ενώ επικαλείται παράβαση τόσο του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος λόγω έλλειψης προηγούμενης ακρόασής του, όσο και του άρθρου 78 παρ. 1 και 2 λόγω αναδρομικής φορολογικής επιβάρυνσής του.

Επειδή, από την εξέταση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι ο προσφεύγων στρέφεται κατά βεβαιωμένων οφειλών που αφορούν σε: α) φόρο εισοδήματος βάσει των υποβληθεισών φορολογικών του δηλώσεων οικονομικών ετών 1992, 1993 και 1994 και β) φόρο εισοδήματος λόγω περαίωσης ανέλεγκτων φορολογικών υποθέσεων βάσει της ΠΟΛ. 1099/1994, στην οποία η υπαγωγή ήταν προαιρετική.

Επειδή, με το άρθρο 24 του Ν. 4274/2014 (ΦΕΚ 147 Α΄/14-07-2014), η παρ. 1 του άρθρου 70 του Κ.Δ.Δ. (Ν. 2717/1999) αντικαταστάθηκε ως εξής:

«1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 3, 139Α και 277 παρ. 1 του παρόντος Κώδικα [...]».

Επειδή, όπως προκύπτει από τη διάταξη του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 70 του Κ.Δ.Δ. (Ν. 2717/1999), το απαράδεκτο της δεύτερης προσφυγής κηρύσσεται υπό τη συνδρομή των ακόλουθων προϋποθέσεων:

1) Η προσφυγή να έχει ασκηθεί χρονικώς ύστερον άλλης προσφυγής και να προσβάλλει την ίδια διοικητική πράξη ή παράλειψη.

2) Να υφίσταται ταυτότητα διαδικών σε αμφότερες τις προσφυγές.

Με τη ρηθείσα διάταξη καθίσταται δικονομικός κανόνας η αρχή, κατά την οποία μόνο μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσεως κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Η εν λόγω αρχή ουδεμία εννοιολογική ή δογματική σχέση έχει με το δεδικασμένο αφού εφαρμόζεται χωρίς να απαιτείται η ύπαρξη δικαστικής - και μάλιστα τελεσιδικού - αποφάσεως. Η ως άνω ρύθμιση, εισάγουσα την αρχή της άπαξ ασκήσεως των ενδίκων βοηθημάτων, είχε ως στόχευση την αποτροπή της λεγόμενης παλινδικίας, ήτοι της επανειλημμένης διεξαγωγής της δίκης για την ίδια υπόθεση, η οποία προκαλεί, τόσο την άσκοπη επιβάρυνση των δικαστηρίων, όσο και τον κίνδυνο έκδοσης αντιφατικών αποφάσεων. (Θεόδωρος Γ. Ψυχογιός, Νομικός Σύμβουλος του Κράτους).

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«8. 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.».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε στην Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών τις με αριθμούς πρωτοκόλλου/06-11-2018 και/23-11-2018 αιτήσεις για επανεξέταση των ανωτέρω αναφερόμενων βεβαιωμένων οφειλών του, οι οποίες απορρίφθηκαν με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/26-02-2019 απάντηση της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ..

Επειδή, ο προσφεύγων είχε προσφύγει κατά των παραπάνω βεβαιωμένων οφειλών του ήδη από την 12-04-2016 με την κατάθεση στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών της με αριθμό πρωτοκόλλου/12-04-2016 ενδικοφανούς προσφυγής, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό/09-09-2016 απόφαση της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή του ως απαράδεκτη λόγω άσκησης της κατά πράξεων που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των οικονομικών βαρών.

Επειδή, η υπόθεση δε δύναται να αναβιώσει με την υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αιτημάτων επανεξέτασης των ως άνω βεβαιωμένων οφειλών του προσφεύγοντος επί των οποίων έχει ήδη αποφανθεί η Υπηρεσία μας. 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 21-03-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ 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.