



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 15 / 09 / 2023

Αριθμός απόφασης: 1270

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α) του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 27-04-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου,, Τ.Κ., κατά της με αριθ. πρωτ. /15-02-2023 ατομικής ειδοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και του Α.Τ.Β. ... /10-04-2023 και Αρ. Χ.Κ. /07-04-2023 που αφορά Έξοδα Διοικητικής Εκτέλεσης και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

6. Την ως άνω ατομική ειδοποίηση ληξιπρόθεσμων οφειλών και Έξοδα Διοικητικής Εκτέλεσης, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **27-04-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. πρωτ. /15-02-2023 ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπηρεμείας ληξιπρόθεσμων οφειλών της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού γνωστοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η ύπαρξη των αναγραφόμενων στην εν λόγω ειδοποίηση, οφειλών.

Με το με αριθμ.Α.Τ.Β. /10-04-2023 και Αρ. Χ.Κ. /07-04-2023 βεβαιώθηκαν Έξοδα Διοικητικής Εκτέλεσης λόγω επίδοσης μέσω δικαστικού επιμελητή της ως άνω ειδοποίησης.

Ιστορικό υπόθεσης

Κατόπιν αρχικών και συμπληρωματικών πληροφοριών που ελήφθησαν στα πλαίσια αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών με την φορολογική Διοίκηση της Γαλλίας, για την σύζυγο του προσφεύγοντος με Α.Φ.Μ., ως υπάλληλο του Υπουργείου παιδείας της, αποσπασμένη στο προσφέροντας τις υπηρεσίες στην Σχολή της Ελλάδας, προέκυψαν αποδοχές που είχε λάβει κατά τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, τις οποίες δεν είχε συμπεριλάβει στις αντίστοιχες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος κι ως εκ τούτου η Δ.Ο.Υ. Χολαργού προέβη στην οίκοθεν υποβολή των σχετικών τροποποιητικών δηλώσεων, από την εκκαθάριση των οποίων προέκυψαν τα ποσά των φόρων που βεβαιώθηκαν και περιλαμβάνονται στην σχετική προσβαλλόμενη ατομική ειδοποίηση.

Κατά της σχετικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, ασκήθηκε η με αριθ. πρωτ. /22-05-2021 ενδικοφανής προσφυγής η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της ΔΕΔ και κατά της σχετικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015, ασκήθηκε η με αριθ. πρωτ. /04-03-2022 ενδικοφανής προσφυγή, η οποία επίσης απορρίφθηκε σύμφωνα με την με αριθ. /01-07-2022 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ.. Κατά των ως άνω απορρίψεων ασκήθηκε προσφυγή ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, όπως προκύπτει κι από τις με αριθ. ΚΑ..... /2022 και ΚΛ..... /2023 προσκομισθείσες κλίσεις του προσφεύγοντος.

Επίσης ο προσφεύγων όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης με το υπ' αριθ. /03-04-2023 αίτημά του ζητούσε από την Δ.Ο.Υ. Χολαργού, την διαγραφή των σχετικών καταλογιζόμενων ποσών επικαλούμενος το άρθρο 18 του Ν.4984/2022 (Σύμβαση Ελλάδος - Γαλλίας) και το άρθρο 63B του ΚΦΔ. Η Δ.Ο.Υ. ανταποκρινόμενη στο αίτημα του προσφεύγοντος απάντησε ότι καθώς εκκρεμεί η κύρωση της νέας Σ.Α.Δ.Φ., το αίτημα του δεν μπορεί να διεκπεραιωθεί. Επίσης ανέφερε ότι καθώς η εν λόγω Σ.Α.Δ.Φ. αναφέρεται στα φορολογικά έτη από 2015 κι έπειτα, το αίτημά του για το έτος 2014 δεν γίνεται δεκτό.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να διαγραφούν τα οφειλόμενα στη σχετική ειδοποίηση ποσά καθώς και τα Έξοδα Διοικητικής Εκτέλεσης, προβάλλοντάς τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η σύζυγός του ως Γαλλίδα υπήκοος και δημόσιος υπάλληλος του Υπουργείου Εξωτερικών της, δεν υπόκειται σε φορολόγηση στην Ελλάδα σύμφωνα και με το αρθ. 18 του Ν.4984/2022.
- Τα ποσά που καταλογίστηκαν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 63B του Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών 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 τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. [...] Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.»

Επειδή, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής», αναφέρεται ότι:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 Ν. 4174/2013

Άρθρο 1

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο σ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 «Απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από τον νόμο είναι: α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου, γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή, ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων, οι αντίστοιχες πράξεις, η) σε

περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού, ι) στην περίπτωση του άρθρου 63B, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο αυτό.»

Επειδή, περαιτέρω, στις διατάξεις του **άρθρου 47 του ΚΦΔ** και της με αριθμό **ΠΟΛ. 1280/30-12-2013** 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, με την παρ. 1 του άρθρου 73 «Ανακοπαί υπό του οφειλέτου» του **Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974)**, ορίζεται ότι:

«1. Η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται: α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησης,....».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 217 «Προσβαλλόμενες πράξεις» του **Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999)**, ορίζεται ότι:

«1. Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης.».

Επειδή, εξάλλου, από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 217 και 221 του **Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας** και 4 του **Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων**, συνάγεται ότι η ατομική ειδοποίηση αποτελεί πράξη προ της ενάρξεως της αναγκαστικής εκτελέσεως, η οποία ακολουθεί τη νομότυπη ταμειακή βεβαίωση του χρέους του οφειλέτη του Δημοσίου. Το περιεχόμενό της είναι πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την έννοια ότι αποτελεί μία περαιτέρω γνωστοποίηση του χρέους και ταυτόχρονα μία προειδοποίηση προς τον φορολογούμενο για την έναρξη διοικητικής εκτέλεσης που επίκειται, σε περίπτωση που δεν τακτοποιηθούν οι οφειλές του. Αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος και η αιτία του, ούτως ώστε αυτός να μπορεί να στραφεί με τα ένδικα βοηθήματα που προβλέπει ο **Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας** (ανακοπή, αναστολή εκτελέσεως) κατά της πράξεως ταμειακής βεβαιώσεως, η οποία, σε περίπτωση προσβολής της ατομικής ειδοποίησης, θεωρείται ως συμπροσβαλλόμενη, ή να προβεί σε ρύθμιση του χρέους του (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του **άρθρου 63 του ΚΦΔ**, 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, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης 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 στο πλαίσιο 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, ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 – ΦΕΚ Α' 97/17-05-1999), ορίζει στο **άρθρο 70**, ότι: «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 τελεσιδικώς για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσιδικής απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησής της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63Β** «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου» του **ΚΦΔ**, ορίζεται ότι:

«1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος άρθρου, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,

β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου μέσα σε προθεσμία τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε μέσα στο τελευταίο τρίμηνο της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέσα σε (3) μήνες από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.

5. Η διαδικασία του παρόντος άρθρου δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος άρθρου. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση την παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση την παρ. 3.

6. Με απόφαση του Διοικητή μπορεί να καθορίζονται η διαδικασία, ο τρόπος υποβολής της αίτησης, τα αρμόδια όργανα για την έκδοση της πράξης, ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης και κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 29 του ν.4984/2022** «Κύρωση της Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Γαλλικής Δημοκρατίας για την εξάλειψη της διπλής φορολογίας αναφορικά με φόρους εισοδήματος και την πρόληψη της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής.» ορίζονται τα εξής:

1. Καθένα από τα Συμβαλλόμενα Κράτη γνωστοποιεί στο άλλο, μέσω της διπλωματικής οδού, την ολοκλήρωση των διαδικασιών που απαιτούνται για τη θέση σε ισχύ της παρούσας Σύμβασης. Η

παρούσα Σύμβαση τίθεται σε ισχύ την πρώτη ημέρα που ακολουθεί την ημερομηνία λήξης της τελευταίας από αυτές τις γνωστοποιήσεις.

2. Οι διατάξεις της παρούσας Σύμβασης εφαρμόζονται και για τα δύο Κράτη:

α) αναφορικά με φόρους εισοδήματος που παρακρατούνται στην πηγή για ποσά που καταβάλλονται ή πιστώνονται, όταν η γενεσιουργός αιτία του φόρου επέρχεται μετά το ημερολογιακό έτος κατά το οποίο τίθεται σε ισχύ η παρούσα Σύμβαση και

β) αναφορικά με φόρους εισοδήματος που δεν παρακρατούνται στην πηγή, για φόρους που επιβάλλονται, ανάλογα με την περίπτωση, αναφορικά με οποιοδήποτε ημερολογιακό έτος ή φορολογικό έτος ή λογιστική περίοδο που αρχίζει μετά το ημερολογιακό έτος κατά το οποίο τίθεται σε ισχύ η Σύμβαση.

γ) αναφορικά με άλλους φόρους, για την επιβολή φόρου όταν η γενεσιουργός αιτία επιβολής του θα επέλθει μετά το ημερολογιακό έτος κατά το οποίο τίθεται σε ισχύ η Σύμβαση.

3. Η Σύμβαση μεταξύ Ελλάδας και Γαλλίας για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας και τη θέσπιση κανόνων για αμοιβαία διοικητική συνδρομή αναφορικά με φόρους επί του εισοδήματος, η οποία υπογράφηκε στην Αθήνα στις 21 Αυγούστου 1963, λήγει και παύει να εφαρμόζεται από την ημερομηνία κατά την οποία η παρούσα Σύμβαση εφαρμόζεται στους φόρους που καλύπτονται από αυτήν, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του παρόντος Άρθρου.».

Επειδή, εν προκειμένω, και σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσβάλλει τη με αριθμό/15-02-2023 ατομική ειδοποίηση χρεών της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και το Α.Τ.Β./10-04-2023 και Αρ. Χ.Κ./07-04-2023 που αφορά Έξοδα Διοικητικής Εκτέλεσης (για επίδοση μέσω δικαστικού επιμελητή της σχετικής ειδοποίησης). Ωστόσο βάσει των ανωτέρω διατάξεων ο προσφεύγων **απαράδεκτως** υποβάλλει την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρεφόμενη κατά των ως άνω πράξεων καθότι η εξ' αυτών αναφυόμενη διαφορά δεν εμπίπτει στο στάδιο προσδιορισμού του φόρου αλλά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. ΣΤΕ 2999/2013, 1566/2012) και επιλύεται με την άσκηση κατά αυτής της προβλεπόμενης από τη διάταξη του άρθρου 217 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ανακοπής .

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά επίσης την διαγραφή των οφειλών λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι το έγγραφο της ατομικής ειδοποίησης αφορά σε φερόμενες χρεώσεις με την έκδοση των προαναφερθεισών πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Χολαργού προς την σύζυγό του για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, οι οποίες ωστόσο πρέπει να ακυρωθούν διότι η σύζυγός του είναι δημόσιος υπάλληλος του Υπουργείου παιδείας της Γαλλίας, αποσπασμένη στο Γαλλικό Υπουργείο Εξωτερικών προσφέροντας υπηρεσίες στην Ελληνογαλλική Σχολή της Ελλάδας, και σύμφωνα με την Σύμβαση μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Γαλλικής Δημοκρατίας για την εξάλειψη της διπλής φορολογίας αναφορικά με φόρους εισοδήματος και την πρόληψη της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής (όπως αυτή κυρώθηκε με τον ν.4984/2022), δεν υπόκειται σε φορολόγηση στην Ελλάδα.

Ωστόσο αφενός ο προσφεύγων ως αναφέρθηκε ανωτέρω έχει αμφισβητήσει τις πράξεις προσδιορισμού του φόρου για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 ενώπιον της Υπηρεσίας μας σε προγενέστερο χρόνο, ως εκ τούτου **απαράδεκτως** υποβάλλει την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρεφόμενη επίσης κατά των οφειλών αυτών, αφετέρου η αίτηση διαγραφής αυτών βάσει του άρθρου 63B του ΚΦΔ περί πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, που επικαλείται στηριζόμενος αποκλειστικά στην Σύμβαση Αποφυγής διπλής Φορολόγησης που κυρώθηκε με τον ν.4984/2022 επίσης **απαράδεκτως** προβάλλεται. Για την εν λόγω Σύμβαση δεν έχουν τηρηθεί οι διαδικασίες που ορίζονται στο άρθρο 29 αυτής, ήτοι δεν έχει τεθεί σε ισχύ, τόσο κατά τον χρόνο υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής όσο και κατά τον χρόνο έκδοσης της παρούσας Απόφασης, ως εκ τούτου δεν πληρούνται και οι προϋποθέσεις της πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης που ο προσφεύγων επικαλείται ώστε να ζητείται η ακύρωση των πράξεων προσδιορισμού του φόρου παραδεκτώς στο πλαίσιο αυτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της με ημερομηνία κατάθεσης **27-04-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.