



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 02/09/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2421

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312346
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58).

γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **25-04-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ** κατοίκου, επί της οδού, στην οποία αναφέρει : «για την πράξη σας περί του προσδιορισμού φόρου για τα συνεχή έτη 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 δύναται να κατατεθεί με κάθε πρόσφορο μέσον, ενδικοφανής προσφυγή, κατ' άρθρο 63 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της ΑΑΔΕ, εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, η οποία, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και την ΠΟΛ 1125/2014, θεωρείται ότι, έχει νόμιμα κοινοποιηθεί μετά την

παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ημερομηνία που θα αναρτηθεί στη θυρίδα σας, στην καρτέλα «εΚοινοποιήσεις» στην ψηφιακή πύλη myAADE, τις οποίες σας κατέθεσα και στη συνέχεια κατέθεσα ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου τις Προσφυγές μου. Με την παρούσα καταθέτω την ενδικοφανή προσφυγή μου αφού έχει εξοφλήσει όλες τις οφειλές μου και έχω ενημερότητα (Σχετ. 1 έως 20). Συνεπώς, κατόπιν των ανωτέρω, υποβάλλω την παρούσα εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των υπ' αριθμ. ΕΞ 2024 /16.4.2016 και ΕΞ 2024 εγγράφων σας (βλ. Σχετ. 21 & 22) τα οποία παρελήφθησαν στις 18.4.2024 & 19.4.2024 αντίστοιχα....» και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων αρχικά δεν προσδιορίζει και δεν ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση κάποιας συγκεκριμένης διοικητικής πράξης, αλλά, γενικά και αόριστα με αυτή παραπονείται, καταγγέλλει και περιγράφει το φορολογικό του προφίλ και τις ενέργειές του ενώπιον των φορολογικών και των δικαστικών αρχών.

Αναφέρει τα υπ' αριθμ. ΕΞ 2024/16-04-2024 και ΕΞ 2024/16-04-2024 αιτήματα παροχής υπηρεσιών του 14 του ν 4987/2022 που εκδόθηκαν από το 2ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, στο πλαίσιο ελέγχου του προσφεύγοντα, κατόπιν των με αρ. /19-03-2024 εντολών ελέγχου. Με τα παραπάνω αιτήματα, τα οποία αποτελούν προπαρασκευαστικές πράξεις ελέγχου, το 2ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, στο πλαίσιο ελέγχου, καλούσε τον προσφεύγοντα, όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την παραλαβή τους, να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα στοιχεία - δικαιολογητικά που συνοδεύουν τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του για τα φορολογικά έτη 2018 έως και 2022, καθώς και να πληροφορήσει τον έλεγχο αν κατέχει περιουσία στην αλλοδαπή (ακίνητα, καταθέσεις κλπ.) κατά τα ως άνω φορολογικά έτη και σε θετική περίπτωση να προσκομίσει τα σχετικά αποδεικτικά (π.χ. συμβολαιογραφικά έγγραφα, συναλλακτικές κινήσεις κτλ.), με σκοπό τη διενέργεια ελέγχου στη φορολογία Εισοδήματος. Επίσης, επισήμανε και ενημέρωνε με αυτά τον προσφεύγοντα ότι η μη ανταπόκρισή του στις προσκλήσεις αυτές, επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 54 του Ν.4987/2022.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προβάλλει τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Τόσο η Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης και ειδικότερα το 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής δεν έπραξαν όπως όφειλαν σύμφωνα με την κοινή πείρα, ουδέποτε τον κάλεσαν από το έτος 2016 μέχρι και σήμερα για να τις κρίσιμες και χρήσιμες πληροφορίες που αφορούσαν τις φορολογικές του δηλώσεις.
- Ουδέποτε απάντησαν επί της ουσίας στις εξώδικες δηλώσεις του και στις κοινοποιήσεις της από 18.02.2022 Ανακοπής του (βλέπε υπ' αρ. /2022, /2022, /2022, /2022 Εκθέσεις επιδόσεων του δικαστικού επιμελητή), τις διοικητικές κλήσεις του, τις αγωγές του ενώπιον των Πολιτικών και Διοικητικών Δικαστηρίων (που εκκρεμούν).

- Το Υπουργείο Οικονομικών δεν εφαρμόζει την υπ' αρ./2022 Απόφαση του Μον. Πρωτ. (Διαδικασία Ασφαλιστικών μέτρων) που αφορά και το έτος 2016 αναδρομικά, αλλά συνεχίζονται οι καταχρηστικές κατασχέσεις της μισθοδοσίας του.
- Ο προσδιορισμός του φόρου είναι καταχρηστικός και αόριστος σε βαθμό μιας προσχεδιασμένης παράνομης πράξης πλουτισμού εις βάρος του.
- Επειδή μεταχρονολογημένα του προσδιορίζεται φόρος, αφού πρώτα είχε υποστεί υλική και ηθική βλάβη, με αποτέλεσμα να αντιμετωπίζει τον άμεσο και επικείμενο κίνδυνο να μην μπορεί να υπερασπιστεί τις υποθέσεις του ενώπιον των αρμόδιων Ελληνικών Δικαστηρίων κατά τα έτη 2013-2022 και να τίθεται η ζωή του σε κίνδυνο.
- Έχει τελεστεί και το αδίκημα της απόκρυψης και της υπεξαγωγής κρίσιμων πληροφοριών με σκοπό την παραπλάνηση της δικαστικής αρχής κατά τα έτη 2014-2018.
- Πρέπει επίσης το δημόσιο-εργοδότης του καθ' ου επί τη βάσει πάντα κατασχετηρίου εγγράφου το οποίο θα προσδιορίζει τον τρίτο στα χέρια του οποίου επιτάσσει την κατάσχεση, να προβαίνει σε δέσμευση ή καταβολή μέρους του μισθού του καθ' ου, το οποίο σε καμία περίπτωση δεν πρέπει να ξεπερνάει το μισό του πραγματικού μισθού και όχι του πλασματικού.
- Σύμφωνα με τα ανωτέρω η παράβαση υπέρβαση των ορίων επί της πραγματικής μισθοδοσίας έχει τελεστεί πολλάκις και εν μέρει η επίμαχη Πράξη προσδιορισμού φέρεται ότι είναι πλαστογραφημένη δολίως.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 45 «Απαραίτητα στοιχεία» του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας:
«1. Το δικόγραφο, εκτός από τα στοιχεία που απαιτούν ειδικότερες διατάξεις, πρέπει να προσδιορίζει σαφώς το είδος και το αντικείμενό του»

Επειδή, επίσης σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του Ν. 4987/2022: *«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 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.»*

Επειδή, βάσει της ΠΟΛ. 1064/2017 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 (Α.Α.Δ.Ε.), 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:

«Άρθρο 2 «Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής»

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. ...

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του

στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου.»

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, σύμφωνα με το άρθρο 68 «Περιεχόμενο του δικογράφου» του ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας): «1. Το δικόγραφο της προσφυγής, εκτός από τα στοιχεία που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 45, πρέπει ακόμη :

α) να μνημονεύει με ακρίβεια :

i. την προσβαλλόμενη πράξη ή παράλειψη,

ii. την αρχή που εξέδωσε την πράξη αυτήν ή που παρέλειψε την έκδοσή της,

iii. τους λόγους, οι οποίοι θεμελιώνουν το αίτημα και

β) να περιέχει σαφώς καθορισμένο αίτημα.

2. Αίτημα της προσφυγής μπορεί να είναι :

α) η ολική ή μερική ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ή παράλειψης, ή

β) η τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης.»

Επειδή είναι απαράδεκτη η προσφυγή όταν δεν ζητείται ρητώς ακύρωση συγκεκριμένης πράξης ή παράλειψης (ΣτΕ 818/2003, ΕΔΚΑ 2003/350).

Επειδή, περαιτέρω, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, όταν δεν προσδιορίζονται με το κύριο δικόγραφο οι προσβαλλόμενες πράξεις ούτε από άποψη αριθμού πρωτοκόλλου και ημερομηνίας έκδοσής τους, ούτε από την άποψη της αρχής, η οποία, φέρεται ότι τις εξέδωσε, το δικόγραφο αυτό είναι άκυρο, ως αόριστο και ανεπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης και ως εκ τούτων η κρινόμενη αίτηση/ προσφυγή κ.λ.π. είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη (πρβλ ΣτΕ 6069/1996).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή δεν αναφέρει: α) τον αριθμό πράξεων ή αριθμό ειδοποιήσεων των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ κατά των οποίων τυχόν στρέφεται ο προσφεύγων, β) τον αριθμό καταχώρησης ή αριθμό χρηματικού καταλόγου αυτών. Επίσης ο προσφεύγων δεν προβάλλει συγκεκριμένους λόγους ακυρότητας, αοριστίας ή αβασιμότητας, παρά μόνο επαναλαμβάνει ισχυρισμούς που αναφέρονται σε κατασχετήριο της Μαρίας Ζήσης που έχει εκδοθεί εις βάρος του εις χείρας του ελληνικού δημοσίου, οι οποίοι και απορρίφθηκαν με την με αριθμό/17-02-2023 απόφαση ΔΕΔ ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Επειδή το περιεχόμενο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής είναι αόριστο και ανεπίδεκτο εκτιμήσεως, καθόσον, δεν περιέχει κανένα σαφή και ορισμένο λόγο κατά οποιασδήποτε

πράξης της φορολογικής διοίκησης. Περαιτέρω, και το αίτημά της είναι εντελώς ασαφές και αόριστο.

Επειδή επομένως η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, είναι αόριστη και ανεπίδεκτη εκτίμησης, καθόσον σε αυτήν δεν γίνεται ρητή μνεία και δεν προσδιορίζεται η προσβαλλόμενη πράξη ή παράλειψη της φορολογικής διοίκησης και επιπλέον δεν περιέχει κανέναν σχετικό λόγο ή ισχυρισμό.

Επειδή επιπλέον με το άρθρο 14 Πληροφορίες από τον φορολογούμενο του Ν. 4987/2022 ορίζεται:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.»

Επειδή ο προσφεύγων αναφέρει τα υπ' αριθμ. ΕΞ 2024/16-04-2024 και ΕΞ 2024/16-04-2024 αιτήματα παροχής υπηρεσιών του 14 του ν 4987/2022 που εκδόθηκαν από το 2ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, στο πλαίσιο ελέγχου του, κατόπιν των με αρ. /19-03-2024 εντολών ελέγχου.

Με τα παραπάνω αιτήματα, τα οποία αποτελούν προπαρασκευαστικές πράξεις ελέγχου, το 2ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, στο πλαίσιο ελέγχου, καλούσε τον προσφεύγοντα, όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την παραλαβή τους, να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα στοιχεία - δικαιολογητικά που συνοδεύουν τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του για τα φορολογικά έτη 2018 έως και 2022, καθώς και να πληροφορήσει τον έλεγχο αν κατέχει περιουσία στην αλλοδαπή (ακίνητα, καταθέσεις κλπ.) κατά τα ως άνω φορολογικά έτη και σε θετική περίπτωση να προσκομίσει τα σχετικά αποδεικτικά (π.χ. συμβολαιογραφικά έγγραφα, συναλλακτικές κινήσεις κτλ.), με σκοπό τη διενέργεια ελέγχου στη φορολογία Εισοδήματος. Επίσης, επισήμανε και ενημέρωνε με αυτά τον προσφεύγοντα ότι η μη ανταπόκρισή του στις προσκλήσεις αυτές, επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 54 του Ν.4987/2022.

Επειδή οι πράξεις αυτές, δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις αλλά εντάσσονται στο προπαρασκευαστικό στάδιο του ελέγχου, προκειμένου ο φορολογούμενος να θέσει στην διάθεση του ελέγχου όλες τις απαραίτητες πληροφορίες που του ζητούνται για να πραγματοποιηθεί ο έλεγχος, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **25/04/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ** ως **απαράδεκτης**.

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.