



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 10/01/2025

Αριθμός απόφασης: 40

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. 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)».

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

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 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου, κατά των κάτωθι πράξεων:

- Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

- Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

- Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
- Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
- Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
- Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
-Οριστικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2012 – 31.12.2012, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
-Οριστικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2018 – 31.12.2018, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
-Οριστικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2019 – 31.12.2019, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
-Οριστικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2020 – 31.12.2020, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
-Οριστικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2021 – 31.12.2021, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι 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:

Με την με αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα, διαφορά φόρου ύψους 7.958,65€, πρόσθετος φόρος/(ευνοϊκότερη κύρωση) ύψους 9.550,38€ και εισφορά αλληλεγγύης ύψους 430,78€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 17.939,81€.

Με την με αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους 124.079,82€, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του ν.4987/2022 (πλέον άρθρο 54 του ν.5104/2024) ύψους 62.039,91€ και εισφορά αλληλεγγύης ύψους 24.300,72€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 210.420,45€.

Με την με αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους 14.143,07€, πρόστιμο φόρου άρθρου

54 του ν.5104/2024 ύψους 7.071,54€ και εισφορά αλληλεγγύης ύψους 1.849,84€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 23.064,45€.

Με την με αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους 21.544,85€, πρόστιμο φόρου άρθρου 54 του ν.5104/2024 ύψους 10.772,43€ και εισφορά αλληλεγγύης ύψους 3.083,48€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 35.400,76€.

Με την με αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους 32.249,09€ και πρόστιμο φόρου άρθρου 54 του ν.5104/2024 ύψους 16.124,55€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 48.373,64€.

Με την με αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους 27.880,08€, πρόστιμο φόρου άρθρου 54 του ν.5104/2024 ύψους 13.940,04€ και τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 42.470,12€.

Με τον με αριθμ.Οριστικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2012–31.12.2012, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους 1.650,94€, πλέον πρόστιμα άρθρου 53/54 του ν.5104/2024 ποσού 825,47€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 2.476,41€.

Με τον με αριθμ.Οριστικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2018–31.12.2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους 11.276,30€, πλέον πρόστιμα άρθρου 53/54 του ν.5104/2024 ποσού 5.638,15€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 16.914,45€.

Με τον με αριθμ.Οριστικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2019–31.12.2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους 15.223,92€, πλέον πρόστιμα άρθρου 53/54 του ν.5104/2024 ποσού 7.611,96€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 22.835,88€.

Με τον με αριθμ.Οριστικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2020–31.12.2020, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους 22.008,59€, πλέον πρόστιμα άρθρου 53/54 του ν.5104/2024 ποσού 11.004,30€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 33.012,89€.

Με τον με αριθμ.Οριστικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2021–31.12.2021, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους 19.625,50€, πλέον πρόστιμα άρθρου 53/54 του ν.5104/2024 ποσού 9.812,75€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 29.438,25€.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με τις υπ' αρ. εντολές ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος γραφείου στη φορολογία εισοδήματος και

Φ.Π.Α.. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η απόΠορισματική Έκθεση της Διεύθυνσης Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος (Δ.Ε.Ο.Ε.) μετά των συνημμένων σε αυτή εγγράφων η οποία συντάχθηκε συνεπεία της με ΑΒΜΕισαγγελικής παραγγελίας.

Ο προσφεύγων πραγματοποίησε τηνέναρξη κύριας δραστηριότητας

Στον παρακάτω πίνακα αποτυπώνονται πληροφορίες για τη συμμετοχή του σε νομικά πρόσωπα:

Συσχετιζόμενο ΑΦΜ	Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία	Ημ/νια έναρξης	Ημ/νια λήξης	Κατηγορία	Είδος	Δ.Ο.Υ.
.....		06.10.2010		επιχειρηματική	διαχειριστής	1158

Σημειώνεται ότι η εταιρεία έχει κύρια δραστηριότητα την αγοραπωλησία ιδιόκτητων ακινήτων και δευτερεύουσες δραστηριότητες την παραγωγή ηλεκτρικού ρεύματος, τις κατασκευαστικές εργασίες και υπηρεσίες μηχανικών και μέλη τον ελεγχόμενο (ομόρρυθμο μέλος με ποσοστό 50%), την πρώην σύζυγο του (αρχιτέκτονα, ετερόρρυθμο μέλος με ποσοστό 25%) και την αδερφή του (πολιτικό μηχανικό, ετερόρρυθμο μέλος με ποσοστό 25%). Η συγκεκριμένη εταιρεία είχε υποβάλει τελευταία δήλωση εισοδήματος το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) με μηδενικά ακαθάριστα έσοδα. Επιπλέον, ο προσφεύγων για τις χρήσεις 2012 και 2021 δεν υπέβαλλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ για τις χρήσεις 2013-2020 υπέβαλλε μηδενικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Επιπρόσθετα, τελευταία δήλωση Φ.Π.Α. υποβλήθηκε για το πρώτο τρίμηνο του 2012 με μηδενικές εκροές.

Από την επεξεργασία της κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα όπως αυτοί ανακτήθηκαν μέσω του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π.), σε συνδυασμό με τα εισοδήματα που αυτός δήλωσε με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του, το οικονομικό έτος 2014 καθώς και των φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020 ο έλεγχος κατέληξε στον χαρακτηρισμό των πρωτογενών καταθέσεων. Ο πίνακας των πρωτογενών καταθέσεων του προσφεύγοντα, συμπεριλήφθηκε στο αίτημα παροχής πληροφοριών, το οποίο συντάχθηκε στις και αφού έλαβε από την Δ.Ε.Ο.Ε. το με αρ. πρωτ., στις διαβιβάστηκε στο Α.Τ. Πετρούπολης προκειμένου να επιδοθεί στον προσφεύγοντα στη δηλωθείσα στο TAXIS διεύθυνση κατοικίας του. Με το με αρ. πρωτ. έγγραφο, του ίδιου Α.Τ. επέστρεψε χωρίς να επιδοθεί λόγω μετοίκησης σε άγνωστη διεύθυνση.

Εν συνεχεία στις, οι υπογράφουσες την πορισματική έκθεση της Δ.Ε.Ο.Ε., κατά τη διάρκεια επιτόπιας έρευνας, διαπίστωσαν ότι στην είσοδο του κτιρίου επί της οδού υπήρχε επιγραφή Κατά την είσοδο τους στο γραφείο στον δεύτερο όροφο, εντοπίστηκε ο προσφεύγων εν ώρα εργασίας σε ηλεκτρονικό υπολογιστή, μαζί με την αδερφή του και ένα ακόμη άτομο, οπότε και του επιδόθηκε το ανωτέρω αίτημα παροχής πληροφοριών. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα της Δ.Ε.Ο.Ε και υπέβαλε τα υπ αριθμ. υπομνήματα. Οι αιτιάσεις του προσφεύγοντα έγιναν μερικώς δεκτές. Από τα δεδομένα που περιήλθαν σε γνώση του ελέγχου και επεξεργάστηκαν σε συνάρτηση με τα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντα, προέκυψε απόκρυψη φορολογητέας ύλης, προερχόμενης από άγνωστη πηγή (προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το β εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 η οποία φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα) και από γνωστή πηγή (εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις Δ πηγής άρθρων 28-30 του ν.2238/1994 και κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 21 του ν.4172/2013).

Το πόρισμα του ελέγχου συνοψίζεται στον παρακάτω πίνακα:

ΧΡΗΣΗ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ	ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
-------	--------------	---------------------	---------------------	----------------------	--------------------------	---------------	--------

	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΜΗ ΥΠΟΚ. ΣΕ ΦΠΑ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΥΠΟΚ. ΣΕ ΦΠΑ	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΜΗ ΥΠΟΚ ΣΕ ΦΠΑ	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΥΠΟΚ. ΣΕ ΦΠΑ		
2012	22.027,00	8.334,00	7.178,00			1.650,94	39.189,94
2016				266.832,00	24.557,00	5.874,68	297.263,68
2018					46.984,59	11.276,30	58.260,89
2019					63.433,00	15.223,92	78.656,92
2020					91.702,47	22.008,59	113.711,06
2021					81.772,92	19.625,50	101.398,42
ΣΥΝΟΛΑ	22.027,00	8.334,00	7.178,00	266.832,00	308.449,98	75.659,93	688.480,91

Όσον αφορά τη φορολογία εισοδήματος κρίθηκε από τον έλεγχο ότι έχουν παραγραφεί οι χρήσεις 2013,2014,2015 και 2017.Επιπλέον, όσον αφορά τη φορολογία Φ.Π.Α κρίθηκε ότι έχουν παραγραφεί οι χρήσεις 2013,2014,2015,2016 και 2017.

Εν συνεχεία από τον έλεγχο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. συντάχθηκε το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) του άρθρου 33 του ν.5104/2024 και εκδόθηκαν οι προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί φόρου εισοδήματος. Από τον προσφεύγοντα σε απάντηση του Σ.Δ.Ε. υποβλήθηκαν στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. τα με αριθμ. υπομνήματα. Από τον έλεγχο δεν έγιναν δεκτές οι αιτιάσεις του προσφεύγοντα και εν συνεχεία συντάχθηκαν οι από εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να προβεί σε έλεγχο και να καταλογίσει φόρο εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016. Οι διατάξεις του άρθ. 66 παρ. 27α του ν.4646/2019, οι οποίες ισχύουν από 12.12.2019, ημερομηνία δημοσίευσης του Ν.4646/2019 στο ΦΕΚ Α' 201/12.12.2019 παρατείνουν εμμέσως το χρόνο παραγραφής από την πενταετία στη δεκαετία και συνεπώς αντίκεινται στο άρθρο 78 παρ. 1 και 2 του Συντάγματος. Ο φορολογικός έλεγχος με σκοπό να παρατείνει παρανόμως και σε αντίθεση με το Σύνταγμα (άρθρο 78 παρ. 1 & 2) το χρόνο παραγραφής, τρέπει το ζητούμενο (τέλεση φοροδιαφυγής) σε δεδομένο, προκειμένου να ελέγξει μη νομίμως και χρήσεις πέραν της πενταετίας.

2) Εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου και κακή εκτίμηση των προσκομιζόμενων αποδεικτικών στοιχείων ως προς τον υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016.

3) Εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου και κακή εκτίμηση των προσκομιζόμενων αποδεικτικών στοιχείων ως προς την αντιμετώπιση των ελεγχόμενων πιστώσεων των φορολογικών ετών 2018-2021. Οι πιστώσεις με α/α αφορούν αμοιβές πελατών του πολιτικού μηχανικού, στους τραπεζικούς λογαριασμούς του οποίου έχει επιβληθεί δέσμευση από την ΑΑΔΕ. Στο πλαίσιο της συνεργασίας τους δέχτηκε να τον εξυπηρετεί δεχόμενος τις αμοιβές των πελατών του στον τραπεζικό του λογαριασμό.

4)Εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου και κακή εκτίμηση των προσκομιζόμενων αποδεικτικών στοιχείων ως προς την αντιμετώπιση των ελεγχόμενων πιστώσεων που σχετίζονται με τις εισπραχθείσες επιταγές σε διαταγή Στον, συνάδελφο του Πολιτικό Μηχανικό, από το 2010 έχει επιβληθεί από την ΑΑΔΕ δέσμευση όλων των τραπεζικών του λογαριασμών σε όλες τις τραπεζικές εταιρείες της ημεδαπής λόγω βεβαιωμένων ληξιπρόθεσμων οφειλών του. Στο πλαίσιο της επαγγελματικής του δραστηριότητας, ο εν λόγω μηχανικός είχε συνάψει με την συμβάσεις παροχής υπηρεσιών. Η αμοιβή του εν λόγω μηχανικού καταβαλλόταν από την «..... με έκδοση τραπεζικών επιταγών σε διαταγή του Λόγω όμως της δέσμευσης των τραπεζικών λογαριασμών του, του ζητήθηκε να τον εξυπηρετεί άνευ αμοιβής και κατόπιν οπισθογράφησης, τα ποσά των επιταγών που

αντιστοιχούσαν στις αμοιβές του από την να πιστώνονται σε προσωπικούς τραπεζικούς λογαριασμούς του και αφού προβεί σε ισόποσες αναλήψεις, εν συνεχεία, να παραδίδει εις χείρας του σε μετρητά το σύνολο του ποσού έκαστης επιταγής, που αποτελούσαν αμοιβές του. Ο έλεγχος εφόσον δέχθηκε τον εν λόγω ισχυρισμό για το σύνολο σχεδόν των επιταγών της σε διαταγή θα έπρεπε να κάνει το ίδιο και για την υπ' αριθ. τραπεζική επιταγή της με εκδότη την ποσού 2.000,12€ σύμφωνα με τα διδάγματα της κοινής πείρας

Επειδή, με το άρθρο 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999) ορίζεται 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 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. [...] 2. Προσφυγή, από το δικόγραφο της οποίας παραιτήθηκε ο προσφεύγων, θεωρείται ότι δεν ασκήθηκε.».

Με τη διάταξη αυτή, καθίσταται δικονομικός κανόνας η αρχή κατά την οποία, μόνο μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Έτσι, αποκλείεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, αδιάφορα από τους προβαλλόμενους λόγους και ανεξάρτητα από την τύχη της πρώτης (πρβλ. Ολ ΣτΕ 3840/2009, 3620/1995 ΣτΕ 97/2011, 1306/2010 κ.ά.). Κατά την έννοια δε της διάταξης αυτής, ως πρώτη προσφυγή θεωρείται εκείνη που προηγήθηκε χρονικά, δηλαδή εκείνη για την οποία συντάχθηκε χρονικά προγενέστερη πράξη κατάθεσης (.....).

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα πρώτη ενδικοφανή προσφυγή κατά των ανωτέρω πράξεων.

Επειδή, εν συνεχεία, υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας τις υπ' αριθμ.και/....., δεύτερη και τρίτη, αντίστοιχα, ενδικοφανείς προσφυγές κατά των ίδιων προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η άσκηση της υπό κρίση τρίτης ενδικοφανούς προσφυγής που στρέφεται κατά των ίδιων πράξεων, κρίνεται απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ως απαράδεκτης.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.