



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/06/2023

Αριθμός απόφασης: 630

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

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 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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

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

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της κάτοικος κατά : α) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), β) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του συζύγου της,, κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 39.876,54€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 47.651,85€, ήτοι συνολικό ποσό 87.728,39€.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του συζύγου της,, εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011 ποσού 5.800,25€, πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 6.960,30€, ήτοι συνολικό ποσό 12.760,55€.

Ιστορικό

Πριν από την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων είχαν εκδοθεί σε βάρος της προσφεύγουσας και του συζύγου της: α) η υπ' αριθμ..... Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και β) η υπ' αριθμ. Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.). Με τις εν λόγω πράξεις είχαν καταλογιστεί στην προσφεύγουσα και το σύζυγό της τα κάτωθι ποσά:

α) Με την υπ' αριθμ. Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα και το σύζυγο της φόρος εισοδήματος ποσού 39.876,54€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 25.520,99€, ήτοι συνολικό ποσό 65.397,53€.

β) Με την υπ' αριθμ. Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011, οικ. έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων, Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα και το σύζυγο της εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011 ποσού 5.800,25€ πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 3.712,16€, ήτοι συνολικό ποσό 9.512,41€.

Εν συνεχεία η προσφεύγουσα και ο σύζυγός της άσκησαν την υπ' αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή στην Υπηρεσία μας, η οποία απερρίφθη με την υπ' αριθμ. απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας. Κατά της αποφάσεως αυτής κατετέθη η με αρ. καταθ. προσφυγή ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών η οποία έγινε δεκτή με την υπ' αριθμ. απόφαση. Επί της ανωτέρω αποφάσεως ασκήθηκε έφεση από το Ελληνικό Δημόσιο, εκπροσωπούμενο από το Προϊστάμενο της Υπηρεσίας μας. Με την υπ' αριθμ. απόφαση του, το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών και δη το 4^ο τμήμα, δέχτηκε την έφεση, εξαφάνισε την απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (τμήμα 14^ο μονομελές) δίκασε την από προσφυγή και παρέπεμψε την υπόθεση στο Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Κέρκυρας.

Μετά από την απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. εκδόθηκαν οι με αριθμ. εντολές ελέγχου, για την προσφεύγουσα και το σύζυγό της για το οικονομικό έτος 2014. Στις από οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και μερικού ελέγχου ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν.3986/2011 του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι:

«Βάσει λοιπόν της απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών η Υπηρεσία μας διέγραψε τις ανωτέρω βεβαιωμένες οφειλές των προσφευγόντων..... προερχόμενες από τις ανωτέρω πράξεις. Με τη υπ' αριθμ. απόφαση του, το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών και δη το 4^ο τμήμα εξαφανίζει, όπως ρητά αναφέρει την

..... απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (τμήμα 14^ο μονομελές) δικάζει την από προσφυγή και την παραπέμπει στο Μονομελές Πρωτοδικείο Κέρκυρας. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι με την εξαφάνιση της απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, εξαφανίζονται και οι ενέργειες της Υπηρεσίας μας περί διαγραφής των βεβαιωμένων οφειλών των προσφευγόντων προερχόμενες από τις ανωτέρω οριστικές πράξεις και ως εκ τούτου προβαίνει σε εκ νέου έκδοση των διαγραφαισών πράξεων.»

Εν συνέχεια εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, για το οικονομικό έτος 2014, με τις οποίες καταλογίστηκε το ίδιο ποσό Φόρου Εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011 που είχε καταλογιστεί και με τις αρχικές πράξεις

Η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1) Με τις προσβαλλόμενες πράξεις επεβλήθησαν ποσά φόρων, τα οποία έχουν ήδη επιβληθεί με τις υπ' αριθμ. οριστικές πράξεις, για την ίδια ακριβώς αιτία και για την ίδια διαχειριστική περίοδο (2013), οι οποίες εξακολουθούν να υφίστανται.

2) Με την υπ' αριθμ. απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών εξαφανίσθηκε η υπ' αριθμ. απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και η προσφυγή παραπέμφθηκε προς εκδίκαση στο Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Κέρκυρας, επί του οποίου εκκρεμεί προς συζήτηση. Συνεπώς, οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες και πρέπει να ακυρωθούν, διότι για την συγκεκριμένη φορολογική διαφορά υφίσταται εκκρεμοδικία.

3) Η φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων κατ' επανάληψη διαδικασίας. Εν όψει, του ότι με την υπ' αριθμ. απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών δεν διετάχθη επανάληψη διαδικασίας εκδόσεως των προσβληθεισών με την προσφυγή πράξεων, ούτε εξ' άλλου συνέτρεχε λόγος διενέργειας επαναλήψεως διαδικασίας, διότι με την απόφαση αυτή δεν ακυρώθηκαν οι αρχικώς προσβληθείσες με την προσφυγή τους πράξεις. Συνεπώς οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες και πρέπει να ακυρωθούν.

4) Οι προσβαλλόμενες πράξεις εξεδόθησαν αφού είχε παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση καταλογιστικής πράξεως για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο.

5) Πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων ουδέποτε κοινοποιήθηκε σημείωμα διαπιστώσεων, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν.4174/2013. Συνεπώς, οι προσβαλλόμενες πράξεις εξεδόθησαν κατά παράβασιν ουσιώδους τύπου για την έκδοση τους και, ως εκ τούτου, είναι νομικώς πλημμελείς και πρέπει να ακυρωθούν.

6) Στη συγκοινοποιηθείσα έκθεση ελέγχου ουδεμία αιτιολογία των διαπιστώσεων της φορολογικής αρχής και της εντεύθεν επιβολής των σχετικών φόρων διαλαμβάνεται και συνεπώς, οι προσβαλλόμενες πράξεις στερούνται αιτιολογίας.

7) Το ποσό των 140.000€ που εστάλη ως έμβασμα στις από τον λογαριασμό που διατηρούσε από κοινού με τον σύζυγό της στην , προέρχεται από γνωστή πηγή και αιτία. Επικαλείται και προσκομίζει μεταφορές χρηματικών ποσών σύμφωνα με τις οποίες ισχυρίζεται ότι απέδωσε στον υιό της το ποσό των 139.246,09€ που αντιστοιχεί στο τίμημα της πώλησης ακινήτου που διενήργησε κατ' εντολήν του και για λογαριασμό του.

8) Πρέπει να περιορισθούν οι επιβληθέντες πρόσθετοι φόροι σε ποσοστό 50% της διαφοράς του οφειλόμενου κύριου φόρου/ εισφοράς, κατ' ανάλογη μεταρρύθμιση έκαστης προσβαλλόμενης πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού. Επιπλέον, είναι λανθασμένος ο υπολογισμός του ελέγχου όσον αφορά τους τόκους του άρθ. 53 του ΚΦΔ.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 45 «Απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. 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 σύμφωνα με το άρθρο 75 «Συνέπειες κατάθεσης και επίδοσης» του 2717/1999 ορίζεται ότι:

«1. Η εκκρεμοδικία αρχίζει με την κατάθεση της αγωγής και λήγει με τη δημοσίευση της οριστικής απόφασης ή την κατάργηση της δίκης.
2. Τα κατά το ουσιαστικό δίκαιο έννομα αποτελέσματα της άσκησης της αγωγής επέρχονται, ως προς τον εναγόμενο, από την επίδοσή της σε αυτόν από τον ενάγοντα. Η παραγραφή, η οποία σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο διακόπηκε, αρχίζει πάλι μόνο από την τελεσιδικία της απόφασης ή την κατάργηση της δίκης.»

Επειδή σύμφωνα με τον αριθμό γνωμοδότησεως 233/2013 του νομικού συμβουλίου του κράτους (τμήμα Β΄) στο ερώτημα με αρ. πρωτ. ΔΝΥ Δ 1019976 ΕΞ 2013/4-2-2013 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών/Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων/Διεύθυνσης Παρακολούθησης Νομικών Υποθέσεων Ελέγχου και Αναγκαστικής Είσπραξης/Τμ. Δ΄ και με περίληψη ερωτήματος: «Υπό το κατωτέρω εκτιθέμενο στο έγγραφο της ερωτώσης υπηρεσίας πραγματικό της υποθέσεως, αν η εφετειακή υπέρ του Δημοσίου απόφαση, με την οποία αναβιώνει η αρχική πράξη, δύναται να, αποτελέσει τη νόμιμη αιτία για τη διαγραφή των βεβαιωθέντων ποσών, δυνάμει της εκδοθείσης μετά την επανάληψη διαδικασίας, νεώτερης πράξης, καθώς και αν η ως άνω εφετειακή απόφαση κατισχύει οριστικής ή τελεσίδικης απόφασης, εκδοθείσης επί προσφυγής κατά της νεώτερης, πράξης η οποία δικαιώνει τον φορολογούμενο.» Επί του ανωτέρω ερωτήματος, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Β΄ Τμήμα) γνωμοδότησε ως ακολούθως:

«...γ). Περαιτέρω, κατά νόμο, για την ίδια υπόθεση φορολογίας ένα και μόνον αρχικό φύλλο ελέγχου εκδίδεται, μετ' ακύρωση δε τούτου, πέραν της ασκήσεως ενδίκων μέσων κατά της οικείας δικαστικής αποφάσεως, δεν αποκλείεται η έκδοση και δευτέρου αρχικού φύλλου ελέγχου για την ίδια υπόθεση, η νομιμότητα όμως του τελευταίου τελεί υπό την προϋπόθεση της αμετακλήτου εξαφανίσεως του πρώτου (ΣΤΕ 1646, 1647/1991). Επομένως, η Διοίκηση, στα πλαίσια της κατά τ'ανωτέρω υποχρεώσεως της προς συμμόρφωση στις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων, υποχρεούται, δυνάμει της εφετειακής αποφάσεως υπέρ του Δημοσίου με την οποία αναβιώνει η αρχική πράξη (αρχικό φύλλο ελέγχου), να προβεί αμελλητί (άρθρο 74 ΚΦΕ),σε επαναβεβαίωση της φορολογικής οφειλής, με βάση το αρχικό φύλλο ελέγχου και επιπλέον σε διαγραφή της φορολογικής οφειλής, που βεβαιώθηκε, μετά την επανάληψη διαδικασίας, με τη νεώτερη πράξη. Η ως άνω δε εφετειακή απόφαση κατισχύει τυχόν πρωτόδικης ή εφετειακής απόφασης, που εκδόθηκε επί προσφυγής κατά της νεώτερης πράξης, μετά την επανάληψη της διαδικασίας, διότι η νομιμότητα του νεώτερου φύλλου ελέγχου τελεί υπό την προϋπόθεση της αμετακλήτου εξαφανίσεως του πρώτου.

Δύναται δε να προβεί στα ανωτέρω μη δεσμευόμενη από την απόφαση επί της νεώτερης πράξης και απέχοντας από κάθε ενέργεια σε σχέση μ' αυτήν, καθόσον το νεώτερο φύλλο ελέγχου τελεί υπό την προϋπόθεση της αμετακλήτου εξαφανίσεως του αρχικού. Άλλωστε και το Δικαστήριο δύναται να κρίνει περί του κύρους του αρχικού φύλλου και της υπάρξεως και

εκτάσεως της οικείας φορολογικής υποχρεώσεως, χωρίς να παρεμποδίζεται από το γεγονός ότι έχει τυχόν στο μεταξύ προηγηθεί η έκδοση τελεσίδικης απόφασης επί της ουσίας της υποθέσεως, εξ αφορμής δευτέρου αρχικού φύλλου ελέγχου, που εκδόθηκε μετά την πρωτόδικη απόφαση, με την οποία είχε ακυρωθεί το ως άνω αρχικό φύλλο ελέγχου. Τούτο δε διότι, οι δύο δίκες (η επί του αρχικώς εκδοθέντος και η επί του νεώτερου φύλλου) δεν δύναται να θεωρηθεί ότι, βαίνουν ανεξάρτητα, προφανώς, διότι έχουν την ίδια νομική και πραγματική αιτία και ως εκ τούτου, αν στη μία από τις δίκες αυτές εκδοθεί τελεσίδικη απόφαση επί της ουσίας της διαφοράς από την απόφαση αυτή δεν απορρέει, δεδουλευμένο, το οποίο κωλύει την πρόοδο της άλλης δίκης (ΣΤΕ 1646,1647/1991).

IV . Εφαρμογή των διατάξεων.

Ενόψει των ανωτέρω γενομένων δεκτών επί της ερμηνείας των εφαρμοστέων διατάξεων και υπό το προεκτεθέν πραγματικό, στη συγκεκριμένη περίπτωση:

α) Η Διοίκηση, στα πλαίσια της κατά τ' ανωτέρω υποχρεώσεως της προς συμμόρφωση στις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων, υποχρεούται δυνάμει της εφετειακής αποφάσεως υπέρ του Δημοσίου, με την οποία αναβιώνει η αρχική πράξη (αρχικό φύλλο ελέγχου), να προβεί αμελλητί, (άρθρο 74 ΚΦΕ), σε επαναβεβαίωση της φορολογικής οφειλής, με βάση το αρχικό φύλλο ελέγχου και, σε διαγραφή της φορολογικής οφειλής, που βεβαιώθηκε, μετά την επανάληψη διαδικασίας, με τη νεώτερη πράξη (θετικές ενέργειες, κατά τ' ανωτέρω).

β) Ως προς το ζήτημα αν η ως άνω εφετειακή απόφαση κατισχύει οριστικής ή τελεσίδικης απόφασης εκδοθείσης επί προσφυγής κατά της νεώτερης πράξης, μετά την επανάληψη της διαδικασίας κατά την προπαρατεθείσα ερμηνεία των σχετικών διατάξεων και τη νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας κατ' αρχάς οι δύο δίκες, ως έχουσες την ίδια πραγματική και νομική βάση, δεν δύναται να θεωρηθεί ότι βαίνουν ανεξάρτητα, η δε νομιμότητα του δευτέρου ως άνω φύλλου ελέγχου τελεί υπό την προϋπόθεση της αμετακλήτου εξαφανίσεως του πρώτου. Δηλαδή, δεν υπάρχει υποχρέωση συμμόρφωσης προς την ακυρωτική δικαστική απόφαση επί της νεώτερης πράξης, διότι δεν υπάρχει νόμιμη αιτία για την διαγραφή των βεβαιωθέντων πασών, δυνάμει της εκδοθείσης, μετά την επανάληψη της διαδικασίας νεώτερης δικαστικής απόφασης καθόσον το νεώτερο φύλλο ελέγχου τελεί υπό την προϋπόθεση της αμετακλήτου/εξαφανίσεως του αρχικού και υπό τ' ανωτέρω δεδομένα, ανεξάρτητα αν, κατ' αποτέλεσμα, «συμμορφούται» προς την τελευταία απόφαση, η φορολογική αρχή πρέπει να απέχει από κάθε ενέργεια σε σχέση μ' αυτήν.

V. Κατ' ακολουθίαν των προεκτεθέντων, κατά την ομόφωνη γνώμη του Β' Τμήματος, στα τεθέντα ερωτήματα αρμόζει η απάντηση ότι: α) Η Διοίκηση, δυνάμει της εφετειακής αποφάσεως, με την οποία αναβιώνει η αρχική πράξη (αρχικό φύλλο ελέγχου), υποχρεούται να προβεί σε επαναβεβαίωση της φορολογικής οφειλής, με βάση το αρχικό φύλλο ελέγχου και σε διαγραφή της φορολογικής οφειλής, που βεβαιώθηκε, μετά την επανάληψη διαδικασίας και β) η εφετειακή απόφαση, με την οποία αναβιώνει το αρχικό φύλλο ελέγχου, κατισχύει τυχόν πρωτόδικης ή εφετειακής απόφασης, η οποία δέχεται προσφυγή του φορολογούμενου και ακυρώνει το νεώτερο, μετά την επανάληψη της διαδικασίας, φύλλο ελέγχου.»

Ως προς τον 1^ο και 2^ο Ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή επιπλέον με την υπ' αριθμ. απόφαση του, το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών και δη το 4^ο τμήμα, δέχτηκε την έφεση, εξαφάνισε την απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (τμήμα 14^ο μονομελές) δίκασε την από προσφυγή και την παρέπεμψε στο Μονομελές Πρωτοδικείο Κέρκυρας, όπου η δικάσιμος ορίστηκε στις

Επειδή κατόπιν της υπ' αριθμ. απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών και δη του 4^ο τμήματος εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις οικονομικού έτους 2014, με τις οποίες καταλογίστηκε το ίδιο ποσό Φόρου Εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011 που είχε καταλογιστεί και με τις αρχικές πράξεις, δεδομένου ότι καταλογίστηκε εκ νέου το χρηματικό ποσό των 140.000€ ως εισόδημα από ελεύθερο επάγγελμα και φορολογήθηκε το έτος αυτό, σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 περ.2 του Ν.2238/1994.Το εν

λόγω ποσό προκειμένου να φορολογηθεί κατανεμήθηκε ισομερώς στην προσφεύγουσα και το σύζυγό της, όπως αντίστοιχα είχε κατανεμηθεί και στις αρχικές πράξεις.

Επειδή οι ανωτέρω πράξεις είναι νέοι εκτελεστοί τίτλοι για εκκρεμούσα ενώπιον δικαστηρίου υπόθεση.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω και συγκεκριμένα:

- ότι με την υπ' αριθμ. απόφαση του, το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών και δη το 4^ο τμήμα η υπόθεση έχει παραπεμφθεί στο Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Κέρκυρας και
 - την ανωτέρω γνωμοδότηση 233/2013 του ΝΣΚ (τμήμα Β΄),
- οι ανωτέρω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται δεκτοί και πρέπει να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και η αρμόδια φορολογική αρχή να προβεί σε εκ νέου βεβαίωση των οφειλών της προσφεύγουσας, βάσει των αρχικών πράξεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της την ακύρωση:

α) της υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και

β) της υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

και την εκ νέου βεβαίωση των οφειλών της προσφεύγουσας, βάσει των αρχικών επίδικων πράξεων, με κάθε κατάλληλο τρόπο.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης:

A. Υπ' αρ.: Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
Συνολικό ποσό: 0,00€

B. Υπ' αρ.: Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
Συνολικό ποσό: 0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

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.