



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/07/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 889

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022, ΦΕΚ Α΄ 206).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β΄ 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β΄ 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, με την οποία απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ. αίτησή του προς τροποποίηση α) του ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων (ΕΕΣΦΠ) οικονομικού έτους 2012 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) και αριθμό

ειδοποίησης , β) του ΕΕΣφπ οικονομικού έτους 2013 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ και αριθμό ειδοποίησης , γ) της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2014 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ και αριθμό ειδοποίησης και δ) της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2014 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ και αριθμό ειδοποίησης βάσει των συνοδευουσών την αίτηση αυτή τεσσάρων (4) τροποποιητικών δηλώσεων του ΦΕφπ για τα αντίστοιχα έτη, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ. πρωτ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, με την οποία απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ. αίτηση του προσφεύγοντος προς τροποποίηση α) του ΕΕΣφπ οικονομικού έτους 2012 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ και αριθμό ειδοποίησης , β) του ΕΕΣφπ οικονομικού έτους 2013 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ και αριθμό ειδοποίησης , γ) της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ και αριθμό ειδοποίησης και δ) της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2014 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ και αριθμό ειδοποίησης βάσει των συνοδευουσών την αίτηση αυτή τεσσάρων (4) τροποποιητικών δηλώσεων του ΦΕφπ για τα αντίστοιχα έτη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

* * * * *

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ. αίτηση του προσφεύγοντος προς τροποποίηση α) του ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων (ΕΕΣφπ) οικονομικού έτους 2012 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) και αριθμό ειδοποίησης , β) του ΕΕΣφπ οικονομικού έτους 2013 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ και αριθμό ειδοποίησης , γ) της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2014 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ και αριθμό ειδοποίησης και δ) της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2014 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ και αριθμό ειδοποίησης βάσει των συνοδευουσών την αίτηση αυτή τεσσάρων (4) τροποποιητικών δηλώσεων του ΦΕφπ για τα αντίστοιχα έτη, με τον ισχυρισμό ότι εσφαλμένα συναθροίστηκαν τα εισοδήματά του από τις αμοιβές του ως αξιωματικού του εμπορικού ναυτικού με τα εισοδήματά του από συντάξεις, με

αποτέλεσμα να εφαρμοστεί υψηλότερος φορολογικός συντελεστής επί του εισοδήματός του από συντάξεις.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά **A**) την ακύρωση της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ.απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας επί της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ.αίτησής του προς τροποποίηση α) του ΕΕΣφπ οικονομικού έτους 2012 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπκαι αριθμό ειδοποίησης, β) του ΕΕΣφπ οικονομικού έτους 2013 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπκαι αριθμό ειδοποίησης, γ) της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπκαι αριθμό ειδοποίησηςκαι δ) της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2014 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπκαι αριθμό ειδοποίησηςβάσει των συνοδευουσών την αίτηση αυτή τεσσάρων (4) τροποποιητικών δηλώσεων του ΦΕφπ για τα αντίστοιχα έτη (ήτοι κατόπιν εκκαθάρισής τους), και **B**) την επιστροφή, εντόκως από της καταβολής του, άλλως από την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, κάθε ποσού που κατέβαλε ή θα καταβάλει δυνάμει της ως άνω απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι τα πορίσματα της φορολογικής αρχής αναφορικά με τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2012, 2013 και 2014 και το φορολογικό έτος 2014 είναι μη νόμιμα.

Περαιτέρω, ο προσφεύγων ζητά να κληθεί να παραστεί ενώπιον της Υπηρεσίας μας προς ανάπτυξη των διαλαμβανόμενων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμών του.

Επειδή, όπως προκύπτει από την αντιπαραβολή:

α) του ΕΕΣφπ οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας με αριθμό δήλωσης ΦΕφπκαι αριθμό ειδοποίησης και του ΕΕΣφπ οικονομικού έτους 2012 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπκαι αριθμό ειδοποίησηςη **μοναδική διαφορά** που υπάρχει μεταξύ των δύο ΕΕΣφπ είναι η συμπλήρωση του κωδικού **911** της οικείας δήλωσης ΦΕφπ οικονομικού έτους 2012 στο νεώτερο ΕΕΣφπ, με τον οποίο δηλώθηκε ότι ο προσφεύγων είναι αξιωματικός/ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου, ωστόσο το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της οικείας δήλωσης ΦΕφπ είναι **ακριβώς το ίδιο**, τόσο ως προς τον οφειλόμενο ΦΕφπ όσο και ως προς την οφειλόμενη ειδική εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 (ΕισφΑλληλ), γεγονός από το οποίο συνάγεται ότι ο κωδικός αυτός **είχε ήδη ληφθεί υπόψη επί της ουσίας** κατά την έκδοση του (προγενέστερου) ΕΕΣφπ οικονομικού έτους 2012 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπκαι αριθμό ειδοποίησηςκαι ότι κατά την εκκαθάριση των οικείων εισοδημάτων εφαρμόστηκαν οι τότε ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 8 και 9 ν. 2238/1994-

β) του ΕΕΣφπ οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας με αριθμό δήλωσης ΦΕφπκαι αριθμό ειδοποίησης και του ΕΕΣφπ οικονομικού έτους 2013 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπκαι αριθμό ειδοποίησηςη **μοναδική διαφορά** που υπάρχει μεταξύ των δύο ΕΕΣφπ είναι η συμπλήρωση του κωδικού **911** της οικείας δήλωσης ΦΕφπ οικονομικού έτους 2013 στο νεώτερο ΕΕΣφπ, με τον οποίο δηλώθηκε ότι ο προσφεύγων είναι αξιωματικός/ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου, ωστόσο το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της οικείας δήλωσης ΦΕφπ είναι **ακριβώς το ίδιο**, τόσο ως προς τον οφειλόμενο ΦΕφπ όσο και ως προς την οφειλόμενη ΕισφΑλληλ,

γεγονός από το οποίο συνάγεται ότι ο κωδικός αυτός **είχε ήδη ληφθεί υπόψη επί της ουσίας** κατά την έκδοση του (προγενέστερου) ΕΕΣφπ οικονομικού έτους 2013 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπκαι αριθμό ειδοποίησηςκαι ότι κατά την εκκαθάριση των οικείων εισοδημάτων εφαρμόστηκαν οι τότε ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 8 και 9 ν. 2238/1994 και

γ) της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας με αριθμό δήλωσης ΦΕφπκαι αριθμό ειδοποίησηςκαι της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπκαι αριθμό ειδοποίησηςη **μοναδική διαφορά** που υπάρχει μεταξύ των δύο ΕΕΣφπ είναι η συμπλήρωση του κωδικού **911** της οικείας δήλωσης ΦΕφπ οικονομικού έτους 2013 στη νεώτερη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ, με τον οποίο δηλώθηκε ότι ο προσφεύγων είναι αξιωματικός/ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου, ωστόσο το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της οικείας δήλωσης ΦΕφπ είναι **ακριβώς το ίδιο**, τόσο ως προς τον οφειλόμενο ΦΕφπ όσο και ως προς την οφειλόμενη ΕισφΑλληλ, γεγονός από το οποίο συνάγεται ότι ο κωδικός αυτός **είχε ήδη ληφθεί υπόψη επί της ουσίας** κατά την έκδοση της (προγενέστερης) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπκαι αριθμό ειδοποίησηςκαι ότι κατά την εκκαθάριση των οικείων εισοδημάτων εφαρμόστηκε η τότε ισχύουσα διάταξη του άρθρου 9 παρ. 8 ν. 2238/1994.

Σημειωτέον ότι κατά την εκκαθάριση των αντίστοιχων εισοδημάτων του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2014 εφαρμόστηκε η τότε ισχύουσα διάταξη του άρθρου 15 παρ. 2 ν. 4172/2013.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) περιλαμβάνονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, ο προσφεύγων υπέβαλε στις την υπ' αριθμ. αίτηση, με την οποία **ζήτησε την υπαγωγή** των οφειλόμενων δυνάμει α) του ΕΕΣφπ οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας με αριθμό δήλωσης ΦΕφπκαι αριθμό ειδοποίησης, β) του ΕΕΣφπ οικονομικού έτους 2013 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπκαι αριθμό ειδοποίησης, γ) της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπκαι αριθμό ειδοποίησηςκαι δ) της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2014 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπκαι αριθμό ειδοποίησηςαντίστοιχα ποσών ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ **σε ρύθμιση / διευκόλυνση καταβολής**. Από το γεγονός αυτό τεκμαίρεται ότι **τουλάχιστον κατά την ημερομηνία αυτή** (.....) ο προσφεύγων **είχε λάβει γνώση των εν λόγω ΕΕΣφπ και των εν λόγω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ**.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία που ο προσφεύγων έλαβε γνώση α) του ως άνω ΕΕΣφπ οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας με αριθμό δήλωσης ΦΕφπκαι αριθμό ειδοποίησης, β) του ως άνω ΕΕΣφπ οικονομικού έτους 2013 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπκαι αριθμό ειδοποίησης, γ) της ως άνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπκαι αριθμό ειδοποίησηςκαι δ) της ως άνω πράξης

διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2014 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπκαι αριθμό ειδοποίησης, δηλαδή το αργότερο, κατά τα προεκτεθέντα, την (ημερομηνία υποβολής από αυτόν της ως άνω υπ' αριθμ.αίτησης, με την οποία ζήτησε την υπαγωγή των οφειλόμενων δυνάμει των εν λόγω ΕΕΣφπ και των εν λόγω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ σε ρύθμιση / διευκόλυνση καταβολής): «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, [...] 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 [...]. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο **εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης** της πράξης σε αυτόν [...].»

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι κατά των ως άνω ΕΕΣφπ και των ως άνω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ μπορούσε εμπροθέσμως κατά νόμον να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά το άρθρο 63 ν. 4174/2013 **το αργότερο μέχρι και τις 17.1.2022**, ωστόσο από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης **δεν προκύπτει** η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά των ΕΕΣφπ και των πράξεων αυτών μέχρι και την ημερομηνία αυτή.

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και 8 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ.απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας): «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. [...]. 2. [...]. 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 τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. [...]. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε **πράξης** που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι **απαράδεκτη**.»

Επειδή, όπως συνάγεται από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ΚΦΔ και εκείνη του άρθρου 66 παρ. 29 ν. 4646/2019 (όπως όλες αυτές οι διατάξεις ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ.απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας), η κατά το άρθρο 63 ΚΦΔ ενδικοφανής προσφυγή έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης -ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο-, με τις οποίες **είτε** προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου αναφορικά με συγκεκριμένη φορολογική υποχρέωση του ίδιου του αιτούντος, την οποία αυτός αμφισβητεί διά της εν λόγω αίτησης επιστροφής, ή, κατά την πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (βλ. υπ' αριθμ. 2105/2018 απόφαση (5μ.) του Β' Τμήματος του Δικαστηρίου (σκέψεις 3, 4 και 5 της απόφασης, ομόφωνα) και υπ' αριθμ. 1762/2019 απόφαση (5μ.) επίσης του Β' Τμήματος του Δικαστηρίου (σκέψεις 4 και 7 της απόφασης, ομόφωνα)), «κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεδεμένη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη, η οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή) **είτε**

απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 1 και 2 ΚΦΔ (ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη).

Επειδή, υπό αυτή την έννοια, ενδικοφανής προσφυγή, όπως η υπό κρίση, η οποία στρέφεται κατά της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ.απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, είναι **απαράδεκτη** ως **ασκηθείσα κατά μη πράξης**, κατά την προεκτεθείσα έννοια που έχει ο όρος «πράξη» στο άρθρο 63 ΚΦΔ. Κι αυτό, γιατί η προσβαλλόμενη με αυτήν απάντηση είναι **επιβεβαιωτικού χαρακτήρα**, αφού επιβεβαιώνει α) το ως άνω ΕΕΣφπ οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας με αριθμό δήλωσης ΦΕφπκαι αριθμό ειδοποίησης, β) το ως άνω ΕΕΣφπ οικονομικού έτους 2013 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπκαι αριθμό ειδοποίησης, γ) την ως άνω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπκαι αριθμό ειδοποίησηςκαι δ) την ως άνω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2014 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπκαι αριθμό ειδοποίησης(κατά των οποίων μπορούσε εμπροθέσμως κατά νόμον να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά το άρθρο 63 ν. 4174/2013 το αργότερο μέχρι τις 17.1.2021, κατά τα προεκτεθέντα, κάτι τέτοιο όμως δεν προκύπτει από κανένα από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης), δυνάμει των οποίων διενεργήθηκαν οι οικείοι καταλογισμοί ΦΕφπ, ΕισφΑλληλ και των σχετικών προσαυξήσεων που αναλογούσαν στα εισοδήματα των οικείων ετών, και συνεπώς **δεν έχει εκτελεστικότητα**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.