



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 05/10/2018

Αριθμός Απόφασης: 4297

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 11/05/2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. /10-04-2018 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Χανίων επί της υπ' αριθμ. /20-03-2018 αίτησης διαγραφής χρέους και της υπ' αριθμ. /09-05-2018 απάντησης της Δ.Ο.Υ. Χανίων περί μη έκδοσης φορολογικής ενημερότητας επί της υπ' αριθμ. /09-05-2018 αίτησης για χορήγηση φορολογικής ενημερότητας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /10-04-2018 αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Χανίων επί της υπ' αριθμ. /20-03-2018 αίτησης διαγραφής χρέους και την υπ' αριθμ. /09-05-2018 απάντηση της Δ.Ο.Υ. Χανίων περί μη έκδοσης φορολογικής ενημερότητας επί της υπ' αριθμ. /09-05-2018 αίτησης για χορήγηση φορολογικής ενημερότητας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

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

Επί της από 11/05/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 15/12/1999 υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Α΄ Χανίων εκπρόθεσμα η υπ' αριθμ. δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 1999 για τον φορολογούμενο με ΑΦΜ (θανών σύζυγος της προσφεύγουσας). Λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής, η ανωτέρω δήλωση δεν εστάλη στο ΚΕΠΥΟ του Υπουργείου Οικονομικών, αλλά πραγματοποιήθηκε η εκκαθάριση αυτής από τη Δ.Ο.Υ. στις 29/04/2004. Κατόπιν τούτου απεστάλη το εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος. Ο απεβίωσε στις 26/08/2003. Κατά το χρόνο έκδοσης του εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 1999 δεν είχε δηλωθεί από τους κληρονόμους αυτού ο θάνατος στο τμήμα μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Χανίων, ώστε να καταχωρηθούν στο σύστημα οι κληρονόμοι αυτού. Η ενημέρωση για το θάνατο στο τμήμα μητρώου έγινε στις 24/09/2004 και καταχωρήθηκε ως κληρονόμος αυτού η

Στις 28/03/2018 η προσφεύγουσα υπέβαλλε στην Δ.Ο.Υ. Χανίων την με αριθμ. πρωτ. αίτηση διαγραφής χρέους σχετικά με τις βεβαιωμένες οφειλές του θανόντος συζύγου της για τις οποίες είχε λάβει γνώση την 26/05/2017 με το με αριθμ. πρωτ./18-05-2017 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Χανίων. Με την προσβαλλόμενη και με αριθμ. πρωτ./10-04-2018 απάντησή της η Δ.Ο.Υ. Χανίων αρνήθηκε την διαγραφή των ανωτέρω βεβαιωμένων οφειλών. Στις 09-05-2018 η προσφεύγουσα υπέβαλλε την με αριθμ. πρωτ. αίτηση για χορήγηση φορολογικής ενημερότητας για την τροποποίηση συμβολαίου ακινήτου της, την οποία η Δ.Ο.Υ. Χανίων αρνήθηκε να χορηγήσει λόγω των ανωτέρω βεβαιωμένων οφειλών του θανόντος συζύγου της και αιτιολόγησε την άρνησή της με την με αριθμ. πρωτ./09-05-2018 απάντησή της προς την προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά των ως άνω αρνητικών απαντήσεων της Δ.Ο.Υ. Χανίων, ισχυριζόμενη ότι η φορολογική αρχή προέβη παράνομα σε βεβαίωση του φόρου εισοδήματος στις 29/04/2004 για το οικονομικό έτος 1999, ήτοι μετά την παρέλευση τριών ετών από το πέρας του έτους υποβολής αυτής επικαλούμενη το άρθρο 74 του ν.2238/1994. Παράλληλα, αναφέρει ότι όπως προβλέπεται σύμφωνα με το άρθρο 51 του ν.4174/2013, εφόσον έχουν παρέλθει πέντε χρόνια από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου βεβαιώθηκε ο φόρος εισοδήματος πρόκειται για παραγραφείσα οφειλή.

Ως προς την προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. /10-04-2018 αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ.
Χανίων επί της υπ' αριθμ. /20-03-2018 αίτησης διαγραφής χρέους της
προσφεύγουσας

Επειδή, η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης 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.

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παράδοου 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, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησης ... ».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «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, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, 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 έναρξης 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 ένδिका 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, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και της υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1280/31.12.2013 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, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά υπ' αριθμ./10-04-2018 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Χανίων επί της υπ' αριθμ./20-03-2018 αίτησης διαγραφής χρέους (βεβαιωμένης οφειλής), επειδή η εκ τούτων αναφεύμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, οπότε κατά των πράξεων αυτών είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 και επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Ως προς την προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./09-05-2018 απάντηση της Δ.Ο.Υ. Χανίων περί μη έκδοσης φορολογικής ενημερότητας επί της υπ' αριθμ./09-05-2018 αίτησης της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, όπως το τελευταίο εδάφιο της προστέθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 18 του ν. 4446/2016 (ΦΕΚ Α 240/22-12-2016) και σύμφωνα με το άρθρο 32 του ιδίου νόμου ισχύει από 22/12/2016 και μετά:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.....

.....

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.»

Επειδή, στις ως άνω διαφορές που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου των πρωτοδικών, ο οποίος αποφαινεται ανεκκλήτως, σύμφωνα με τη διάταξη του πρώτου εδαφίου της περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 18 παρ. 4 του ν. 4446/2016 (ΦΕΚ Α 240/22.12.2016), ανήκουν μεταξύ άλλων και οι διαφορές που προκύπτουν από την εφαρμογή της περίπτωσης γ' της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 1406/1983 (Α' 182), η οποία προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 51 του ν.3659/2008 (Α' 77), ήτοι οι διαφορές που προκύπτουν «...γ) από την άρνηση χορήγησης ή βεβαίωσης ενημερότητας για χρέη προς το Δημόσιο ή τους φορείς κοινωνικής ασφάλισης από οποιαδήποτε αιτία, κατά τις οικείες διατάξεις, όπως εκάστοτε ισχύουν.».

Επειδή, η βεβαίωση οφειλής προς το Δημόσιο εκδίδεται από την αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής υπηρεσία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 12 παρ. 6 του ν.4174/2013 υπό τον τίτλο «Αποδεικτικό ενημερότητας και βεβαίωση οφειλής», όπως ισχύει, στις περιπτώσεις που ζητείται αποδεικτικό ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων ή μεταβίβαση ακινήτου και δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του νόμου για τη χορήγησή του, ούτε συντρέχουν οι προϋποθέσεις συμψηφισμού.

Επειδή, εκ των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι **απαράδεκτως** υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας η σχετική ενδικοφανής προσφυγή, διότι η με αριθμ. πρωτ./09-05-2018 προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Χανίων αφορά διαφορά που προέκυψε στο πλαίσιο χορήγησης αποδεικτικού ενημερότητας, κατ' άρθρο 12 παρ. 6 του ν.4174/2013, υπαγόμενη στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, για την οποία υφίσταται το δικαίωμα άσκησης δικαστικής προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 11/05/2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, **ως απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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

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.