



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **06/09/2018**

Αριθμός απόφασης: **3901**

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 Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 10.04.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Νίκαιας Αττικής, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ./23.3.2017 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερήμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 10.04.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ./23.3.2017 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά ενημερώθηκε ο προσφεύγων ότι εκκρεμούν οφειλές του, οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες λόγω μη καταβολής τους εντός των νομίμων προθεσμιών, συνολικού ποσού 3.545,72 € πλέον προσαυξήσεων/τόκων/προστίμων εκπροθέσμου καταβολής συνολικού ποσού 1.601,84 €, ήτοι συνολικού ποσού 5.147,56 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά, καθ' ερμηνεία των διατυπωθέντων με αυτήν αιτημάτων του, την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, της υπ' αριθμ. πρωτ./23.3.2017 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, τη διαγραφή κάθε οφειλής του, από κάθε αιτία γεγεννημένης, και την άμεση άρση κάθε πράξης αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος του, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

1.) Στο ως άνω συνολικό οφειλόμενο ποσό των 5.147,56 € περιλαμβάνονται οφειλές του που έχουν κριθεί ήδη αντισυνταγματικές με αποφάσεις του Αρείου Πάγου.

2.) Καταχρηστική άσκηση της διαδικασίας προσωρινού προσδιορισμού φόρου σε βάρος του εξαιτίας ολοσχερούς εξόφλησης.

3.) Εξόφληση – Παράβαση καθήκοντος της Διοίκησης.

4.) Έλλειψη ενεργητικής νομιμοποίησης της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), που έχει υποκαταστήσει το Ελληνικό Δημόσιο στον προσδιορισμό, τη βεβαίωση και την είσπραξη των δημοσίων εσόδων της χώρας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 παρ. 1-4 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την 23.3.2017, ημερομηνία έκδοσης της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./23.3.2017 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά: «1. Σε περίπτωση μη καταβολής των ποσών που αναφέρονται στην πράξη προσδιορισμού του φόρου ή στην πράξη επιβολής προστίμων ή στην πράξη εκκαθάρισης του φόρου μετά την έκδοση οριστικής δικαστικής απόφασης μέχρι την προβλεπόμενη σε αυτά ημερομηνία πληρωμής η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο ατομική ειδοποίηση καταβολής των οφειλών του που δεν έχουν καταβληθεί εντός των νομίμων προθεσμιών πριν τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης σύμφωνα με όσα ορίζονται στα επόμενα άρθρα του Κώδικα. 2. Σε περίπτωση μη καταβολής των ποσών που αναφέρονται στην ατομική ειδοποίηση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί στη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης σύμφωνα με όσα ορίζονται στον Κώδικα. [...]. 3. Στην ατομική ειδοποίηση αναφέρονται: [...]. 4. Η ατομική ειδοποίηση [...] κοινοποιείται στον φορολογούμενο σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 13 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την 23.3.2017, ημερομηνία έκδοσης της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./23.3.2017 Ατομικής

Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά: «Οι διατάξεις του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζονται για οφειλές για τις οποίες αποκτάται εκτελεστός τίτλος από την 1.1.2014 και εφεξής.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 παρ. 1 εδ. α΄ περ. α΄ και εδ. β΄ ν.δ. 356/1974, όπως ίσχυαν κατά την 09.03.2018, ημερομηνία κατά την οποία ο προσφεύγων έλαβε γνώση, κατά τους ισχυρισμούς του, της ως άνω υπ΄ αριθμ. πρωτ./23.3.2017 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά: «*Η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται: α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησης, β) [...]. Διά ταύτης επιτρέπεται η προβολή πάσης αντιρρήσεως ουσιαστικού ή δικονομικού δικαίου ως και η αμφισβήτηση του κατ' ουσίαν βασίμου της απαιτήσεως του Δημοσίου εφ' όσον ο προσδιορισμός ταύτης δεν έχει ανατεθεί εις δικαστήρια ή εις διοικητικές επιτροπές αποφαινομένας μετά δυνάμεως δεδικασμένου.*»

Επειδή, από τη στιγμή που έχει εκδοθεί για τον προσφεύγοντα ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας (και συγκεκριμένα η ως άνω υπ΄ αριθμ. πρωτ./23.3.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, της οποίας αυτός έλαβε γνώση, κατά τους ισχυρισμούς του, την 09.03.2018) συνάγεται ότι τα ποσά που αναφέρονται μέσα σ' αυτήν έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμα και επομένως ο προσφεύγων δεν μπορεί πλέον κατά νόμον, όπως προκύπτει σαφώς από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 73 παρ. 1 εδ. β΄ ν.δ. 356/1974 (όπως ίσχυε κατά την 09.03.2018, ημερομηνία κατά την οποία ο προσφεύγων έλαβε γνώση, κατά τους ισχυρισμούς του, της ως άνω υπ΄ αριθμ. πρωτ./23.3.2017 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά), να ζητήσει με αίτησή του ή οποιαδήποτε διοικητική (συνεπώς ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή) ή δικαστική προσφυγή τη διαγραφή των εν λόγω ληξιπρόθεσμων οφειλών, δηλαδή, κατά τη διατύπωση της προαναφερθείσας διάταξης του άρθρου 73 παρ. 1 εδ. β΄ ν.δ. 356/1974, να αμφισβητήσει το κατ' ουσίαν βάσιμο των σχετικών απαιτήσεων του Δημοσίου, αφού ο προσδιορισμός τους (πριν την περιέλευσή τους στην κατάσταση του ληξιπροθέσμου) είχε κατά νόμον ανατεθεί (κατά χρόνον αρμοδιότητα) για μερικές μεν από αυτές στα διοικητικά δικαστήρια, για ορισμένες δε άλλες στην Υπηρεσία μας (αλλά μπορεί μόνο να στραφεί με ένδικο βοήθημα κατά της ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας ενώπιον του αρμόδιου δικαστηρίου). Για το λόγο αυτό, 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 10.04.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατά της υπ΄ αριθμ. πρωτ./23.3.2017 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά.

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**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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.