



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 03/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2265

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **18/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., συζ. ...., **ΑΦΜ** ....., κατοίκου ΑΓΡΙΝΙΟΥ, επί της οδού ....., κατά:  
α) της με αριθ. πρωτ. ..../19-12-2017 Ατομικής Ειδοποίησης καταβολής – Υπερήμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ και β) της με αριθ. πρωτ. ..../19-12-2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, επί της από 23/11/2017 ταυτάριθμης αίτησης της προσφεύγουσας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την με αριθ. πρωτ. με αριθ. πρωτ. ..../19-12-2017 Ατομική Ειδοποίηση καταβολής – Υπερήμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ και

β) την με αριθ. πρωτ. ..../19-12-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, επί της από 23/11/2017 ταυτάριθμης αίτησης της προσφεύγουσας.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **18/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., συζ. ...., **ΑΦΜ** ....., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την με α/α .....-2017 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερμερίας της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, η οποία εκδόθηκε στις 19/12/2017 και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου ...../19-12-2017, ενημερώθηκε η προσφεύγουσα για τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων οφειλών ποσού ύψους 45.731,06 ευρώ πλέον προσαυξήσεων, τόκων και πρόστιμων εκπρόθεσμης καταβολής ποσού 63.377,90 ευρώ, ήτοι σύνολο οφειλών ποσού 109.108,96 ευρώ.

2) Με το με αριθ. πρωτ. ..../**19-12-2017** έγγραφό του, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ απάντησε στο από 23/11/2017 ταυτάριθμο αίτημα της προσφεύγουσας με το οποίο κατέθεσε στην Υπηρεσία δήλωση αποποίησης κληρονομίας προς το Μονομελές Πρωτοδικείο Αγρινίου, γνωρίζοντας της ότι η υπ' αριθμ. ..../10-07-2007 αποποίηση της εξαδιαθέτου κληρονομίας του αποβιώσαντος στις 29/04/2005 αδερφού της ....., έγινε μετά το πέρας της νομίμου (άρθρο 1847 Α.Κ.) τετράμηνης προθεσμίας υποβολής της και σύμφωνα με το άρθρο 1850 του Α.Κ. η αποποίηση είναι άκυρη, αν γίνει μετά την πάροδο της παραπάνω προθεσμίας. Επίσης αν περάσει η προθεσμία, η κληρονομία θεωρείται ότι έχει γίνει αποδεκτή και βάση των παραπάνω άρθρων του Α.Κ. είστε κληρονόμος σε ποσοστό 50% μαζί με τη σύζυγό του ..... που επίσης είναι κληρονόμος σε ποσοστό 50% (καθώς δεν υπάρχουν τέκνα) του αποβιώσαντος αδερφού σας.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να ακυρωθεί ολικά ή μερικά ή να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη ατομική ειδοποίηση και απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Οι σχέσεις της με τον αποθανόντα αδερφό της ήταν ταραγμένες και πληροφορήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. τον θάνατό του, με την λήψη της από 04/07/2007 ατομικής ειδοποίησης.
- Η κληρονομιά του αδελφού της δεν την αφορούσε ούτε την αφορά, προέβην δε σε αποποίηση αυτής εντός του τετραμήνου, όπως προκύπτει από το έγγραφο του Πρωτοδικείου Αγρινίου, με αριθμό ...../10-7-2007, το οποίο άρχετο από την ημέρα που έμαθε και πληροφορήθηκε τον θάνατό του ή άλλως από την ημέρα που έμαθε την επαγωγή της κληρονομίας σε εκείνη και έλαβε γνώση του λόγου αυτής, πράγμα το οποίο συνέβη, στις 4-7-2007.

- Την ως άνω αποποίηση την κοινοποίησε αμέσως στη Δ.Ο.Υ. και από το έτος 2007 έως το 2017 δεν είχε ουδεμία ενόχληση.
- Αρνείται την οφειλή λόγω έλλειψης παθητικής νομιμοποίησης και άρνησης οφειλής λόγω ελλείψεως κληρονομικής ιδιότητας.
- Αρνείται την οφειλή λόγω του ότι είχε πραγματική και νομική άγνοια της κληρονομικής της ιδιότητας. Δεν γνώριζε το θάνατο του αδερφού της, δεν γνώριζε ότι ήταν κληρονόμος και ούτε γνώριζε ότι ο αδερφός της εν ζωή είχε συστήσει μια ομόρρυθμη εταιρεία στην Χαλκίδα με την επωνυμία ..... της οποίας εταιρείας οι οφειλές βεβαιώθηκαν εις βάρος της.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **63§1 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη «ή παρέλειψε την έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν «ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου **1 της ΠΟΛ.1067/27-04-2017** απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζομένων στο β εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

**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 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**, 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 ειδοποίησεως ... ».

**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**, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

**Επειδή**, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται 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**, 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 **απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά της με α/α .....-2017 Ατομικής Είδοποίησης Καταβολής – Υπερμερίας της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, η οποία εκδόθηκε στις 19/12/2017 και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου ...../19-12-2017, επειδή η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012), οπότε κατά των πράξεων αυτών είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε

**Επειδή, ομοίως**, στην υπό κρίση προσφυγή της, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι την με αριθ. ....../10-07-2007 αποποίησή της ενώπιον του Πρωτοδικείου Αγρινίου την είχε από το 2007 κοινοποιήσει στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, **οπότε** η με αριθ. πρωτ. ....../19-12-2017 προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ έχει **πληροφοριακό χαρακτήρα** και δεν αποτελεί πράξη εκ της οποίας απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών και ως εκ τούτου **στερείται εκτελεστότητας και δεν προσβάλλεται**.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **18/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., συζ. ...., **ΑΦΜ** ....., ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.