



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2292

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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. Την από 08/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με την ΑΦΜ, κατοίκου ΚΕΡΚΥΡΑΣ (.....), κατά: α) της από 08/12/2017 και με αριθμ. πρωτ./28-11-2017 απάντησης της Προϊσταμένης του Τμήματος Εσόδων της Δ.Ο.Υ.

Κέρκυρας με θέμα «ανάκληση της με α/α/1-11-2017 Βεβαίωσης Οφειλής» και β) της με α/α/7-12-2017 Βεβαίωσης Οφειλής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την από 08/12/2017 και με αριθμ. πρωτ. /28-11-2017 απάντηση της Προϊσταμένης του Τμήματος Εσόδων της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας με θέμα «ανάκληση της με α/α/1-11-2017 Βεβαίωσης Οφειλής» και β) τη με α/α/7-12-2017 Βεβαίωση Οφειλής, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, 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:

Με την από 08/12/2017 και με αριθμ. πρωτ. /28-11-2017 απάντηση με θέμα «ανάκληση της με α/α/1-11-2017 Βεβαίωσης Οφειλής» η Προϊσταμένη του Τμήματος Εσόδων της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας ενημέρωσε την προσφεύγουσα σχετικά με τη με αριθμ. πρωτ. /28-11-2017 αίτησή της. Στην εν λόγω αίτηση η προσφεύγουσα ζητούσε να ενημερωθεί για τους λόγους ανάκλησης της με α/α/1-11-2017 βεβαίωσης οφειλής της (με την οποία οι συνολικές οφειλές της ανέρχονταν σε 12.740,09 ευρώ) και την αντικατάσταση αυτής με την α/α/07-11-2017 (με την οποία οι συνολικές οφειλές της ανέρχονται σε 49.353,54 ευρώ).

Πιο συγκεκριμένα, το τμήμα Εσόδων της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι στην αρχική βεβαίωση οφειλής (...../2017) περιελήφθησαν το σύνολο των προσωπικών οφειλών της καθώς και το σύνολο των προσωπικών οφειλών της θανούσης μητέρας της (Α.Φ.Μ.), αλλά δεν συμπεριελήφθησαν οι βεβαιωμένες οφειλές στον Α.Φ.Μ. του συζύγου της (Α.Φ.Μ.), οι οποίες όμως αφορούσαν την ίδια ως προερχόμενες από φόρο εισοδήματος των κοινών τους δηλώσεων φόρου εισοδήματος, μέχρι τη διακοπή της σχέσης τους την 02/11/2012. Συνεπώς έγινε ανάκληση της αρχικής βεβαίωσης οφειλής με α/α/01-11-2017 και ταυτόχρονη αντικατάσταση της με την με α/α/07-12-2017 στην οποία αναγράφεται το ποσό συνολικής οφειλής ύψους 49.353,54 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση της από 08/12/2017 και με αριθμ. πρωτ. /28-11-2017 απάντησης της Προϊσταμένης του Τμήματος Εσόδων της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας με θέμα «ανάκληση της με α/α/1-11-2017 Βεβαίωσης Οφειλής» και της με α/α/7-12-2017 Βεβαίωσης Οφειλής, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η ανάκληση της με αριθμό α/α/1-11-2017 βεβαίωσης οφειλής της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας

ουδέποτε της κοινοποιήθηκαν προκειμένου να λάβει γνώση και να ασκήσει τα νόμιμα δικαιώματά της.

- Η εν λόγω ανάκληση είναι σε κάθε περίπτωση παράνομη και ανατιολόγητη δεδομένου ότι δεν αναφέρει αναλυτικά και επεξηγηματικά τα επιμέρους ποσά από τα οποία προέκυψε το ποσό των 49.353,54 ευρώ ως οφειλή.
- Η ανάκληση της με αριθμό α/α/1-11-2017 βεβαίωσης οφειλής της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας αναφέρει γενικά, αόριστα και ατεκμηρίωτα περί συμπεριλαμβανόμενων οφειλών της θανούσης μητέρας της προσωπικών και συνυποχρέωσης, χωρίς να διευκρινίζει ποιες είναι οι προσωπικές οφειλές και ποιες αφορούν συνυποχρέωση.
- Από ουδεμία διάταξη νόμου θεμελιώνεται καταλογισμός οφειλής σε άλλον υπόχρεο αν αυτή δεν είναι νόμιμα καταχωρημένη στο δικαιοπάροχό του.
- Διότι πέραν όλων των άλλων έχει επιβληθεί σε βάρος της από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας αναγκαστική κατάσχεση εις χείρας τρίτου.
- Όλες οι προσβαλλόμενες πράξεις της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας αντίκεινται όχι μόνο στη θεμελιακή αρχή της χρηστής Διοίκησης, αλλά και στο σύνολο των συνταγματικών, διεθνών και εσωτερικού δικαίου διατάξεων που απαγορεύουν την καταχρηστική άσκηση δικαιώματος.

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 ίδιου 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 βεβαιώσεως 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 απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας η σχετική ενδικοφανής προσφυγή διότι οι προσβαλλόμενες πράξεις της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας αφορούν διαφορά που προκύπτει από βεβαίωση οφειλής προς το Δημόσιο, κατ' άρθρο 12 παρ. 6 του ν. 4174/2013, υπαγόμενη στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, για την οποία δεν ισχύει η υποχρέωση άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 08/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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