



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση :** Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας :** 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο :** 213 1604551

**Fax :** 213 1604567

Καλλιθέα, 02-10-2017

**Αριθμός Απόφασης:5351**

## **Α Π Ο Φ Α Σ Η**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.Τις διατάξεις :**

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

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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

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

**3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».**

**4. Την με αριθμό πρωτ. ....../16-05-2017 ενδικοφανή προσφυγή της ..... με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου Νέας Ιωνίας, οδός ....., κατά της με αρ. πρωτ. ....../11-04-2017 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επί της με αρ. πρωτ. ....../08-03-2017 αίτησης της προσφεύγουσας περί ενημέρωσής της για ληξιπρόθεσμη οφειλή του αποθανόντα συζύγου της ....., με Α.Φ.Μ. ...., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.**

**5. Την με αρ. πρωτ. ....../11-04-2017 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επί της με αρ. πρωτ. ....../08-03-2017 αίτησης της προσφεύγουσας περί ενημέρωσης της για ληξιπρόθεσμη οφειλή του αποθανόντα συζύγου της ....., με Α.Φ.Μ. ...., της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.**

**6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.**

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4.

Επί της με αριθμό πρωτ. ....../16-05-2017 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:

Με την υπ' αρ. πρωτ. ....../11-04-2017 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επί της με αρ. πρωτ. ....../08-03-2017 αίτησης της προσφεύγουσας περί ενημέρωσης της για ληξιπρόθεσμη οφειλή του αποθανόντα συζύγου της ....., με Α.Φ.Μ. ...., η ως άνω Δ.Ο.Υ. γνωστοποίησε στην προσφεύγουσα ληξιπρόθεσμη οφειλή, του αποθανόντα συζύγου της, από βιοτεχνικά δάνεια συνολικού ποσού 2.234,88 €, πλέον προσαυξήσεων εκπροθέσμου καταβολής ποσού 4.469,76 €, ήτοι συνολικού ποσού οφειλής 6.704,64 € για την οποία επιβαρύνεται ως κληρονόμος(τέταρτη σύζυγος του αποθανόντα , όπως αναφέρεται στο με αρ. ....../11-12-2014 πιστοποιητικό πλησιέστερων συγγενών του Δήμου Νέας Ιωνίας). Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, επέχει θέση ατομικής ειδοποίησης χρεών καθώς συνημμένα με αυτή της απεστάλη ο από 10/04/2017 πίνακας χρεών του αποθανόντα συζύγου της .....και της γνωστοποιήθηκε ότι το εν λόγω έγγραφο «... επέχει θέση ατομικής ειδοποίησης και παρακαλούμε ως κληρονόμος του αποβιώσαντος φορολογούμενου και μέχρι το ποσοστό της κληρονομικής σας μερίδας, όπως φροντίσετε για την ολοσχερή εξόφληση ή την υπαγωγή σε πρόγραμμα ρύθμισης των οφειλών που αναφέρονται σε αυτό εντός 30 ημερών από την κοινοποίησή του, άλλως η φορολογική διοίκηση δύναται να προβεί στην λήψη αναγκαστικών μέτρων για την είσπραξη αυτών» και της απετσάλει

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη τα εξής :

- Εσφαλμένα καταλογίστηκε η ως άνω οφειλή στην ίδια καθώς το χρέος είναι βεβαιωμένο από το 1989, σε χρόνο όπου ο αποθανών σύζυγος της ήταν παντρεμένος με άλλη γυναίκα, την .....
- Η ως άνω οφειλή έχει παραγραφεί καθώς είναι βεβαιωμένη από το 1989 .

**Επειδή, στην παρ. 1 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας** 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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. ....»

**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 εκδοθείσας

ατομικής ειδοποιήσεως ... ».

**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 προϋσχύον 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 αρ. πρωτ. ....../11-04-2017 απάντησης-ατομικής ειδοποίησης χρεών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

### **Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ. ....../**16-05-2017** ενδικοφανούς προσφυγής της .....με Α.Φ.Μ. ...., ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝ-  
ΣΗΣ 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.