



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 01/09/2017

Αριθμός απόφασης: 4182

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 1036990 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 05-04-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου ΧΑΛΚΙΔΑΣ, οδός «.....», κατά των:
α) με αριθμό νόμιμου τίτλου «.....» πράξης καταλογισμού φόρου (Εισόδημα Φ.Π. – Ειδ. Εισφ. Ν 3986/2011), β) με αριθμό νόμιμου τίτλου «.....» πράξης καταλογισμού φόρου (Εισφορές & Τέλος Επιτηδεύματος Ν 3986/2011), γ) με αριθμό νόμιμου τίτλου «.....» πράξης καταλογισμού φόρου (ΕΝΦΙΑ Ν 4223/2013) και δ) με αριθμό πρωτ. «.....» ατομικής ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις: α) με αριθμό νόμιμου τίτλου «.....» πράξη καταλογισμού φόρου (Εισόδημα Φ.Π. – Ειδ. Εισφ. Ν 3986/2011), β) με αριθμό νόμιμου τίτλου «.....» πράξη καταλογισμού φόρου (Εισφορές & Τέλος Επιτηδεύματος Ν 3986/2011), γ) με αριθμό νόμιμου τίτλου «.....» πράξη καταλογισμού φόρου (ΕΝΦΙΑ Ν 4223/2013) και δ) με αριθμό πρωτ. «.....» ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας .

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 05-04-2017 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:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. «.....» ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας ειδοποιείται η προσφεύγουσα για ληξιπρόθεσμες οφειλές του ποσού 2.541,72 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 1.190,77€, ήτοι συνολικού ποσού οφειλής 3.732,49 €. Στην ως άνω ατομική ειδοποίηση περιλαμβάνονται ληξιπρόθεσμες οφειλές:

1) Της θανούσης, μητέρας της προσφεύγουσας, «.....», ΑΦΜ «.....» που αφορούν:

α) το με αριθμό ειδοποίησης «.....» εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011 της Γ.Γ.Π.Σ., με συνολικό ποσό οφειλής 518,53 €, για το οποίο, όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS, είχε καταβληθεί την 30-09-2011 η πρώτη δόση ποσού 300,00 ευρώ, το δε υπόλοιπο ποσό ύψους **218,53 €**, κατέστη ληξιπρόθεσμο, πλέον προσαυξήσεων ύψους 142,04 € (αριθμός νόμιμου τίτλου «.....») και

β) το με αριθμό ειδοποίησης «.....» Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2012 της Γ.Γ.Π.Σ. με οφειλόμενο ποσό **2.005,62 €**, το οποίο κατέστη ληξιπρόθεσμο πλέον προσαυξήσεων ύψους 1.042,93 € (αριθμός νόμιμου τίτλου «.....»).

2) Της προσφεύγουσας, που αφορούν τη με ημερομηνία έκδοσης 28/08/2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) της Γ.Γ.Δ.Ε για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2016, με συνολικό ποσό οφειλής 793,91 (ΑΤΒ «.....») για το οποίο, όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS, είχαν καταβληθεί την 09/11/2016 οι τρεις πρώτες δόσεις συνολικού καθαρού ποσού χωρίς προσαυξήσεις 476,34 € (ποσό δόσης 158,78 X 3) το δε υπόλοιπο ποσό δύο δόσεων ύψους **317,57 €** (158,78 + 158,79) κατέστη ληξιπρόθεσμο, πλέον προσαυξήσεων ύψους 5,80 € (αριθμός νόμιμου τίτλου «.....»).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων που περιλαμβάνονται στη με αριθμό πρωτ. «.....» ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Στις 8.3.2017 κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή, από την ΔΟΥ Χαλκίδας, στην διεύθυνσή της στην Χαλκίδα – επί της οδού «.....», ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερημερίας με θέμα: «Τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων οφειλών», στην οποία αναφερόταν οφειλή της για

εισφορές και τέλος επιτηδεύματος και εισόδημα ΦΠ και ΕΝΦΙΑ, καθώς και για προσαυξήσεις/τόκους και πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής 3.732,49 ευρώ. Με την παραπάνω επιστολή ενημερώνεται για πρώτη φορά στις 8.3.2017 για τις προσβαλλόμενες ως άνω πράξεις προσδιορισμού φόρων και προσαυξήσεων-προστίμων. Από το παραπάνω συνολικό ποσό, το μόνο ποσό, που εμφανίζεται στην προσωποποιημένη πληροφόρηση της φορολογικής της εικόνας, μέσω taxisnet, είναι το ποσό των ΕΥΡΩ 317,57, που αφορά σε μη καταβολή δόσης (ΕΝΦΙΑ 2016), με ημερομηνία λήξης οφειλής 31.1.2017 και προσαύξηση εκπρόθεσμης καταβολής εκ ποσού ΕΥΡΩ 5,80 και που αναφέρεται στον προσωπικό της αριθμό φορολογικού μητρώου και αφορά προσωπική της οφειλή. Τα υπόλοιπα ποσά εκ ποσού ΕΥΡΩ 2.005,62 συν ΕΥΡΩ 218,53 ως ποσό κύριου φόρου και εκ ποσού ΕΥΡΩ 1.042,93 συν ΕΥΡΩ 142,04, ως προσαυξήσεις – πρόστιμα, δεν αφορούν στον προσωπικό της ΑΦΜ, αλλά στον αρ. φορολογικού μητρώου της αποβιωσάσης, ήδη από το έτος 2011, μητέρας της «.....», της οποίας είναι νόμιμος κληρονόμος. Από το τμήμα εισοδήματος της ΔΟΥ Χαλκίδας πληροφορήθηκε προφορικά ότι το ποσό των ΕΥΡΩ 2.005,62 (στο οποίο περιλαμβάνεται και ποσό ως ειδ. εισφορά Αλληλεγγύης), αφορά σε εκκαθάριση της δήλωσης εισοδήματος της μητέρας της, που υπέβαλλε ως κληρονόμος της στις 9.7.2012 και που επιβαρύνθηκε με προσαυξήσεις, χωρίς ποτέ μέχρι σήμερα να έχει λάβει το σχετικό εκκαθαριστικό ή έστω να της καταλογιστεί ως οφειλή της εκ μεταβίβασης, λόγω κληρονομικής διαδοχής και να ενημερωθεί με το αντίστοιχο ποσό η φορολογική της εικόνα μέσω taxisnet. Η μητέρα της, μέχρι τον θάνατό της, που συνέβη στις 9.12.2011, ουδέν όφειλε στην Εφορία. Από το έτος 2012 ουδέποτε ενοχλήθηκε από την ΔΟΥ Χαλκίδας, μέχρι την κοινοποίηση της παραπάνω επιστολής, στις 8.3.2017, για δήθεν οφειλή της και μάλιστα με προσαυξήσεις ύψους_περίπου 1.185,00 ΕΥΡΩ (εξαιρουμένης της προσαύξησης 5,80 ΕΥΡΩ, που αφορά στον ΕΝΦΙΑ έτους 2016), η διεύθυνσή της δε παραμένει η ίδια, όπως και της μητέρας της όσο ζούσε, ήτοι στην οδό «.....» - Χαλκίδα. Μέχρι σήμερα η φορολογική της εικόνα, σύμφωνα με την προσωποποιημένη πληροφόρηση, μέσω taxisnet δεν είναι ενημερωμένη με τα παραπάνω ποσά, εκ συνολικού ποσού ΕΥΡΩ 3409,12 (που αφορούν στον ΑΦΜ της μητέρας της), παρά μόνο με το ποσό των οφειλόμενων δόσεων ΕΝΦΙΑ 2016 (που αφορούν στον δικό της ΑΦΜ), γεγονός που συνηγορεί στο ότι δεν της είχαν κοινοποιηθεί προφανώς οφειλές φόρων παρελθόντων ετών.

2) Οι προσβαλλόμενες ως άνω πράξεις εκδόθηκαν κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσής τους. Συγκεκριμένα, εκδόθηκαν χωρίς να της χορηγηθεί το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης, που απορρέει από το άρθρο 6 του ν.2690/1999 και επομένως είναι μη νόμιμες και πρέπει να ακυρωθούν και για τον λόγο αυτό. Η συνταγματική διάταξη του άρθρου 20 καθιερώνει μια ιδιαίτερη μορφή συμμετοχής του πολίτη στη διοικητική διαδικασία, το δικαίωμα ακρόασης.

3) Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν αυθαίρετα και χωρίς νόμιμη αιτιολογία, διότι από τα στοιχεία που αναφέρονται στην με αρ. πρωτ. «.....» ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας δεν μπορεί να ταυτοποιηθούν οι αιτίες οφειλής ως προς τα ποσά οφειλής.

Επειδή με τις διατάξεις της περ. γ' της παραγρ. 3 του άρθρου 61 του Ν 2238/1994, ορίζεται ότι:

3. Υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης, στις πιο κάτω περιπτώσεις, είναι:

γ) Σε περίπτωση θανάτου του φορολογουμένου, οι κληρονόμοι του για το σύνολο του εισοδήματος που απέκτησε μέχρι τη χρονολογία του θανάτου του.

Επειδή το με αριθμό ειδοποίησης «.....» Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2012 της Γ.Γ.Π.Σ. με ποσό πληρωμής **2.005,62 €**, εκδόθηκε την **31/07/2012** συνέπεια της υπ' αριθμ. «.....» υποβληθείσας από την προσφεύγουσα, ως νόμω υπόχρεης για την πληρωμή του εν λόγω φόρου, δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, για το σύνολο του εισοδήματος που απέκτησε η θανούσα μητέρα της το έτος 2011 μέχρι τη χρονολογία του θανάτου της (09/12/2011), αναγράφονται δε σε αυτό τα στοιχεία της θανούσης, «.....», ΑΦΜ «.....», η προσφεύγουσα ως αντίκλητος, καθώς και η δηλωθείσα διεύθυνση «.....» - Χαλκίδα.

Επειδή το ως άνω Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2012, εκδόθηκε με βάση τα στοιχεία που είχαν παρασχεθεί από την προσφεύγουσα στην εν λόγω φορολογική δήλωση.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγρ. 4 της ΠΟΛ. 1148 ΦΕΚ Β 1837 2012, ορίζεται ότι:

4. Η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων μετά την εκκαθάριση αρχικών δηλώσεων Φ.Π. εκτυπώνει και αποστέλλει στους φορολογούμενους το Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα.

Επειδή με τις διατάξεις της περ. α' της παραγρ. 1 του άρθρου 74 του Ν 2238/1994, ορίζεται ότι:

1. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαιώνει το φόρο, αρχικό ή πρόσθετο, κατά περίπτωση, που προκύπτει:

α) Βάσει των δηλώσεων που υποβάλλονται.

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 1885 του Α.Κ., «οι απαιτήσεις και τα χρέη της κληρονομίας διαιρούνται αυτοδικαίως μεταξύ των συγκληρονόμων ανάλογα με τη μερίδα του καθενός.»

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 μας, προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από **1/8/2013**.

Επειδή εν προκειμένω η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατά το μέρος που αφορά τις ληξιπρόθεσμες οφειλές της θανούσης, μητέρας της προσφεύγουσας, «.....», ΑΦΜ «.....» που αφορούν:

α) το με αριθμό ειδοποίησης «.....» εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011 της Γ.Γ.Π.Σ., που εκδόθηκε την **31.08.2011**,

β) το με αριθμό ειδοποίησης «.....» Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2012 της Γ.Γ.Π.Σ. με οφειλόμενο ποσό 2.005,62 €, που εκδόθηκε την **31.07.2012**, απορρίπτεται ως απαράδεκτη καθόσον οι ως άνω πράξεις έχουν εκδοθεί πριν την **01/08/2013**.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1064/2017 (ΦΕΚ Β 1440/27.4.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

Επειδή τη με ημερομηνία έκδοσης 28/08/2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) της Γ.Γ.Δ.Ε για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2016, με συνολικό ποσό οφειλής 793,91 (ΑΤΒ «.....»), η προσφεύγουσα έλαβε αποδεδειγμένα γνώση αυτής τουλάχιστον από την **09/11/2016** ημερομηνία κατά την οποία προέβη σε πληρωμή μέσω τραπέζης των τριών πρώτων δόσεων συνολικού καθαρού ποσού χωρίς προσαυξήσεις 476,34 € (ποσό δόσης 158,78 Χ 3), (Αρ. Παραστατικού «.....»).

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά το μέρος που αφορά την ως άνω πράξη, ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **05/04/2017**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα έλαβε γνώση η προσφεύγουσα της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι την **09/11/2016** και συνεπώς πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται και κατά της με αριθμό πρωτ. «.....» ατομικής ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, στην οποία περιλαμβάνονται οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

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 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.

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, 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, 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 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, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς 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, εξάλλου, 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 ενάρξεως 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 ένδικα βοηθήματα που προβλέπει ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας (ανακοπή, αναστολή εκτελέσεως) κατά της πράξεως ταμειακής βεβαιώσεως, η οποία, σε περίπτωση προσβολής της ατομικής ειδοποιήσεως, θεωρείται ως συμπροσβαλλόμενη, ή να προβεί σε ρύθμιση του χρέους του (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή, σύμφωνα με την αρ. 215/2016 απόφαση της επιτροπής αναστολών του ΣτΕ «....προβλέπεται δε ρητώς και στη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 2 του ν.δ/τος 356/1974 (ΚΕΔΕ), που προστέθηκε με το άρθρο 7 παρ. 3 του ν. 4224/2013, και στην οποία ορίζονται τα εξής: "Η είσπραξη: α) στην περίπτωση των εκτελεστών τίτλων του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) και β) οποιουδήποτε τίτλου, κατ' εφαρμογή της τελωνειακής νομοθεσίας, συμπεριλαμβανομένων των πράξεων επιβολής πολλαπλών τελών, πραγματοποιείται μόνο δυνάμει του τίτλου. Οι τίτλοι του προηγούμενου εδαφίου καταχωρίζονται στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων της Φορολογικής Διοίκησης, αποκλειστικά για λόγους παρακολούθησης της οφειλής, χωρίς η καταχώρηση να αποτελεί όρο της νομιμότητας της εισπρακτικής διαδικασίας ή της

εκτέλεσης [...]». Κατ' ακολουθία τούτων, η τυχόν ασκούμενη ανακοπή κατά της ρηθείσης πράξης καταχώρισης είναι απαράδεκτη, ως στρεφόμενη κατά μη εκτελεστής πράξης. Αντιθέτως, η έκδοση της προβλεπόμενης από τη διάταξη του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας ατομικής ειδοποίησης, επαγόμενη, κατά τα προεκτεθέντα, την επέλευση σοβαρών εννόμων συνεπειών σε βάρος του υποχρέου φορολογικής οφειλής, αποτελεί τη μόνη εκτελεστή πράξη, η οποία εκδίδεται κατά το στάδιο που προηγείται της διαδικασίας της αναγκαστικής εκτέλεσης προκειμένου να εισπραχθεί η οφειλή και, κατ' ακολουθία, παραδεκτώς ασκείται κατ' αυτής η προβλεπόμενη από τη διάταξη του άρθρου 217 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ανακοπή.»

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά της προσβαλλόμενης ατομικής ειδοποίησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, οπότε κατά της πράξης αυτής 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 05-04-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ «.....», ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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.