



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α2 Επανεξέτασης

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604536

**Φαξ** : 2131604567

Καλλιθέα, 17/05/2017

Αριθμός απόφασης: 2960

## **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 10.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., ΑΦΜ ....., Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, κατοίκου Κηφισιάς Αττικής, οδός ....., κατά των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010, με τις οποίες της επιβλήθηκαν οι φορολογικές οφειλές που εμφανίζονται στην υπ' αριθμ. ....../1.12.2016 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, και των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010, με τις οποίες επιβλήθηκαν οι φορολογικές οφειλές που εμφανίζονται στην υπ' αριθμ. ....../1.12.2016 (στην ενδικοφανή προσφυγή αναγράφεται, προφανώς εκ παραδρομής, ο αριθμός ....../1.12.2016) Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ. ....../1.12.2016 και ....../1.12.2016 Ατομικές Ειδοποιήσεις Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας.
6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ..
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

\* \* \* \* \*

Επί της από 10.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ ....., και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ. ....../1.12.2016 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας ενημερώθηκε η φορολογική εκπρόσωπος της προσφεύγουσας ....., ΑΦΜ ....., ότι εκκρεμούν οφειλές της προσφεύγουσας, οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες λόγω μη καταβολής τους εντός των νομίμων προθεσμιών, συνολικού ποσού 206.597,75 € πλέον προσαυξήσεων/τόκων/προστίμων εκπροθέσμου καταβολής συνολικού ποσού 7.540,81 €.

2) Με την υπ' αριθμ. ....../1.12.2016 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας ενημερώθηκε η φορολογική εκπρόσωπος του ....., ΑΦΜ ....., ....., ΑΦΜ ....., ότι εκκρεμούν οφειλές του εν λόγω φυσικού προσώπου, οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες λόγω μη καταβολής τους εντός των νομίμων προθεσμιών, συνολικού ποσού 927.833,88 € πλέον προσαυξήσεων/τόκων/προστίμων εκπροθέσμου καταβολής συνολικού ποσού 33.865,94 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση ή, άλλως, την τροποποίηση των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010, με τις οποίες της επιβλήθηκαν οι φορολογικές οφειλές που εμφανίζονται στην υπ' αριθμ. ....../1.12.2016 (στην ενδικοφανή προσφυγή αναγράφεται, προφανώς εκ παραδρομής, ο αριθμός ....../1.12.2016) Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας, και των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010, με τις οποίες της επιβλήθηκαν οι φορολογικές οφειλές που εμφανίζονται στην υπ' αριθμ. ....../1.12.2016 (στην ενδικοφανή προσφυγή αναγράφεται, προφανώς εκ παραδρομής, ο αριθμός ....../1.12.2016) Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατά παράβαση ουσιωδών τύπων περί τη διαδικασία έκδοσής τους.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν την 11.1.2017, ημερομηνία κατά την οποία η προσφεύγουσα έλαβε γνώση των δύο ως άνω υπ' αριθμ. ....../1.12.2016 και ....../1.12.2016 Ατομικών Ειδοποιήσεων Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας: **«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 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 του άρθρου 63 παρ. 8 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν την 11.1.2017, ημερομηνία κατά την οποία η προσφεύγουσα έλαβε γνώση των δύο ως άνω υπ' αριθμ. ....../1.12.2016 και ....../1.12.2016 Ατομικών Ειδοποιήσεων Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας: «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 τις διατάξεις του άρθρου 47 παρ. 1-4 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν την 01.12.2016, ημερομηνία έκδοσης των δύο ως άνω υπ' αριθμ. ....../1.12.2016 και ....../1.12.2016 Ατομικών Ειδοποιήσεων Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας: «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 την 01.12.2016, ημερομηνία έκδοσης των δύο ως άνω υπ' αριθμ. ....../1.12.2016 και ....../1.12.2016 Ατομικών Ειδοποιήσεων Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας: «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 ίσχυε την 11.1.2017, ημερομηνία κατά την οποία η προσφεύγουσα έλαβε γνώση των δύο ως άνω υπ' αριθμ. ....../1.12.2016 και ....../1.12.2016 Ατομικών Ειδοποιήσεων Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας: «Η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται: α) κατά της εκδοθείσας ατομικής ειδοποίησης... 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**, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010, με τις οποίες της επιβλήθηκαν οι φορολογικές οφειλές που εμφανίζονται στην υπ' αριθμ. ....../1.12.2016 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας, και των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010, με τις οποίες επιβλήθηκαν οι φορολογικές οφειλές που εμφανίζονται στην υπ' αριθμ. ....../1.12.2016 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας, πλην όμως απαραδέκτως στρέφεται κατά των πράξεων αυτών για τους ακόλουθους λόγους: α) Δεν αναφέρει κατά ποιων συγκεκριμένα πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος στρέφεται και μάλιστα απλώς εικάζει ότι πρόκειται για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, αφού, όπως παραδέχεται και η ίδια, ουδέποτε της κοινοποιήθηκαν τέτοιου είδους πράξεις και απλώς συνάγει υποθετικά την επιβολή των σχετικών ποσών φόρου από τις δύο ως άνω υπ' αριθμ. ....../1.12.2016 και ....../1.12.2016 Ατομικές Ειδοποιήσεις Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας, συνεπώς κατά τούτο η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απαράδεκτη ως αόριστη. β) Τα ποσά φόρου που εμφανίζονται ως οφειλόμενα στην υπ' αριθμ. ....../1.12.2016 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας αφορούν, όπως σαφώς προκύπτει από την εν λόγω Ατομική Ειδοποίηση, σε άλλο πρόσωπο και συγκεκριμένα στο .....με ΑΦΜ ....., που φαίνεται να είναι ο σύζυγος της προσφεύγουσας, και επομένως μόνο αυτός, καταρχήν, νομιμοποιείται ενεργητικά να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή κατά των πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με τις οποίες του επιβλήθηκαν τα εν λόγω ποσά και στις οποίες αυτά αφορούν και στηρίζονται, συνεπώς κατά τούτο η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απαράδεκτη ως ασκηθείσα από μη νομιμοποιούμενο ενεργητικά προς τούτο πρόσωπο. γ) Από τη στιγμή που έχει σταλεί στην προσφεύγουσα, διά της φορολογικής εκπροσώπου της, ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερμερίας (και συγκεκριμένα η υπ' αριθμ. ....../1.12.2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας) συνάγεται ότι τα ποσά που αναφέρονται μέσα σ' αυτή έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμα και επομένως η προσφεύγουσα δεν μπορεί πλέον να στραφεί με ενδικοφανή προσφυγή κατά των σχετικών πράξεων προσδιορισμού φόρου, με τις οποίες της επιβλήθηκαν τα ποσά αυτά και επί των οποίων αυτά εδράζονται, λόγω απράκτου παρόδου της προβλεπόμενης προθεσμίας άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής (αλλά μπορεί μόνο να στραφεί με ένδικο βοήθημα κατά της ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερμερίας ενώπιον του αρμόδιου δικαστηρίου), συνεπώς κατά τούτο η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απαράδεκτη ως ασκηθείσα εκπροθέσμως. Για όλους τους παραπάνω λόγους και κατά τις ειδικότερες ως άνω διακρίσεις, 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 10.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ ....., κατά των πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010, με τις οποίες της επιβλήθηκαν οι φορολογικές οφειλές που εμφανίζονται στην υπ' αριθμ. ....../1.12.2016 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας, και των πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010, με τις οποίες επιβλήθηκαν στο σύζυγό της ....., ΑΦΜ ....., οι φορολογικές οφειλές που εμφανίζονται στην υπ' αριθμ. ....../1.12.2016 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας της Προϊσταμένης της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ..

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

**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.