



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, 03/05/2017

Αριθμός απόφασης: 2677

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 Α.Α.Δ.Ε.

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 **04/01/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου επί της οδού και του του, **ΑΦΜ:**, κατοίκου επί της οδού κατά:

α) των υπ' αριθμ. /2010 /2010, /2006, /2007, /2009, /2011, /2011 και /2011 ΑΤΒ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΑΤΡΩΝ,

β) των αριθ. πρωτ. /2016 και /2016 απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ και

γ) των αριθμ. /2016 και /2016 ατομικών ειδοποιήσεων ληξιπρόθεσμων χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Τις υπ' αριθμ. /2010 /2010, /2006, /2007, /2009, /2011, /2011 και /2011 ΑΤΒ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΑΤΡΩΝ,

β) τις αριθ. πρωτ./2016 και/2016 απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ και

γ) τις αριθμ./2016 και/2016 ατομικές ειδοποιήσεις ληξιπρόθεσμων χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **04/01/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ** και του του, **ΑΦΜ:**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ./2010 ατομική ταμειακή βεβαίωση, βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Β΄ ΠΑΤΡΩΝ, χρηματικό ποσό ύψους 2.007,76 ευρώ πλέον προσαυξήσεων ποσού 1.465,66€, ήτοι συνολικό ποσό 3.453,33€, που αφορά εισόδημα Φ.Π., οικον. έτους 2010.

2) Με την υπ' αριθμ./2010 ατομική ταμειακή βεβαίωση, βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Β΄ ΠΑΤΡΩΝ, χρηματικό ποσό ύψους 1.600,00 ευρώ πλέον προσαυξήσεων ποσού 1.184,00€, ήτοι συνολικό ποσό 2.784,00€, που αφορά λοιπούς φόρους ειδικών κατηγοριών, έτους 2010.

3) Με την υπ' αριθμ./2006 ατομική ταμειακή βεβαίωση, βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Β΄ ΠΑΤΡΩΝ, χρηματικό ποσό ύψους 161,98 ευρώ πλέον προσαυξήσεων ποσού 196,00€, ήτοι συνολικό ποσό 357,98€, που αφορά εισόδημα Φ.Π., οικον. έτους 2006.

4) Με την υπ' αριθμ./2007 ατομική ταμειακή βεβαίωση, βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Β΄ ΠΑΤΡΩΝ, χρηματικό ποσό ύψους 100,10 ευρώ πλέον προσαυξήσεων ποσού 106,100€, ήτοι συνολικό ποσό 206,20€, που αφορά έξοδα διοικητικής εκτέλεσης, έτους 2007.

5) Με την υπ' αριθμ./2009 ατομική ταμειακή βεβαίωση, βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Β΄ ΠΑΤΡΩΝ, χρηματικό ποσό ύψους 300,00 ευρώ πλέον προσαυξήσεων ποσού 261,00€, ήτοι συνολικό ποσό 561,00€, που αφορά πρόστιμο τροχαίας, έτους 2009.

6) Με την υπ' αριθμ./2011 ατομική ταμειακή βεβαίωση, βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Β΄ ΠΑΤΡΩΝ, χρηματικό ποσό ύψους 24,11 ευρώ πλέον προσαυξήσεων ποσού 15,92€, ήτοι συνολικό ποσό 40,03€, που αφορά έξοδα διοικητικής εκτέλεσης, έτους 2011.

7) Με την υπ' αριθμ./2011 ατομική ταμειακή βεβαίωση, βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Β΄ ΠΑΤΡΩΝ, χρηματικό ποσό ύψους 426,74 ευρώ πλέον προσαυξήσεων ποσού 256,05€, ήτοι συνολικό ποσό 682,79€, που αφορά εισόδημα Φ.Π., οικον. έτους 2011.

8) Με την υπ' αριθμ./2011 ατομική ταμειακή βεβαίωση, βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Β΄ ΠΑΤΡΩΝ, χρηματικό ποσό ύψους 143,71 ευρώ πλέον προσαυξήσεων ποσού 87,67€, ήτοι συνολικό ποσό 231,38€, που αφορά εισφορές και τέλος επιτηδεύματος ν.3986/2011, οικον. έτους 2011.

Συγκεκριμένα, οι ως άνω οφειλές αφορούν τον , ΑΦΜ: , που απεβίωσε την 31-08-2011, και για τις οποίες υπόχρεοι σε καταβολή είναι οι προσφεύγοντες, σύμφωνα με την δεύτερη τάξη της εξ αδιαθέτου κληρονομικής διαδοχής, λόγω αποποίησης των πλησιέστερων συγγενών του και ως κληρονόμοι του μεταποβιώσαντος πατρός τους,

9) Με την με αριθμ. πρωτ. /2016 απάντηση της Προϊσταμένης του Δικαστικού και Νομικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ ενημερώθηκε ο πρώτος εκ των προσφευγόντων για τις οφειλές του αποβιώσαντος , ΑΦΜ: , που ανέρχονταν, την ημέρα έκδοσης της απάντησης, στο ποσό των 8.364,35€ και για τις οποίες ευθύνεται ο προσφεύγων κατά το ποσοστό της κληρονομικής του μερίδας, ήτοι 33,34%.

10) Με την με αριθμ. πρωτ. /2016 απάντηση της Προϊσταμένης του Δικαστικού και Νομικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ ενημερώθηκε ο δεύτερος εκ των προσφευγόντων για τις οφειλές του αποβιώσαντος , ΑΦΜ: , που ανέρχονταν, την ημέρα έκδοσης της απάντησης, στο ποσό των 8.364,35€ και για τις οποίες ευθύνεται ο προσφεύγων κατά το ποσοστό της κληρονομικής του μερίδας, ήτοι 66,66%.

11) Με την α/α-2016 ατομική ειδοποίηση ληξιπρόθεσμων χρεών, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ κάλεσε τον πρώτο εκ των προσφευγόντων να τακτοποιήσει ληξιπρόθεσμες οφειλές του συνολικού ποσού 2.756,89€, άλλως θα προχωρήσουν στη λήψη εις βάρος του μέτρων, όπως προβλέπεται από το νόμο.

12) Με την α/α-2016 ατομική ειδοποίηση ληξιπρόθεσμων χρεών, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ κάλεσε τον δεύτερο εκ των προσφευγόντων να τακτοποιήσει ληξιπρόθεσμες οφειλές του συνολικού ποσού 5.512,18€, άλλως θα προχωρήσουν στη λήψη εις βάρος του μέτρων, όπως προβλέπεται από το νόμο.

Οι ως άνω ληξιπρόθεσμες οφειλές αφορούν οφειλές του αποβιώσαντος , ΑΦΜ: , όπως αναφέρονται στις ως άνω περιγραφόμενες ταμειακές βεβαιώσεις.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν α) να επανεξεταστούν και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις και έγγραφα ώστε να πάψουν να παράγουν έννομα αποτελέσματα προς το πρόσωπο εκάστου εξ αυτών και β) να διαταχθεί η επαναφορά των πραγμάτων στην προτέρα κατάσταση και η επιστροφή του καταβληθέντος ποσού των 2.788,67€ στον πρώτο εκ των προσφευγόντων και των 5.575,67 στον δεύτερο, νομιμοτόκως από την καταβολή μέχρι εξοφλήσεως, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένα τους αποδίδουν την ιδιότητα των εξ'αδιαθέτου κληρονόμων του θανόντος καθώς ο πατέρας τους, ετεροθαλής αδερφός του, ζούσε κατά το θάνατο του και κατά την αποποίηση της α΄ τάξης των συγγενών του.
2. Ο πατέρας τους όσο ζούσε δεν έλαβε γνώση της επαγωγής της κληρονομιάς σε αυτόν καθώς γνώριζε ότι ο θανών είχε νόμιμους κληρονόμους τους εγγύτερους

συγγενείς του, δηλαδή τη γυναίκα του και τα παιδιά του και δεν γνώριζε ότι αυτοί είχαν αποπονηθεί. Ως εκ τούτου δεν προέβη σε αποποίηση εντός τετράμηνης προθεσμίας.

3. Εντελώς επικουρικά, αν κριθεί ότι είναι κληρονόμοι του ως άνω θανόντος, οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι άκυρες διότι εσφαλμένα αναφέρουν μεγαλύτερο κληρονομικό μερίδιο για έκαστο από αυτούς από το ορθό. Αναφέρουν ως κληρονομικό μερίδιο του πρώτου εκ των προσφευγόντων το ποσοστό των 33,34% και του δεύτερου το ποσοστό των 66,66% , ενώ το ορθό κληρονομικό μερίδιο του καθενός τους ανέρχεται σε ποσοστό 18,75% .
4. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι άκυρες διότι είναι παντελώς αόριστες και ανατιολόγητες.
5. Τα χρέη του ως άνω αποβιώσαντος έχουν ήδη υποπέσει σε παραγραφή αφού έχει παρέλθει πενταετία από την βεβαίωση τους, μέχρι την 12/10/2016 οπότε κοινοποιήθηκε σε έκαστο εξ αυτών οι προσβαλλόμενες ατομικές ειδοποιήσεις.

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, 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, 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 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 προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, 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 αναφερόμενων 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, εν προκειμένου, οι προσφεύγοντες απαράδεκτα προσβάλουν πράξεις ατομικής ταμειακής βεβαίωσης, οι οποίες έχουν εκδοθεί πριν από την 1/8/2013.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως** υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των υπ' αριθμ./2010/2010,/2006,/2007,/2009,/2011,/2011 και/2011 Ατομικών Ταμειακών Βεβαιώσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΑΤΡΩΝ, επειδή οι εκ τούτων αναφερόμενες διαφορές ανάγονται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, 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, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως** υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των υπ' αριθμ.-2016 και-2016 Ατομικών Ειδοποιήσεων Ληξιπρόθεσμων Χρεών της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, επειδή οι εκ τούτων αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή, οι με αριθ. πρωτ./2016 και/2016 προσβαλλόμενες απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ έχουν **πληροφοριακό χαρακτήρα** και δεν αποτελούν πράξεις εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών και ως εκ τούτου **στερούνται εκτελεστότητας και δεν προσβάλλονται**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **04/01/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ** και του
..... του, **ΑΦΜ**, ως απαράδεκτης.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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 με υποχρέωση.