



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 16.02.2017

αριθμός απόφασης 1503

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. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 20.10.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της συζύγου το γένος με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός αρ., κατά: α) των πράξεων προσδιορισμού φόρου και/2007 της Δ.Ο.Υ., β) των πράξεων επιβολής προστίμου/2007 και/2007 της Δ.Ο.Υ., γ) των με αριθ./18.09.2008 και/18.03.2014 οικείων ταμειακών βεβαιώσεων χρεών της

Δ.Ο.Υ. και δ) της με αριθ. πρωτ./14.04.2016 (α/α-έτος-2016) ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ./14.04.2016 (α/α-έτος-2016) ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 25.10.2016 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20.10.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της το γένος, με Α.Φ.Μ. 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 με αριθ. και ημερομηνία πρωτ./14.07.2016 (α/α - έτος/2016) ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με θέμα: «Τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων οφειλών», καλείται η προσφεύγουσα, όπως φροντίσει για την ολοσχερή εξόφληση ή την υπαγωγή σε ρύθμιση ληξιπρόθεσμων οφειλών κατά κεφάλαιο ποσού 29.163,00 €, πλέον προσαυξήσεων/τόκων/προστ. εκπρ. καταβολής ποσού 15.977,95 €, ήτοι σύνολο απαιτητό ποσού 45.140,95 €, εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση αυτής, άλλως η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί στη λήψη αναγκαστικών μέρων σε βάρος της για την είσπραξη αυτών.

Η ως άνω ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας αφορά ληξιπρόθεσμες οφειλές της προσφεύγουσας ως τρίτη κάτοχος ακινήτου από κληρονομιά βάσει του με αριθ./16.12.2005 συμβολαίου αγοράς της συμβολαιογράφου, και ειδικότερα τους με αριθ./18.09.2008/1996,/18.09.2008/1996,/18.03.2014/1986,/18.03.2014/1986 νόμιμους τίτλους βεβαιωμένους στην, με Α.Φ.Μ., και/18.09.2008/1996 και/18.03.2014/1986 νόμιμους τίτλους βεβαιωμένους στην, με Α.Φ.Μ.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα στρέφεται κατά των κάτωθι πράξεων εκ των οποίων προκύπτουν οι ως άνω νόμιμοι τίτλοι:

- Των με αριθ. και/07 Πράξεων Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., κατά των και, ως κληρονόμων του αποβιώσαντος,

- Των με αριθ./28.11.07 και/28.11.07 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., κατά των και

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Ασάφεια / αοριστία Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής – Υπερμερίας
2. Αντίθεση στην αρχή της Χρηστής Διοίκησης – Διάψευση της Εμπιστοσύνης του Διοικούμενου προς τη Διοίκηση
3. Πλημμελής αιτιολογία της εκτίμησης της αξίας του ακινήτου – εσφαλμένη εκτίμηση
4. Υπολογιστικό σφάλμα στην έκδοση των πράξεων καταλογισμού
5. Ακυρότητα πράξεως προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου λόγω εκδόσεως αυτών στο όνομα ήδη αποβιώσαντος
6. Μη νόμιμη διπλή επιβολή προστίμου για τον ίδιο λόγο
7. Μη συνδρομή ιδιότητας εκ συμβάσεως κατόχου κληρονομαίου ακινήτου ως προς το όλον ακίνητο
8. Μη νόμιμη διεκδίκηση πρόσθετου φόρου ανακρίβειας και προστίμου λόγω ανακρίβειας από τον τρίτο κάτοχο κληρονομαίου
9. Μη οφειλή προσαυξήσεων εκπροθέσμου καταβολής – τόκου εκπροθέσμου καταβολής – προστίμου εκπροθέσμου καταβολής
10. Μη επιμερισμός του φόρου κληρονομιάς μεταξύ του ακινήτου που αγόρασε και των λοιπών κληρονομαίων
11. Πρόωρη κίνηση της διαδικασίας είσπραξης – διοικητικής εκτέλεσης
12. Μη προηγούμενη ακρόαση.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης 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. 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, όσον αφορά τις με αριθ. και/2007 προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καθώς και τις με αριθ./2007 και/2007 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ., αυτές έχουν εκδοθεί πριν την 01.01.2014 και συνεπώς δεν είναι δυνατή η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά αυτών, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις.

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 ειδοποίησης, β) κατά του εκδοθέντος και μη εκτελεσθέντος εντάλματος προσωπικής κρατήσεως και γ) κατά του νόμιμου τίτλου, εκδικάζεται δε υπό των καθ' ύλην αρμοδίων δικαστηρίων κατά τις διατάξεις των άρθρων 583-585 του Κώδικος Πολιτικής Δικονομίας ».

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, 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 απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των με αριθ./18.09.2008 και/18.03.2014 ταμειακών βεβαιώσεων της Δ.Ο.Υ., διότι αυτές εκδόθηκαν στα πλαίσια της διαδικασίας διοικητικής εκτέλεσης κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω, ομοίως προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της με αριθ. και ημερομηνία πρωτ./14.07.2016 (α/α - έτος/2016) ατομικής ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την τακτοποίηση

ληξιπροθέσμων οφειλών που περιέχονται σε αυτή, επειδή η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012),

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 20.10.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της το γένος με Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτης.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
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.