



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 13/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3132

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν. 4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των υπ' αριθ. και ατομικών ειδοποιήσεων ληξιπροθέσμων χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

4. Τις υπ' αριθ. και ατομικές ειδοποιήσεις χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. κατά των οποίων στρέφεται η προσφεύγουσα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Με τις υπ' αριθ. και ατομικές ειδοποιήσεις ληξιπροθέσμων χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. εκλήθη η προσφεύγουσα να τακτοποιήσει οφειλές της συνολικού ύψους 8.126,21 ευρώ, που αναλύονται σε ποσό κεφαλαίου ύψους 7.586,43 ευρώ, και προσαυξήσεις ύψους 539,78 ευρώ.

Με τις υπ' αριθμ. και ατομικές ειδοποιήσεις ληξιπροθέσμων χρεών οι οποίες εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ., η προσφεύγουσα πληροφορήθηκε ότι χρεώθηκε:

- 1) χρηματικό ποσό 7.018,43 € με Α.Τ.Β., που αφορά σε δικαστικά έξοδα βάσει του υπ' αριθμ. καταλόγου του Εφετείου με αναφορά στην υπ' αριθμ. απόφαση του Εφετείου, που απεστάλη στη Δ.Ο.Υ.,
- 2) χρηματικό ποσό 220,00 € με Α.Τ.Β., που αφορά σε δικαστικά έξοδα βάσει του υπ' αριθμ. καταλόγου του Εφετείου που απεστάλη στη Δ.Ο.Υ.,
- 3) χρηματικό ποσό 73,00 € με Α.Τ.Β., που αφορά σε δικαστικά έξοδα βάσει του υπ' αριθμ. καταλόγου του Πταισματοδικείου που απεστάλη στη Δ.Ο.Υ.,
- 4) χρηματικό ποσό 275,00 € με Α.Τ.Β., που αφορά σε φόρο εισοδήματος οικ. έτους 2006.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά των ως άνω ατομικών ειδοποιήσεων ληξιπροθέσμων χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και αιτείται να διαγραφεί κάθε φαινόμενη οφειλή και συγκεκριμένα:

- 1) Να διαγραφεί το χρέος των 7.018,00 € που αφορά σε δικαστικά έξοδα που βεβαιώθηκαν με την απόφαση του Εφετείου και με ΑΤΒ/....., άλλως να μεταρρυθμιστεί στο αληθές ποσό των 120,00 €.
- 2) Να δοθούν στοιχεία για την οφειλή ποσού 483,00 € από το 1988 στην, αλλιώς να διαγραφεί ως παραγεγραμμένο και άγνωστο το χρέος.
- 3) Να δοθούν στοιχεία για την από βεβαιωμένη οφειλή του ΕΕΤΗΔΕ, καθόσον δεν έχει καμία ιδιοκτησία στο Το μόνο ΕΕΤΗΔΕ που οφείλει είναι της μοναδικής κύριας και πρώτης κατοικίας της στα, οδός, του οποίου αναστέλλεται η είσπραξη μέχρι να ολοκληρωθεί η δικαστική διαδικασία, όπως ορίζεται με την υπ' αριθμ. απόφαση του
- 4) Να ελεγχθεί και να κριθεί εξοφλημένο το χρέος της από φόρο εισοδήματος οικ. έτους 2006, με το ποσό των 102,00 € που ανέλαβε (παρανόμως) η Δ.Ο.Υ. από την Τράπεζα από τον επιδοματικό της λογαριασμό και από τις καταθέσεις που ήδη έχει κάνει η προσφεύγουσα στη συγκεκριμένη ταυτότητα οφειλής.
- 5) Να ανασταλεί κάθε περαιτέρω διοικητική ή ποινική διαδικασία.
- 6) Να απαλλαγή από τα έξοδα διοικητικής εκτέλεσης και δαπάνες λόγω πενίας και υφ'όρους απολύσεως από τις γυναικείες φυλακές το Μάρτιο του 2013, όπου εκρατείτο από το 2001 με εξαίρεση το οικ. έτος 2006.

Επειδή η παρ. 1 του άρθρου 70B του Ν. 2238/94 ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 70B του Ν. 2238/1994 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».

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 ειδοποίησεως ... ».

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 ειδοποίησεως, θεωρείται ως συμπροσβαλλόμενη, ή να προβεί σε ρύθμιση του χρέους του (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή σύμφωνα και με την νομολογία (ΣτΕ 19238/2013) «εκτελεστή διοικητική πράξη στο στάδιο της είσπραξης του εσόδου πριν από την έναρξη της εκτέλεσης είναι η πράξη της ταμειακής βεβαίωσης του χρέους του Δημοσίου («βεβαίωση στενής έννοιας»), η οποία είναι προσβλητή, όχι δε η «ατομική ειδοποίηση» που αποστέλλεται μετά τη βεβαίωση αυτή προς τον οφειλέτη. Τούτο, διότι η «ατομική ειδοποίηση» δεν αποτελεί παρά πράξη απλής ανακοίνωσης της διοίκησης προς το διοικούμενο, η οποία και στερείται εκτελεστού χαρακτήρα. Αυτό άλλωστε προκύπτει ευθέως από τις διατάξεις του άρθρου 4 του Κ.Ε.Δ.Ε., οι οποίες ορίζουν ρητά ότι η ατομική ειδοποίηση δεν εξομοιώνεται με επιταγή προς πληρωμή, ενώ η τυχόν παράλειψη της αποστολής της δεν ασκεί καμία επίδραση στο κύρος των λαμβανομένων στη συνέχεια κατά του οφειλέτη αναγκαστικών μέτρων. Βέβαια, το ανωτέρω άρθρο 73 § 1 Κ.Ε.Δ.Ε. ορίζει ότι η ανακοπή του οφειλέτη μπορεί να ασκηθεί και κατά της ταμειακής ειδοποίησης, τούτου όμως πρόδηλα υπονοεί την αντίστοιχη ατομική εκτελεστή διοικητική πράξη της ταμειακής βεβαίωσης, με την οποία και μόνο καθιερύεται το εκτελέσιμο δικαίωμα του Δημοσίου, αλλά και η αντίστοιχη υποχρέωση του οφειλέτη ως προς το συγκεκριμένο χρέος».

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά των ατομικών ειδοποιήσεων, που εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ., επειδή η εκ τούτης αναφερόμενη 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.

Επειδή, ως προς τα λοιπά αιτήματα της προσφεύγουσας, όπως αυτά αναγράφονται ανωτέρω, αναφέρουμε ότι η εξέταση των εν λόγω αιτημάτων δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).