



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 14/05/2019

Αριθμός Απόφασης: 1111



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη  
Ταχ. Κώδικας : 54630  
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου  
Τηλέφωνο : 2313-333245  
Fax : 2313-333258  
E-Mail : [ded.thess@n3.aade.gr](mailto:ded.thess@n3.aade.gr)  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1. Τις διατάξεις :**

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
- 2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**
- 3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»**

4. Τη με ημερομηνία ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... , με **ΑΦΜ** ..... , κατοίκου της Τοπικής Κοινότητας ..... , κατά της υπ' αριθμ. .... ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας, συνολικού ποσού 8.971,49€ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....
5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** .....
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ....., ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Ενδικοφανούς Προσφυγής του ..... και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Την ..... διενεργήθηκε έλεγχος επί των ληξιπρόθεσμων οφειλών που εκκρεμούσαν στη Δ.Ο.Υ. .... και ήταν βεβαιωμένες σε βάρος της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ....., και για οφειλές βεβαιωμένες σε τρίτα πρόσωπα, αλλά για τις οποίες το παραπάνω νομικό πρόσωπο φέρει ευθύνη ως προς την αποπληρωμή αυτών. Από τον έλεγχο αυτόν προέκυψε ότι : α) στον ΑΦΜ του παραπάνω νομικού προσώπου υφίστανται ως ληξιπρόθεσμες οφειλές το ποσό κεφαλαίου 400,00 ευρώ και προσαυξήσεις 251,00 ευρώ με ΑΤΒ ..... και β) ταμειακώς βεβαιωμένο στο ΑΦΜ του φυσικού προσώπου κ. ...., με ΑΦΜ ..... το με ΑΤΒ ..... δάνειο ΚΑΧΚΕΕΔ με εγγύηση ελληνικού δημοσίου ποσού κεφαλαίου 4.223,60€ και προσαυξήσεις 4.096,89€, για το οποίο ευθυνόταν ως συνυπεύθυνο με το παραπάνω φυσικό πρόσωπο και η ανώνυμη εταιρία ως ξεχωριστό νομικό πρόσωπο. Στη συνέχεια στάλθηκε από τη Δ.Ο.Υ. .... η με αριθμ. .... (αρ. πρωτ. .... ) ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας στη διεύθυνση της εταιρίας, η οποία περιελάμβανε τις παραπάνω ληξιπρόθεσμες οφειλές και με την οποία ζητούνταν η εξόφληση αυτών ή υπαγωγή αυτών σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών. Η παραπάνω ατομική ειδοποίηση κοινοποιήθηκε στις ..... με αρ. αποστολής RE ..... και παραδόθηκε στις ..... Κατά της παραπάνω ατομικής ειδοποίησης σε βάρος του νομικού προσώπου με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ..... και έδρα το ....., στρέφεται με την υπό κρίση προσφυγή ο προσφεύγων ....., χωρίς να αναφέρει ότι ασκεί την υπό κρίση προσφυγή στο όνομα του παραπάνω νομικού προσώπου ή με την ιδιότητα του νομίμου εκπροσώπου αυτού, αλλά όπως ευχερώς προκύπτει από το σώμα της προσφυγής την ασκεί ατομικώς και μόνο για λογαριασμό του ιδίου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή, β) να ακυρωθεί η υπ' αριθμ. .... ατομική ειδοποίηση οφειλών κατά το μέρος που αναφέρεται σ' αυτόν, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. του επέβαλε ένα ποσό οφειλής χωρίς να τον ενημερώσει για την προέλευση της οφειλής αυτής
2. Δεν οφείλει το παραπάνω ποσό εξ οιασδήποτε αιτίας διότι επί τριάντα επτά έτη εργαζόταν και ζούσε στη .....
3. Δεν έχει σχέση με τη ..... , η οποία είχε συνάψει το επίμαχο δάνειο με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου, στο οποίο δεν συμμετείχε υπό οποιαδήποτε ιδιότητα.

**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 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 προσβαλλόταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 Κ.Δ.Δ.).

**Επειδή** εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

**Επειδή** με τις διατάξεις του αρ. 45 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι

- 1) Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.
- 2) Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:
  - α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης.
  - β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου
  - γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,
  - δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,
  - ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου,
  - στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,
  - ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων, οι αντίστοιχες πράξεις,
  - η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης

**Επειδή**, κατά τα λοιπά η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών αρχών (ΣτΕ 3502/2011), 835/2010, 2693/2008, 3785/2006, 577/2004).

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων στρέφεται κατά ατομικής ειδοποίησης καταβολής υπερημερίας, στοιχείο που έχει αποκλειστικά και μόνο πληροφοριακό χαρακτήρα και δεν αποτελεί διοικητική πράξη και δεν εντάσσεται στα πλαίσια εφαρμογής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και άρα στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Εξάλλου, σύμφωνα με την αρ. 1705/2008 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας, «η ατομική ειδοποίηση, συνιστά πληροφοριακό έγγραφο στερούμενο εκτελεστού χαρακτήρα,... την ατομική ειδοποίηση ακολουθεί η νομότυπη ταμειακή βεβαίωση του ποσού του χρέους του οφειλέτη του Δημοσίου και αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος του και η αιτία του, ούτως ώστε να δυνηθεί αυτός να στραφεί με τα ένδικα μέσα που προβλέπει ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, (ανακοπή και αναστολή εκτελέσεως), κατά της πράξης ταμειακής βεβαίωσης ή να προβεί σε ρύθμιση του χρέους του.», και κατά συνέπεια δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

**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**, η ως άνω προσβαλλόμενη ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... στερείται εκτελεστότητας και δεν παράγει έννομα αποτελέσματα έναντι του προσφεύγοντος με τη δημιουργία, τροποποίηση ή κατάργηση δικαιώματος, και ως εκ τούτου προσβάλλεται απαραδέκτως. Σε κάθε περίπτωση, η ως άνω προσβαλλόμενη ατομική ειδοποίηση ανάγεται στο στάδιο της είσπραξης βεβαιωμένων οφειλών και δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του αρ. 63 του ν. 4174/2013, αλλά η αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο πεδίο της διοικητικής εκτέλεσης και οποιαδήποτε αμφισβήτηση προβάλλεται με την κατ' άρθρο 217 παρ 1 Κ.Πολ.Δ. ανακοπή.

### **Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε**

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής  
..... – **ΑΦΜ** ....., ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

**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.