



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **06/09/2019**

Αριθμός απόφασης: **2496**

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 15.4.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης Αττικής, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. /25.2.2019 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ. /25.2.2019 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας Αττικής, της οποίας ζητείται, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτήματος, η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15.4.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. /25.2.2019 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας Αττικής ενημερώθηκε η προσφεύγουσα ότι εκκρεμούν οφειλές της, οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες λόγω μη καταβολής τους εντός των νομίμων προθεσμιών, συνολικού ποσού (συνολική βασική οφειλή πλέον συνολικών προσαυξήσεων/τόκων/ προστίμων εκπροθέσμου καταβολής) 57.986,09 €. Το μεγαλύτερο μέρος των οφειλών αυτών αφορούσαν σε εταιρεία με την επωνυμία και ΑΦΜ

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με αυτήν αιτήματός της, την ακύρωση της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. /25.2.2019 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας Αττικής, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

1.) Νομικές πλημμέλειες ένεκα της βεβαίωσης και αποδοχής από τους Προϊσταμένους των Δ.Ο.Υ. Ν. Ηρακλείου (νυν Ν. Ιωνίας) και Κατοίκων Εξωτερικού των εκχωρούμενων μισθωμάτων από τους ιδιοκτήτες των μισθίων, κύριας κατοικίας της στο Ν. Ηράκλειο και του εμπορικού (υπο)καταστήματος στο αντίστοιχα.

2.) Νομικές πλημμέλειες ένεκα της βεβαίωσης περί των ποινικών που αφορούν σε λιπομαρτυρίες της.

3.) Νομικές πλημμέλειες ένεκα της επιβολής ως οφειλής του τέλους επιτηδεύματος.

4.) Παραγραφή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία, κατά την οποία η προσφεύγουσα φέρεται, κατά τους ισχυρισμούς της, να έλαβε γνώση της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ. /25.2.2019 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας Αττικής: *«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 κατά την ημερομηνία, κατά την οποία η προσφεύγουσα φέρεται, κατά τους ισχυρισμούς της, να έλαβε γνώση της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ. /25.2.2019 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας Αττικής: *«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 κατά την 25.2.2019, ημερομηνία έκδοσης της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ./25.2.2019 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας Αττικής: «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 κατά την 25.2.2019, ημερομηνία έκδοσης της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ./25.2.2019 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας Αττικής: «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 ίσχυαν κατά την ημερομηνία, κατά την οποία η προσφεύγουσα φέρεται, κατά τους ισχυρισμούς της, να έλαβε γνώση της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ./25.2.2019 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας Αττικής: «Η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται: α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησεως, β) [...]. 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 δυνάμειως δεδικασμένου.»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του η προσφεύγουσα ζητά, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με αυτήν αιτήματός της, την ακύρωση της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./25.2.2019 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας Αττικής, πλην όμως από τη στιγμή που έχει εκδοθεί ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερμερίας (και συγκεκριμένα η ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./25.2.2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας Αττικής) συνάγεται ότι τα ποσά που αναφέρονται μέσα σ' αυτήν, ανεξαρτήτως της φύσης τους (φορολογικής ή μη), έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμα και

επομένως η προσφεύγουσα δεν μπορεί πλέον κατά νόμον, όπως προκύπτει σαφώς από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 73 παρ. 1 εδ. β' ν.δ. 356/1974 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία, κατά την οποία η προ-σφεύγουσα φέρεται, κατά τους ισχυρισμούς της, να έλαβε γνώση της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ./25.2.2019 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας Αττικής), ούτε α) να ζητήσει με αίτησή της ή οποιαδήποτε διοικητική (συνεπώς ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή) ή δικαστική προσφυγή τη διαγραφή των εν λόγω ληξιπρόθεσμων οφειλών, δηλαδή, κατά τη διατύπωση της προαναφερθείσας διάταξης του άρθρου 73 παρ. 1 εδ. β' ν.δ. 356/1974, να αμφισβητήσει το κατ' ουσίαν βάσιμο των σχετικών απαιτήσεων του Δημοσίου, αφού ο προσδιορισμός τους (πριν την περιέλευσή τους στην κατάσταση του ληξιπρόθεσμου) είχε κατά νόμον ανατεθεί (κατά χρόνον αρμοδιότητα) για μερικές μεν από αυτές στα διοικητικά δικαστήρια, για ορισμένες δε άλλες στην Υπηρεσία μας (αλλά μπορεί μόνο να στραφεί με ένδικο βοήθημα κατά της ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερμερίας ενώπιον του αρμόδιου δικαστηρίου), αλλά ούτε και β) να στραφεί με ενδικοφανή προσφυγή κατά της εν λόγω ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερμερίας, αφού αυτή δεν υπάγεται στην κατά την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία, κατά την οποία η προσφεύγουσα φέρεται, κατά τους ισχυρισμούς της, να έλαβε γνώση της εν λόγω ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερμερίας) έννοια των «πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης», κατά των οποίων επιτρέπεται η άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής της διάταξης αυτής (αλλά μπορεί μόνο να στραφεί κατά της ατομικής αυτής ειδοποίησης καταβολής - υπερμερίας με ένδικο βοήθημα ενώπιον του αρμόδιου δικαστηρίου). Για τους λόγους αυτούς, 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 15.4.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ./25.2.2019 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας Αττικής.

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 ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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.