ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/νση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313 333245
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη, 11/12/2019
Αριθμός απόφασης: 2524

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **.....** και με αριθμό πρωτοκόλλου **.....** ενδικοφανή προσφυγή του **.....** με **ΑΦΜ: .....**, κατοίκου **.....** επί της οδού **.....**, κατά των Βεβαιώσεων Οφειλών από την Α.Α.Δ.Ε., όπως αυτές εμφανίζονται στις **.....** στον Πίνακα Ατομικών Οφειλών, ο οποίος έχει αναρτηθεί στην ηλεκτρονική σελίδα του TAXISnet

και στον οποίο αναγράφονται ατομικές οφειλές προς την Α.Α.Δ.Ε. συνολικού ποσού ύψους **3.329,92 ΕΥΡΩ.**

5. Τις Βεβαιώσεις Οφειλών από την Α.Α.Δ.Ε, όπως αυτές εμφανίζονται στις **.....** στον Πίνακα Ατομικών Οφειλών, ο οποίος έχει αναρτηθεί στην ηλεκτρονική σελίδα του TAXISnet και στον οποίο αναγράφονται ατομικές οφειλές προς την Α.Α.Δ.Ε. συνολικού ποσού ύψους **3.329,92 ΕΥΡΩ,** Βεβαιώσεις Οφειλών των οποίων ζητείται η διαγραφή.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

Από την διαδικτυακή πύλη της Α.Α.Δ.Ε., ο προσφεύγων πληροφορήθηκε, σύμφωνα με σχετικό αναρτημένο πίνακα, στις **.....**, ότι οι ατομικές του οφειλές προς την Α.Α.Δ.Ε. ανέρχονταν στο συνολικό ποσό των **3.329,92 ΕΥΡΩ**.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου **...../.....** ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων στρέφεται κατά των Βεβαιώσεων Οφειλών, όπως αυτές αναφέρονται στον προαναφερόμενο πίνακα, διότι αρνείται ότι οφείλει οιοδήποτε ποσό για τους παρακάτω λόγους:

1. Την **.....** εγχείρησε προς τον Προϊστάμενο της **Δ.Ο.Υ. .....** εντολή πληρωμής που έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου **.....** δια της οποίας έδωσε εντολή και εξουσιοδότηση προς τον Προϊστάμενο της **Δ.Ο.Υ. .....** να πληρωθεί κάθε βεβαιωμένη οφειλή στο όνομα του προς το Ελληνικό Δημόσιο από δύο περιουσιακά στοιχεία, στα οποία είναι δικαιούχος ως Έλληνας αυτόχθων ιθαγενής και τα οποία αμφότερα συνίστανται σε ρευστό χρήμα. Κατόπιν των ανωτέρω ο προσφεύγων έδωσε εντολή στον προϊστάμενο της **Δ.Ο.Υ .....** να εξοφληθεί κάθε βεβαιωμένη του οφειλή από τα δύο αυτά περιουσιακά του στοιχεία. Ο προϊστάμενος όμως της **Δ.Ο.Υ .....** δεν έκανε χρήση της εντολής αυτής, κατά παράβαση των νόμων και από τον πίνακα που είναι

αναρτημένος στη δικτυακή πύλη της Α.Α.Δ.Ε. φαίνεται να έχει οφειλές προς τη φορολογική αρχή.

2. Δεν αναγνωρίζει δυνάμει του άρθρου 120 παρ. 4 του Συντάγματος την «Αρχή» που θα αντικαταστήσει το Ελληνικό Δημόσιο.
3. Έλλειψη ενεργητικής νομιμοποίησης της Α.Α.Δ.Ε., που έχει υποκαταστήσει το Ελληνικό Δημόσιο, στον προσδιορισμό, τη βεβαίωση και την είσπραξη των δημοσίων εσόδων της χώρας.

Αναφορικά με την εξέταση της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής αυτή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 «Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ 170/26.07.2013 Τεύχος Α΄), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ 287/31.12.2013, Τεύχος Α΄): *«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, όμως, σύμφωνα με το άρθρο 2, παρ. 1 του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 2 του άρθρου 39 του Ν.4223/2013: «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α. Φόρο Εισοδήματος, β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια, ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α΄ και β΄. στ. Χρηματικές κυρώσεις, οι οποίες προβλέπονται από τον Κώδικα».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/2017: « Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2

του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζομένων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ΚΕΦ. 1 παρ. 1 της ΠΟΛ.1069/2014: «1. Σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής **και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει),** με την εξαίρεση που προβλέπεται μέχρι 1.1.2015 (σύμφωνα με την παρ. 29 του αρθ. 66 του Κ.Φ.Δ.) για τις πράξεις κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, οι οποίες εφόσον εκδόθηκαν μετά την 1.1.2014 θα προσβάλλονται απευθείας στα Διοικητικά Δικαστήρια».

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω διατάξεων, καθίσταται σαφές ότι η ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε. ασκείται μόνο κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, οι οποίες υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων στρέφεται κατά της προσωποποιημένης πληροφόρησης, όσον αφορά τις οφειλές της στο δημόσιο, στοιχείο που έχει αποκλειστικά και μόνο πληροφοριακό χαρακτήρα, δεν αποτελεί διοικητική πράξη και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας, δεν εντάσσεται στα πλαίσια εφαρμογής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και κατά συνέπεια στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά της προσωποποιημένης πληροφόρησης οφειλών προς το Ελληνικό Δημόσιο, όπως αυτές απεικονίζονται στο taxisnet, λόγω υποτιθέμενης εξόφλησης αυτής, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή, κατ' ακολουθία των ανωτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση ο προσβαλλόμενος, με την ενδικοφανή προσφυγή, Πίνακας Ατομικών Οφειλών, που είναι αναρτημένος στη δικτυακή πύλη της Α.Α.Δ.Ε. / TAXISnet, δεν αποτελεί πράξη της Φορολογικής Διοίκησης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Ν.4174/2013, ούτως απαραδέκτως ασκήθηκε η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. **...../.....** ενδικοφανούς προσφυγής του **.....** με **ΑΦΜ: .....** ως απαράδεκτης**.**

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης –
Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.