

 <p>ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  ΑΑΔΕ Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΜΗΜΑ Α3</p>	Καλλιθέα 06-05-2020 Αριθ. απόφ.: 828	
--	---	--

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - γ. Της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ:1440/τ.Β'/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
 3. Την ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30-08-2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ. πρωτ...../09-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά της με αριθ...../2019 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ, που αφορά διαγραφή προσαυξήσεων που περιλαμβάνονται στην με αριθ...../...../2019 ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την από 13-01-2020 έκθεση απόψεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ...../09-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με έλεγχο που διενεργήθηκε στο ηλεκτρονικό αρχείο της Α.Α.Δ.Ε. διαπιστώθηκε ότι εκκρεμούν οφειλές στο ΑΦΜ της προσφεύγουσας, που αφορούν κληρονομιά έτους 2015, οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες, λόγω μη καταβολής τους εντός των νομίμων προθεσμιών (30-09-2015 & 30-10-2015) και συγκεκριμένα καθορίστηκε το χρέος στο ποσό των 8.051,50€, που αναλύεται ως εξής: ληξιπρόθεσμο κεφάλαιο 6.145,01€, πλέον προσαυξήσεων **1.906,49€**, για το οποίο εστάλη η με αριθ...../2019 ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερημερίας με αριθ. πρωτ...../2019.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη διαγραφή του ποσού των προσαυξήσεων, για το οποίο δεν είχε καμία ενημέρωση, ούτε από τον δικηγόρο κατά τη συζήτηση αίτησης του ελληνικού δημοσίου στο Σ.Τ.Ε. διότι δεν παρέστη, ούτε από την Δ.Ο.Υ.

Ενημερώθηκε πρώτη φορά για τις οφειλές στις 23-04-2019 με την με αριθ...../...../2019 ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας, που

αφορούν την κληρονομούμενη του (απεβίωσε στις 16-08-1994), της οποίας είναι μοναδική κληρονόμος.

Σύντομο ιστορικό:

Μετά το θάνατο του, αδελφού της, εκδόθηκαν σε βάρος της πράξεις προσδιορισμού φόρου και προστίμου, κατά των οποίων ασκήθηκε προσφυγή από την προσφεύγουσα ως κληρονόμου της και εκδόθηκε η με αριθ...../2003 απορριπτική απόφαση του Δ.Π.Α., κατά της οποίας ασκήθηκε έφεση από την προσφεύγουσα που έγινε δεκτή και στη συνέχεια η Δ.Ο.Υ. προέβη σε διαγραφή φόρου και προστίμου.

Κατά της με αριθ...../2009 απόφασης του Δ.Π.Α. κατατέθηκε αίτηση αναίρεσης από το δημόσιο, η οποία έγινε δεκτή με την με αριθ...../2014 απόφαση του Σ.Τ.Ε. και επαναβεβαιώθηκαν στο ΑΦΜ της προσφεύγουσας τα διαγραφέντα ποσά.

Μετά την με αριθ...../...../2019 ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας, κατατέθηκαν οι με αριθ...../2019 και/2019 αιτήσεις, με τις οποίες ζητούσε να λάβει γνώση του θέματος, ενημερώνοντας συγχρόνως ότι είχε ήδη δηλώσει τον θάνατο της

Επειδή για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό

διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι 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, Προικίων 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' και στ)Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.

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,

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 από τις ανωτέρω 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 προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

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 αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά του πίνακα ληξιπροθέσμων ατομικών οφειλών της προσφεύγουσας που έχουν αναρτηθεί στην σελίδα του TAXISNET, επειδή η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή προσβάλει τις εκκαθαρίσεις κληρονομίας που είχαν γίνει με τις με αριθμ...../2015 και/2015 ταμειακές βεβαιώσεις, είχε ήδη παρέλθει το δικαίωμά της να προσφύγει λόγω εκπροθέσμου αυτών (ημερομηνία λήξης 1ης δόσης 30-09-2015 & 2ης δόσης 30-10-2015), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013.

Επειδή στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της με αριθ...../2019 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ, που αφορά διαγραφή προσαυξήσεων που περιλαμβάνονται στην με αριθ...../...../2019 ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας, που έχουν αναρτηθεί στην σελίδα του TAXISNET, επειδή η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Σημειώνεται επίσης ότι ο θάνατος της δηλώθηκε στις 08-10-2019 με την υποβολή της με αριθ...../2019 δήλωσης, στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. ΚΒ΄ ΑΘΗΝΩΝ.

Επιπλέον ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν γνώριζε τις οφειλές από φόρο κληρονομίας που προέκυψαν, δεν ευσταθεί, καθώς πρόκειται για δικαστικό αγώνα που ξεκίνησε η ίδια με την ιδιότητα της μοναδικής κληρονόμου της για το συγκεκριμένο χρέος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./09-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ, κατά της με αριθ...../2019 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ, που αφορά διαγραφή προσαυξήσεων που περιλαμβάνονται στην με αριθ...../...../2019 ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας, κρίνοντας αυτήν ως **απαραδέκτη**.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.