

 ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  ΑΑΔΕ Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΜΗΜΑ Α3	Καλλιθέα 27-04-2020 Αριθ. απόφ.: 803	
--	---	--

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. Το άρθρο 6 της ΠΝΠ με ΦΕΚ 75^Α/30-03-2020 περί δίμηνης παράτασης προθεσμιών του άρθρου 63 του Ν.4174/2013.

5. Την με αριθ. πρωτ...../27-12-2019 ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά του από 29-11-2019 εκκαθαριστικού σημειώματος (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ (στην πραγματικότητα αναφέρεται στην από 29-11-2019 ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας) και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
6. Την από 02-01-2020 έκθεση απόψεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ.πρωτ...../27-12-2019 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. στις 29-11-2019, διαπιστώθηκε ότι εκκρεμούν οφειλές στο ΑΦΜ της προσφεύγουσας, που αφορούν ΕΝ.Φ.Ι.Α έτους 2014, οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες, λόγω μη καταβολής τους εντός των νομίμων προθεσμιών και συγκεκριμένα καθορίστηκε το χρέος στο ποσό των 814,25€, που αναλύεται ως εξής: ληξιπρόθεσμο κεφάλαιο 471,08€, πλέον προσαυξήσεων 343,17€, για το οποίο εστάλη η με αριθ...../2019 ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερμερίας με αριθ.πρωτ...../2019.

Ο φόρος προέκυψε: α)μετά την από 31-07-2014 εκκαθάριση αρχικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 στο ΑΦΜ της θανούσης μητέρας της (της οποίας είναι η μοναδική κληρονόμος) και β)μετά την από με αριθ...../2014 τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υπέβαλε η ίδια με την ιδιότητα της κληρονόμου, διορθώνοντας τη χρήση του ακινήτου επί της οδού

στη (Α.Τ.ΑΚ.), από αποθήκη σε κατοικία, της οποίας η εκκαθάριση έγινε στις 17-02-2015.

Επειδή η συνολική οφειλή δεν τακτοποιήθηκε εντός των νομίμων προθεσμιών, εστάλη από τη Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ η με αριθ...../2019 ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερμερίας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση του από 29-11-2019 προσβαλλόμενου εκκαθαριστικού σημειώματος της δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014, που έλαβε ταχυδρομικά στις 03-12-2019, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής διοίκησης, της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου προς τη διοίκηση, καθώς και της αρχής της ευνοϊκότερης λύσης προς τον διοικούμενο, να μην καταλογιστεί το συνολικό ποσό των τόκων (αναφέρεται σε συμπληρωματικό φόρο ποσού 343,17€).
2. Δεν είχε γνώση της συγκεκριμένης οφειλής και έπρεπε η διοίκηση να την ενημερώσει για την οφειλή της.
3. Προτίθεται να υπαχθεί στη νέα πάγια ρύθμιση των 24 μηνιαίων δόσεων, που αφορά βεβαιωμένες οφειλές.

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 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 αναφεύμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή επιπροσθέτως η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή προσβάλει τις εκκαθαρίσεις των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 που είχαν γίνει στις 31-07-2014 & 17-02-2015, είχε ήδη παρέλθει το δικαίωμά της να προσφύγει λόγω εκπροθέσμου αυτών (ημερομηνία λήξης 1ης δόσης 30-09-2014 & 31-03-2015 αντίστοιχα), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013.

Επιπλέον ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν γνώριζε την οφειλή που προέκυψε από την τροποποιητική δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 δεν ευσταθεί, καθόσον η δήλωση υποβλήθηκε από την ίδια, συνεπώς απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./27-12-2019
ενδικοφανούς προσφυγής της **του**
με ΑΦΜ, ως απaráδεκτη.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤ. ΤΜΗΜ.
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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