



ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
Fax : 2131604567

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 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.20) 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 ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.β'/01.09.2016)

Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **07.10.20** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **Α.Φ.Μ:** κατοίκου κατά:

α) της υπ' αριθ' πρωτ. /02.09.20 ατομικής ειδοποίησης καταβολής-υπερμερείας της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, την οποία η προσφεύγουσα παρέλαβε ταχυδρομικώς με συστημένη επιστολή την 08.09.20

β) του συνημμένου στην ως άνω ειδοποίηση Πίνακα Ληξιπρόθεσμων Ατομικών Οφειλών, μετά των νομίμων τίτλων αυτών, την ακύρωση των οποίων αιτείται.

5. α) Την με αριθμό/02.09.20 ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερήμερίας της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, την οποία η προσφεύγουσα παρέλαβε ταχυδρομικώς με συστημένη επιστολή την 08.09.20

β) Τον συνημμένο στην ως άνω ειδοποίηση Πίνακα Ληξιπρόθεσμων Ατομικών Οφειλών, μετά των νομίμων τίτλων αυτών και τα προσκομιζόμενα με αυτόν σχετικά έγγραφα.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07.10.20 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ: η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο , αδελφός της προσφεύγουσας, απεβίωσε την 23.05.05 αφήνοντας κληρονόμους χωρίς διαθήκη ως πλησιεστέρους συγγενείς, την σύζυγό του και τα νόμιμα τέκνα του και, οι οποίοι αποποιήθηκαν την κληρονομιά που τους επήλθε με τις με αριθμό/7.9.05 και/7.9.05 δηλώσεις αποποίησης κληρονομιάς ενώπιον του Πρωτοδικείου Αθηνών.

Συνεπεία των αποποιήσεων των ανωτέρω κληρονόμων της πρώτης τάξης στην κληρονομία του ως άνω αποβιώσαντος κλήθηκε κατ' άρθ. 1856 και 1814 Α.Κ. η προσφεύγουσα και αδελφή του θανόντος ως κληρονόμος της δεύτερης τάξης της εκ αδιαθέτου διαδοχής και κατά ποσοστό $\frac{1}{2}$ της κληρονομικής μερίδας.

Ο Προιστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ την 08.09.20 κοινοποίησε στην προσφεύγουσα την με α/α: ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερήμερίας έχουσα αρθ' πρωτ. /02.09.20 με την οποία γνωστοποίησε σ' αυτήν ότι είχε βεβαιωθεί σε βάρος της με την ιδιότητα της κληρονόμου του αποβιώσαντος αδελφού της

προϋφιστάμενο χρέος αυτού ποσού 54.496,70 €. (κεφάλαιο ποσού 16.258,88 € πλέον προσαυξήσεις 38.237,82 €)

Η προσφεύγουσα κατόπιν τούτου υπέβαλε ενώπιον του Γραμματέως του Ειρηνοδικείου Ελευσίνας ως δικαστηρίου της κληρονομιάς (άρθρ. 810 ΑΚ) δήλωση αποποίησης κληρονομιάς του αδελφού της πού της υπήχθη εξ αδιαθέτου και συντάχθηκε η υπ' αριθ/09.09.20 έκθεση αποποίησης κληρονομιάς.

Στην συνέχεια η προσφεύγουσα με βάση την ως άνω έκθεση αποποίησης κληρονομιάς , αιτήθηκε προς την Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ με το υπ'αρθ' πρωτ./10.09.20 έγγραφο Γνωστοποίησης Αποποίησης –Αίτηση Ανάκλησης –Δήλωσης με επιφύλαξη των δικαιωμάτων της την ανάκληση της ατομικής ειδοποίησης και την έγγραφη απάντηση από μέρους της εντός 15 ημερών από την κατάθεση της αίτησης της, ήτοι έως την 27.09.20, προθεσμία η οποία παρήλθε άπρακτη.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά την ακύρωση της ως άνω ειδοποίησης καταβολής-υπερήμερίας της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- 1) Ελλειψη ιδιότητας της οφειλέτιδας ως κληρονόμου λόγω εμπρόθεσμης και νόμιμης αποποίησης άλλως λόγω άκυρης ουσιώδους πλάνης αποδοχή της κληρονομιάς της οφειλέτιδας.
- 2) Παραγραφή των προς είσπραξη οφειλών
- 3) Καταμερισμός των χρεών της κληρονομιάς , με την κατά ποσοστό ½ της κληρονομικής μερίδας.
- 4) Η επισπευδόμενη αναγκαστική εκτέλεση της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ , αντιβαίνει στους κανόνες της χρηστής Διοίκησης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **63 § 1** του **ν. 4174/2013** σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 1 της απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων **ΠΟΛ.1064/12-04-2017** ορίζεται μεταξύ άλλων ότι:

«...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 (μετονομασθείσα σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) 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....».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **63 § 8** του ίδιου νόμου 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».

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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ.356/74) ορίζονται ότι: 1. Η είσπραξις των εκ πάσης αιτίας δημοσίων εσόδων ενεργείται κατά τας διατάξεις του παρόντος Ν. Διατάγματος. 2. Ως δημόσια έσοδα θεωρούνται και αι απαιτήσεις των κατέστη δικαιούχον το Δημόσιον εκ καθολικής ή ειδικής διαδοχής. 3. Για οποιοδήποτε ποσό χρέους γίνεται ληξιπρόθεσμο, ο οφειλέτης υποχρεούται να καταβάλει τόκους κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 53 και 57 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), όπως ισχύει.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **73 § 1** του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (**ν.δ. 356/1974**) «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποιήσεως ...

Επειδή στο άρθρο **216** του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (**ν.2717/99**) ορίζεται ότι στις διαφορές που αναφύονται κατά την είσπραξη των Δημοσίων Εσόδων και ειδικότερα στις ρυθμίσεις του ΤΜΗΜΑΤΟΣ «Διαδικασία διαφορών Διοικητικής Εκτέλεσης» υπάγονται οι διαφορές που αναφύονται κατά τη σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), είσπραξη των δημοσίων εσόδων, εκτός αν τα έσοδα αυτά αναφέρονται σε απαιτήσεις ιδιωτικού δικαίου.

Επειδή στο άρθρο **217** του ιδίου ως άνω Κώδικα ορίζεται ότι 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.

2. Ανακοπή, επίσης, χωρεί κατά :

- α)** της αρνητικής δήλωσης νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου ως τρίτου, σύμφωνα με το άρθρο 34 του Κ.Ε.Δ.Ε., εφόσον και η υποχρέωση του τρίτου είναι δημοσίου δικαίου,
- β)** της δήλωσης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ή του τελωνείου, για την ύπαρξη απαίτησης δημοσίου δικαίου ή προνομίου του Δημοσίου, σύμφωνα με την παρ. 1 του [άρθρου 62](#) του Κ.Ε.Δ.Ε..

3. Η διάταξη της παρ. 7 του [άρθρου 63](#) δεν έχει εφαρμογή στην προκείμενη διαδικασία.

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 της προσβαλλόμενης ταμειακής βεβαίωσης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, επειδή

η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012), οπότε κατά των πράξεων αυτών είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας για ακύρωση της με α/α: ατομικής ειδοποίησης καταβολής- υπερημερίας έχουσα αρθ' πρωτ. /02.09.20 της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ η οποία κοινοποιήθηκε σ' αυτήν ταχυδρομικώς με συστημένη επιστολή την 08.09.20 με θέμα «τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων οφειλών » ποσού 54.496,70 €.(κεφάλαιο ποσού 16.258,88 € πλέον προσαυξήσεις ποσού 38.237,82 €) κρίνονται νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 07.10.20 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **Α.Φ.Μ:**, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΝΙΝΟΥ ΕΛΠΙΔΑ

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.