



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα : 02.03.21

Αριθμός απόφασης: **852**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

E-Mail : ded.ath@aaade.gr

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' 4738/26.10.2020) 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)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020)

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 **16.07.20** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ:, κατοίκου, επί της οδού κατά της με αρθ'πρωτ./29.05.20 και αριθμό ειδοποίησης/28.05.20 ατομικής ειδοποίησης χρεών με θέμα «Χρέωση χρηματικού ποσού ». όπως παρέλαβε αυτή ταχυδρομικά την 16.06.20

5. Την με αρθ' πρωτ./29.05.20 και υπ' αρθ'/28.05.20 ατομική ειδοποίηση χρεών με θέμα «Χρέωση χρηματικού ποσού », όπως ο προσφεύγων παρέλαβε αυτή ταχυδρομικά την 16.06.20, της οποίας αιτείται την διαγραφή και τα προσκομιζόμενα με αυτή 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 16.07.20 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ:, κατοίκου, επί της οδού 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 προσφεύγων ήταν διαχειριστής και ομόρρυθμος εταίρος με ποσοστό 25%, της εταιρίας με ΑΦΜ, σύμφωνα με το από 25-7-2011 καταστατικό της, το οποίο καταχωρήθηκε στα βιβλία του Πρωτοδικείου Αθηνών με αριθμό/26-7-2011 .

Όπως προκύπτει από το αρχείο της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ η ανωτέρω εταιρία διέκοψε τις εργασίες της από 17-12-2015 (καταστατικό/17-12-2015)

Με τον με αριθμό/3-4-2020 χρηματικό κατάλογο, του, που διαβιβάσθηκε στην Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ βεβαιώθηκαν (ΑΤΒ/28-

5-2020) στην ανωτέρω εταιρία μισθώματα ακίνητης περιουσίας ποσού συνολικού 250.755,80 €, σύμφωνα με την με αριθμό/2019 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, που αφορούσαν το διάστημα από 1-1-2011 έως 1-4-2014 και 1-5-2015 έως 1-10-2015.

Κατόπιν αυτών, ο προϊστάμενος της ΔΟΥ ΑΓ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ διαβίβασε στον προσφεύγοντα, και συγκεκριμένα στην δηλωθείσα δ/ση κατοικίας του, την με αριθμό πρωτοκόλλου/29-5-2020 και αριθμό/28-5-2020 ατομική ειδοποίηση χρεών ως ομόρρυθμο εταίρο και επομένως ως αλληλεγγύως συνυπόχρεο με την ανωτέρω εταιρία, και σύμφωνα με το άρθρο 50 του ν 4174/2013 ως διαχειριστή, προκειμένου να ενημερωθεί για την οφειλή αυτή και να την εξοφλήσει έως 30-6-2020.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση της ως άνω ταμειακής βεβαίωσης της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους :

1) Μέχρι την ημερομηνία άσκησης της υπό κρίση προσφυγή του δεν έχει λάβει πλήρη γνώση της ταμειακής βεβαίωσης και ως εκ τούτου δεν έχει αρχίσει η σχετική προθεσμία ασκήσεως προσφυγής.

2) Η Φορολογούσα Αρχή εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη κατά παράβαση της δικαιοκρατικής αρχής της αναλογικότητας (25 § 1 περ. δ' του Συντάγματος) που αποτελεί συνταγματικό περιορισμό των νομοθετικών περιορισμών των συνταγματικών θεμελιωδών δικαιωμάτων που επιτάσσει ότι μεταξύ του νόμιμου σκοπού που επιδιώκει ένας περιορισμός του δικαιώματος και του συγκεκριμένου περιορισμού πρέπει να υπάρχει εύλογη σχέση.

3) Η Φορολογούσα Αρχή εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη κατά παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης, θεμελιώδης αρχή του διοικητικού δικαίου σύμφωνα με την οποία η δημόσια διοίκηση οφείλει να διευκολύνει τους διοικούμενους να προστατεύουν τα συμφέροντά τους και να απολαμβάνουν τα δικαιώματά τους.

4) Η Φορολογούσα Αρχή εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη κατ'εσφαλμένη εφαρμογή του άρθρου 50 ν. 4174/13

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 είσπραξη 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 οτι 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 δημόσιων 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 αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, η Φορολογούσα Αρχή εξέδωσε την υπ'αρθ'/28.05.20 ατομική ειδοποίηση χρεών με την οποία γνωστοποίησε στον οφειλέτη το χρέος, την αιτία αυτού και το χρόνος πληρωμής του.

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. ΑΓ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, 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 του προσφεύγοντος για ακύρωση της με αριθμό/28.05.20 ατομικής ειδοποίησης χρεών με θέμα «Χρέωση χρηματικού ποσού» όπως παρέλαβε αυτή ταχυδρομικά την 16.06.20, κρίνονται νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 16.07.20 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **Α.Φ.Μ:**, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.

