



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01/03/2021
Αριθμός απόφασης: 755

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **2131604553**

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **01/09/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.):
 - α) Του υπ' αριθμ. /2013 Φύλλου Προσωρινού Ελέγχου Ε.Φ.Α. οικ. έτους 2003 (ακίνητα της 01.01.2003)
 - β) Του υπ' αριθμ. /2013 Φύλλου Προσωρινού Ελέγχου Ε.Φ.Α. οικ. έτους 2004 (ακίνητα της 01.01.2004)
 - γ) Του υπ' αριθμ. /2013 Φύλλου Προσωρινού Ελέγχου Ε.Φ.Α. οικ. έτους 2005 (ακίνητα της 01.01.2005) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
 - δ) Της υπ' αριθμ. πρωτ.: /..... /2020 Ατομικής Ειδοποίησεως Καταβολής – Υπερμερίας, και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.

5. ΤΙς ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. ΤΙς απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **01/09/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α)Με το υπ' αριθμ./2013 Φύλλο Προσωρινού Ελέγχου Ε.Φ.Α. οικ. έτους 2003 (ακίνητα της 01.01.2003) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε εις βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. ποσό ύψους 129.875,93 Ευρώ πλέον προσαυξήσεων ύψους 155.851,12 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **285.727,05 Ευρώ**, καθ' ο μέρος αφορά τον προσφεύγοντα.

β)Με το υπ' αριθμ./2013 Φύλλο Προσωρινού Ελέγχου Ε.Φ.Α. οικ. έτους 2004 (ακίνητα της 01.01.2004) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε εις βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. ποσό ύψους 129.875,93 Ευρώ πλέον προσαυξήσεων ύψους 155.851,12 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **285.727,05 Ευρώ** καθ' ο μέρος αφορά τον προσφεύγοντα.

γ)Με το υπ' αριθμ./2013 Φύλλο Προσωρινού Ελέγχου Ε.Φ.Α. οικ. έτους 2005 (ακίνητα της 01.01.2005) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε εις βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. ποσό ύψους 129.875,93 Ευρώ πλέον προσαυξήσεων ύψους 155.851,12 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **285.727,05 Ευρώ** καθ' ο μέρος αφορά τον προσφεύγοντα.

δ)Με την υπ' αριθμ. πρωτ...../...../2020 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερήμερίας του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ειδοποιήθηκε ο προσφεύγων να καταβάλει το ποσό των 33.986,65 Ευρώ πλέον προσαυξήσεων / τόκων / προστίμων εκπρόθεσμης καταβολής ύψους 27.315,07 Ευρώ, ήτοι το συνολικό ποσό των 61.301,72 Ευρώ, ως «νέος κύριος ακινήτου που μεταβιβάστηκε σε αυτόν με το υπ' αριθ./05 συμβόλαιο από την εταιρεία Α.Φ.Μ. σύμφωνα με το άρθρο 16§2 Ν. 3091/2002».

Συγκεκριμένα, ζητούνται επιμεριστικώς, από τον προσφεύγοντα, τα ακόλουθα ποσά:

α. φορολογικό έτος 2003: ποσό βασικής οφειλής ύψους 11.328,49 Ευρώ πλέον προσαυξήσεων / τόκων / προστίμων εκπρόθεσμης καταβολής ύψους 9.104,71 Ευρώ,

β. φορολογικό έτος 2004: ποσό βασικής οφειλής ύψους 11.329,08 Ευρώ πλέον προσαυξήσεων / τόκων / προστίμων εκπρόθεσμης καταβολής ύψους 9.105,18 Ευρώ,

γ. φορολογικό έτος 2005: ποσό βασικής οφειλής ύψους 11.329,08 Ευρώ πλέον προσαυξήσεων / τόκων / προστίμων εκπρόθεσμης καταβολής ύψους 9.105,18 Ευρώ.

Αναλυτικότερα δυνάμει των με αριθμ./2013 και/2013 εντολών ελέγχου των Προϊσταμένων του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Πελοποννήσου και του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. διενεργήθηκε προσωρινός φορολογικός έλεγχος στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., η οποία στην Ελλάδα δραστηριοποιήθηκε με τη μορφή της αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτου. Με την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου και κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 15 έως 18 του ν. 3091/2002 συντάχθηκε η από 28.11.2013 και με ημερομηνία θεώρησης 29.11.2013 Συμπληρωματική Έκθεση Προσωρινού Ελέγχου Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) του άρθρου 15 του ν. 3091/2002 για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε, μεταξύ άλλων, και κατά τα έτη 2003, 2004 και 2005 και εκδόθηκαν τα με αριθμ., και/2013 φύλλα προσωρινού ελέγχου Ε.Φ.Α. τα οποία κοινοποιήθηκαν στην ως άνω ελεγχόμενη εταιρεία στις 16.12.2013.

Περαιτέρω, δυνάμει του υπ' αριθμ./2005 συμβολαίου πώλησης της συμβολαιογράφου η ως άνω εταιρεία προέβη σε πώληση προς τον προσφεύγοντα αγροτεμαχίου έκτασης 15.231,00 τ.μ. στη θέση «.....» της κτηματικής περιφέρειας Στις 07.07.2020, κατ' εφαρμογή των οριζομένων στην παράγραφο 2 του άρθρου 16 του ν. 3091/2002, σύμφωνα με το οποίο: «*Αν η κυριότητα ή η επικαρπία σε ακίνητο μεταβιβασθούν, για την καταβολή του επιμεριστικά αναλογούντος οφειλόμενου φόρου, που προβλέπεται στο προηγούμενο άρθρο, και των προσαυξήσεων ευθύνεται σε ολόκληρο με τον υπόχρεο και ο νέος κύριος ή επικαρπωτής*», η υπηρεσία εξέδωσε και απέστειλε με συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα την με αριθμ. πρωτ./2020 ατομική ειδοποίηση καταβολή – υπερημερίας με την ιδιότητά του ως νέου κυρίου του ακινήτου για το οποίο οφειλόταν Ειδικός Φόρος Ακινήτων από την δικαιοπάροχό του εταιρεία, κατά τα παραπάνω.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- **Δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 50 του ν.4174/2013 αμφισβητεί την ορθότητα και την νομιμότητα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων**
- **Παράνομη έκδοση των καταλογιστικών πράξεων της Φορολογικής Αρχής, διότι το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου είχε υποπέσει σε παραγραφή.** Κατά τον χρόνο εκδόσεως των επίμαχων καταλογιστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (2014), το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου αναφορικά με τις επίδικες εν προκειμένω χρήσεις 2003, 2004 και 2005 είχε υποπέσει στον γενικό κανόνα περί πενταετούς παραγραφής των διατάξεων των άρθρων 84§1 του Ν. 2238/1994 και 36§1 εδ. α' του Ν. 4174/2013 ήδη, αντιστοίχως, από 31-12-2008 (*χρήση 2003*), 31-12-2009 (*χρήση 2004*) και 31-12-2010 (*χρήση 2005*).
- **Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεως των καταλογιστικών πράξεων της Φορολογικής Αρχής, καθ' ο μέρος τον αφορά ατομικώς, λόγω μη τηρήσεως του δικαιώματος προηγούμενης ακροάσεως.** Εν προκειμένω, του κοινοποιήθηκε από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερημερίας, διότι τούτο υπέλαβε ότι δήθεν

ευθύνεται και ατομικώς για τις φορολογικές υποχρεώσεις ως προς την καταβολή Ε.Φ.Α., που καταλογίστηκαν επ' ονόματι της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. Ωστόσο, η ως άνω κοινοποίηση έγινε εντελώς αιφνιδιαστικά, άνευ της οποιασδήποτε προγενεστέρας ειδοποίησής του ως προς την έκδοση των αντιστοίχων καταλογιστικών πράξεων. Αντιθέτως, ουδέποτε του κοινοποιήθηκε η παραμικρή κλήση προς ακρόαση κατ' άρθρο 6 του Κ.Δ.Δ/σίας, αλλά ούτε και σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου κατ' άρθρο 28 του Κ.Φ.Δ. Κατά τον τρόπο αυτό, ουδέποτε προσκλήθηκε από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., εν όσω εκκρεμούσε ακόμη ο διεξαγόμενος από αυτό φορολογικός έλεγχος, προκειμένου να εκφέρει τις απόψεις του και να προσκομίσει στοιχεία προς τον σκοπό αποφυγής του οριστικού καταλογισμού, καίτοι επαπειλούταν η έκδοση καταλογιστικών πράξεων, που θα επέφεραν, κατά την κρίση της Φορολογικής Αρχής, και εις βάρος του ατομικώς δυσμενέστατες συνέπειες.

- **Παράνομη και εσφαλμένη αναζήτηση ατομικής ευθύνης εις βάρος του για την καταβολή του φερομένου ως οφειλομένου Ε.Φ.Α. από την πρωτοφειλέτιδα εταιρεία λόγω εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 16 του Ν. 3091/2002.** Κατά την ορθή ερμηνεία των προπαρατεθεισών διατάξεων, ατομική εις ολόκληρον ευθύνη του νέου κυρίου ή επικαρπωτή του ακινήτου για την καταβολή του Ε.Φ.Α. δεν υφίσταται, παρά μόνον εάν αυτός συνιστά «*παρένθετο πρόσωπο*», ενώ, άλλως, εάν ήθελε υποστηριχθεί ότι η εν λόγω ευθύνη αφορά στον οποιονδήποτε τρίτο νέο κύριο ή επικαρπωτή, τότε δεν μπορεί παρά να περιορίζεται στις οφειλές εκείνες, που έχουν καταλογισθεί, βεβαιωθεί και οφείλονται έως τον χρόνο της μεταβιβάσεως, ώστε να μην παραβιάζεται και η αρχή της ασφάλειας δικαίου.
- **Παραβίαση της αρχής της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου.** Στην υπό κρίση περίπτωση, προ της υπογραφής του υπ' αριθμ./2005 αγοραπωλητηρίου συμβολαίου της Συμβολαιογράφου, αντίγραφο του οποίου προσκομίζει και επικαλείται και εν όψει της υπογραφής αυτού, η πωλήτρια εταιρεία προσκόμισε στον ως άνω Συμβολαιογράφο το υπ' αριθμ./Σειρά Α/...../2005 Αποδεικτικό Ενημερότητας για Χρέη προς το Δημόσιο, αντίγραφο του οποίου προσκομίζει και επικαλείται με αποτέλεσμα να του δημιουργηθεί η εύλογη πεποίθηση ότι δεν υφίσταται η παραμικρή εκκρεμής φορολογική οφειλή της ως προς το επίμαχο ακίνητο κατά τον χρόνο της πώλησής. Το ως άνω αποδεικτικό ενημερότητας για χρέη προς το Δημόσιο μνημονεύεται ρητώς στο εν λόγω συμβόλαιο.

Επειδή στα άρθρα 16 και 17 του ν.3091/2002 (Ειδικός φόρος επί των ακινήτων) ορίζεται:

«Άρθρο 16 του ν.3091/2002

2. *Αν η κυριότητα ή η επικαρπία σε ακίνητο μεταβιβασθούν, για την καταβολή του επιμεριστικά αναλογούντος οφειλόμενου φόρου, που προβλέπεται στο προηγούμενο άρθρο, και των προσαυξήσεων ευθύνεται σε ολόκληρο με τον υπόχρεο και ο νέος κύριος ή επικαρπωτής.».*

Επειδή στο άρθρο 50 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«1. Τα πρόσωπα, που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

2. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως με τα υπό παρ. 1 πρόσωπα για την πληρωμή των οφειλομένων φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και των επ' αυτών τόκων, προστίμων, προσαυξήσεων και οποιωνδήποτε χρηματικών κυρώσεων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους...

4. Οι τελευταίοι κύριοι ή ψилоί κύριοι ή επικαρπωτές ή επιφανειούχοι των ακινήτων ευθύνονται σε ολόκληρο μαζί με τους υπόχρεους για την πληρωμή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το δικαίωμα που απέκτησαν. Τα πρόσωπα αυτά έχουν δικαίωμα να προσφύγουν στη διαδικασία του άρθρου 63 του παρόντος εντός εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση με συστημένη επιστολή της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης.

5. Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.

6. Από τις ανωτέρω διατάξεις εξαιρούνται οι αρχηγοί των διπλωματικών αποστολών και των προξενικών αρχών για τα χρέη του διαπιστεύοντος ή αποστέλλοντος κράτους αντίστοιχα...».

Επειδή στο άρθρο 63 παρ.1 του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης 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 στο άρθρο 63 παρ.8 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας 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».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 217 παρ.1 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 3 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 αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, περαιτέρω, στις διατάξεις του **άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και της ΠΟΛ.1280/ 31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων**, προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών. Κατά συνέπεια, η ατομική ειδοποίηση αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, καθώς και ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή.

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής στρέφεται:

α) κατά των υπ' αριθ./2013 φύλλο προσωρινού ελέγχου Ε.Φ.Α. οικ. έτους 2003 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2003, το υπ' αριθ./2013 φύλλο προσωρινού ελέγχου Ε.Φ.Α. οικ. έτους 2004 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01.01.2004 και το υπ' αριθ./2013 φύλλο προσωρινού ελέγχου Ε.Φ.Α. οικ. έτους 2005 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για ακίνητη

περιουσία που υπήρχε την 01.01.2005, τα οποία εξεδόθησαν σε βάρος της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ....., από την οποία ο προσφεύγων με το με αριθμ...../2005 συμβόλαιο πώλησης της συμβολαιογράφου απέκτησε δι' αγοραπωλησίας το βαρυνόμενο ακίνητο. Σύμφωνα με τα στοιχεία της Υπηρεσίας μας η εν λόγω εταιρεία άσκησε ενδικοφανή προσφυγή η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά και κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας με το Δικαστικό Τμήμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. μας ενημέρωσαν ότι επί της σιωπηρής απόρριψης δεν ασκήθηκε δικαστική προσφυγή συνεπώς οι εν λόγω πράξεις κατέστησαν οριστικές και για την είσπραξη των φορολογικών οφειλών που ανακύπτουν από αυτές ασκήθηκαν από την ελεγκτική αρχή σχετικά μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης.

β)κατά της υπ' αριθ. πρωτ./...../2020 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής-Υπερμερίας του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, με την οποία ο προσφεύγων ειδοποιείται να καταβάλει το ποσό των 33.986,65 ευρώ πλέον τόκων και προσαυξήσεων, ως νέος κύριος του ακινήτου που μεταβιβάστηκε σε αυτόν με το υπ' αριθμ./2005 συμβόλαιο από την εταιρεία, σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. 2 του ν. 3091/2002.

Ωστόσο εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανή προσφυγή κατά των ως άνω πράξεων καθώς:

-αφενός ως προς την άσκηση της προσφυγής κατά το μέρος που στρέφεται κατά των προσωρινών φύλλα ελέγχου που έχουν εκδοθεί σε βάρος της αλλοδαπής εταιρείας δεν έχουν εφαρμογή για τον προσφεύγοντα οι διατάξεις του άρθρου 50 παρ.5 του ν.4174/2013 διότι οι εν λόγω διατάξεις δεν εφαρμόζονται συλλήβδην σε όλες τις περιπτώσεις αλληλέγγυας ευθύνης στο πεδίο των φορολογικών υποχρεώσεων, αλλά μόνο σε αυτές που περιοριστικά απαριθμούνται στο άρθρο αυτό.

Εν προκειμένω ο προσφεύγων ως νέος κύριος του ακινήτου ή επικαρπωτής δεν είναι υποκείμενος της φορολογικής υποχρεώσεως, δεν έχει μετάσχει στη διαδικασία ελέγχου και δεν του έχει κοινοποιηθεί η πράξη καταλογισμού του φόρου, και δεν νομιμοποιείται να προσβάλλει, αλλά είναι τρίτος σε σχέση με το νομικό πρόσωπο, η ευθύνη του οποίου γεννάται το πρώτον κατά το στάδιο της εισπράξεως του φόρου που βεβαιώθηκε επ' ονόματι του υπόχρεου- προηγούμενου κυρίου του ακινήτου, ως εκ τούτου αποκτά κατά τον Κ.Ε.Δ.Ε. την ιδιότητα του «οφειλέτη» μόνον από και δια της εκδόσεως και κοινοποιήσεως προς αυτόν της ατομικής ειδοποίησεως που προβλέπεται στην παρ. 1 του άρθρου 4 του Κ.Ε.Δ.Ε. ή στο άρθρο 47 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013), μέσω της οποίας πληροφορείται την ύπαρξη, το ύψος και την αιτία του χρέους τους, και του παρέχεται η δυνατότητα είτε να αμυνθούν αποτελεσματικά, ασκώντας την ανακοπή της παρ. 1 του άρθρου 217 του Κ.Δ.Δ. κατά της ατομικής ειδοποίησεως, με την οποία θεωρείται συμπροσβαλλόμενη και η ταμειακή βεβαίωση, είτε να προβούν σε ρύθμιση του χρέους του.

-αφετέρου ως προς την άσκηση της προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την υπ' αριθ. πρωτ./...../2020 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής-Υπερμερίας του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ που αφορά τον ίδιο τον προσφεύγοντα, επίσης ασκείται απαραδέκτως καθώς σε κάθε περίπτωση η εν λόγω πράξη ανάγεται στο στάδιο της εισπράξεως (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012) για την οποία ως προαναφέρθηκε προβλέπεται η άσκηση της ανακοπής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **01/09/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**
..... ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.