



**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

E-Mail : ded.ath@aade.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 968 Β'/22.03.2017) 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 **23.03.21** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) **ΤΟΥ** με Α.Φ.Μ.: , β) **ΤΟΥ** με Α.Φ.Μ.:, και γ) **ΤΟΥ** με Α.Φ.Μ.:, νομίμως εκπροσωπούμενων από τον πατέρα τους και την μητέρα τους , ως κληρονόμοι του παππού τους του κατά της απόφασης διακοπής της α) υπ' αριθ' πρωτ./15 αίτησης ρύθμισης οφειλής με βάση τις διατάξεις του ν.4321/15 και β) κατά της υπ'αριθ' πρωτ./19 αίτησης ρύθμισης οφειλής με βάση τις διατάξεις του ν.4611/19.

5. Την απόφαση διακοπής α) της υπ' αριθ' πρωτ./15 αίτησης ρύθμισης οφειλής σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4321/15 και β) της υπ'αριθ' πρωτ./19 αίτησης ρύθμισης οφειλής σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4611/19, 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 23.03.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) **ΤΟΥ** με Α.Φ.Μ.: β) **ΤΟΥ** με Α.Φ.Μ.: , γ) **ΤΟΥ** με Α.Φ.Μ.: , νομίμως εκπροσωπούμενων από τον πατέρα τους και την μητέρα τους , ως κληρονόμοι του παππού τους του , 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:

Οι προσφεύγουσες, ανήλικες θυγατέρες των και
..... ήταν κληρονόμοι του
..... **του** με Α.Φ.Μ.: ο οποίος απεβίωσε
την 07.12.17 καταλείποντας οφειλές στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ
συνολικού ποσού 208.459,26 € κεφάλαιο πλέον 138.316,08 € προσαυξήσεις
και λοιπά ποσού 2,40 €, προερχόμενα από φόρο εισοδήματος, ΕΝΦΙΑ &
ΕΕΤΗΔΕ

Οι προσφεύγουσες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τους ζητούν
την αναστολή της διακοπής της ρύθμισης της οφειλής τους άλλως τα ποσά
που οφείλει το Ελληνικό Δημόσιο σ'αυτές να συμψηφιστούν με τις οφειλόμενες
δόσεις δηλ. εν ολίγοις αιτούνται την εκχώρηση των μισθωμάτων που το
Ελληνικό Δημόσιο τους οφείλει για λογαριασμών του μισθωτή τους έτσι ώστε
να επανέλθουν οι ρυθμίσεις τους στο αρχικό τους πλαίσιο.

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 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, από την προσωποποιημένη πληροφόρηση του Taxisnet.gr προκύπτει ότι οι ως άνω οφειλές έχουν ενταχθεί σε δύο (2) ρυθμίσεις ήτοι:

- α) σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4321/2015 ύστερα από την υπ' αριθ' πρωτ./2015 αίτηση ρύθμισης καταβολής του χρέους σε 100

μηνιαίες δόσεις ποσού 1.962,49 € έκαστη, με καταβολή 64 δόσεων εξ αυτών με τελευταία καταβολή την 29.01.21 και χωρίς να καταβληθούν τρείς (3) περαιτέρω δόσεις ως την 31.03.21 προκειμένου να μην απολεσθεί η εν λόγω ρύθμιση.

β) σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.46111/2019 ύστερα από την υπ'αρθ'πρωτ./2019 αίτηση ρύθμισης καταβολής του χρέους σε 120 μηνιαίες δόσεις ποσού 1.089,36 € έκαστη, με καταβολή 14 δόσεων εξ αυτών και μέρους της 15^{ης} δόσης με τελευταία καταβολή την 26.02.21 και χωρίς να καταβληθούν τρείς (3) περαιτέρω δόσεις ως την 31.03.21 προκειμένου να μην απολεσθεί η εν λόγω ρύθμιση.

Επειδή, οι προσφεύγουσες με την προσφυγή τους ισχυρίζονται ότι οι κάθε δόση των ως άνω ρυθμίσεων εξοφλείτο κανονικά μέχρι και τον Δεκέμβριο του 2020 από έσοδα που εισέπρατταν από την μίσθωση καταστήματος επί της οδού το οποίο είναι μισθωμένο στην εταιρεία με ΑΦΜ και Αριθμό ΓΕΜΗ ως κατάστημα εστίασης.

Επειδή, το κατάστημα αυτό με κρατική απόφαση παρέμεινε κλειστό και η Πολιτεία με απόφαση της αποφάσισε να καταβάλλει αυτή το 80% του μισθώματος στους ιδιώτες εκμισθωτές για τους μήνες Ιανουάριο, Φεβρουάριο και Μάρτιο 2021, χωρίς όμως η Πολιτεία μέχρι σήμερα 22-3-2021 να έχει καταβάλει τα μισθώματα που ανέρχονται στο ποσό των 2.400,00 € ήτοι 800,00 € κάθε μήνα με αποτέλεσμα οι προσφεύγουσες να αδυνατούσαν για καταβολή των οφειλόμενων μηνιαίων δόσεων όχι από δική τους υπαιτιότητα αλλά λόγω οφειλής της Πολιτείας προς αυτές.

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 αναφερόμενη 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 των προσφευγουσών για αναστολή της διακοπής της ρύθμισης της οφειλής τους , όπως εμφανίζονται στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του Taxisnet.gr, κρίνονται νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **23.03.21** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) του με Α.Φ.Μ.: β) του με Α.Φ.Μ.:, γ) του με Α.Φ.Μ.:, νομίμως εκπροσωπούμενων από τον πατέρα τους και την μητέρα τους , ως κληρονόμοι του πατρός τους του 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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ
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.