



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11-01-2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 68

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **13-09-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά της από 14-07-2021 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά στη με αρ. πρωτ. /2021 αίτησή του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία

«.....», με ΑΦΜ και
διαγραφή των αναφερόμενων στην υπ' αρ. /2021 Ατομική Ειδοποίηση
Καταβολής Υπερμερίας ποσού 500,00€ πλέον προσαυξήσεων για οφειλές που αφορούν το
έτος 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την από 14-07-2021 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά στη με
αρ. πρωτ. /2021 αίτησή του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την
επωνυμία «.....»,
με ΑΦΜ και διαγραφή των αναφερόμενων στην υπ' αρ. /2021
Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής Υπερμερίας ποσού 500,00€ πλέον προσαυξήσεων για
οφειλές που αφορούν το έτος 2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο
σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ
....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων
των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της
ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ απέστειλε την υπ'. αρ. /2021 Ατομική Ειδοποίηση
Καταβολής-Υπερμερίας εις βάρος του προσφεύγοντος με την ιδιότητα του Διευθύνοντος
Συμβούλου -εντεταλμένου στην διοίκηση της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία
..... με ΑΦΜ (δυνάμει του
ΦΕΚ 10199/04-09-2008 Τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών) για οφειλή της ανωτέρω, εφεξής
«οφειλέτιδα», που αφορά το με στοιχεία Α.Τ.Β. /2013 χρέος, ΕΙΣΦΟΡΕΣ & ΤΕΛΟΣ
ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ Ν.3896/2011, φορολογικού έτους 2012 για βασικό ποσό οφειλής 500,00€
πλέον προσαυξήσεων ποσού 468,00€ και συνολικού ποσού 968.00€. Επί της ανωτέρω ο
προσφεύγων ζήτησε με την από 12.7.2021 και με αρ. πρωτ. /2021 ηλεκτρονική αίτηση
του προς την Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ την απαλλαγή του και την διαγραφή των αναφερομένων στην
ανωτέρω ειδοποίηση οφειλών. Κατόπιν την ως άνω αίτησης, εκδόθηκε η από 14-07-2021
απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά με την οποία απορρίφθηκε το αίτημα
του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση από την Υπηρεσία μας της από 14-07-2021 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά στη με αρ. πρωτ./2021 αίτησή του για την απαλλαγή από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και διαγραφή των αναφερόμενων στην υπ' αρ./2021 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής Υπερήμερία ποσού 500,00€ πλέον προσαυξήσεων για οφειλές που αφορούν το έτος 2013, ισχυριζόμενος τα εξής:

- Μη συνδρομή των νόμιμων προϋποθέσεων για την έκδοση της προσβαλλόμενης απορριπτικής απόφασης - Μη ύπαρξη αλληλέγγυας ευθύνης του ανακόπτοντος ως μέλος προσωρινής διοίκησης δυνάμει δικαστικής απόφασης και λόγω λήξης της θητείας του.
- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς είσπραξη του σχετικού χρέους.

Επειδή, η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως 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 της Φορολογικής Διοίκησης.

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 ειδοποίησης ...*».

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, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς 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, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι अपαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή, η οποία κατ' ουσίαν στρέφεται κατά της υπ' αριθμ./2021 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής Υπερημερίας της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66§29 του ν. 4646/2019 ορίζεται ότι:

«9. Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, ισχύουν από τη δημοσίευση του παρόντος και εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του παρόντος σε βάρος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων για τις οποίες ευθύνονται αλληλεγγύως και προσωπικά τα φυσικά πρόσωπα κατ' εφαρμογή του άρθρου 50 παρ. 1 και 2, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, του άρθρου 115 του ν.2238/1994 (Α' 151), της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 (Α' 238), της περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 (Α' 248), καθώς και κάθε άλλης διάταξης με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές για τις οποίες εφαρμόζεται ο Κώδικας. Οι οφειλές αυτές παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, εφόσον τα τελευταία δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις, που τίθενται με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, υποβάλλεται αίτηση στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών μέχρι τις 30 Ιουνίου 2021. Η αίτηση μπορεί να υποβληθεί και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών κατά την έννοια της παρ. 50 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, καθώς και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών ενώπιον των αρμόδιων δικαστηρίων μετά από άσκηση ανακοπής.

Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει αιτιολογημένη πράξη, με την οποία αποδέχεται ή απορρίπτει την αίτηση. Κατά της τυχόν απορριπτικής απόφασης ή της σιωπηρής απόρριψης της αίτησης μπορεί να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του ν.4174/2013. Ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν.4174/2013 δεν επιστρέφονται.».

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο προσφεύγων ζήτησε με την από 12-07-2021 και με αρ. πρωτ. ηλεκτρονική αίτησή του προς την Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ την απαλλαγή του και την διαγραφή των αναφερομένων στην ανωτέρω ειδοποίηση οφειλών, ήτοι μετά τις 30-06-2021.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **13-09-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.