



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα : 10.12.21

Αριθμός απόφασης: 4513

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

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.Ο.ΡΓ. 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)

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 12.07.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... με Α.Φ.Μ.: ....., κατοίκου Ν. Σμύρνης Αττικής , επί της οδού ....., ΤΚ: 17124 κατά της με αρθ' πρωτ. .... /07.06.20 και α/α ..... /2021 ατομικής ειδοποίησης χρεών με θέμα « τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων οφειλών », όπως παρέλαβε αυτή ταχυδρομικά την 15.06.2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ

5. Την αρθ' πρωτ. .... /07.06.20 και α/α ..... /2021 ατομική ειδοποίηση χρεών με θέμα «τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων οφειλών ». όπως παρέλαβε αυτή ταχυδρομικά την 15.06.2021 , 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 12.07.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του .....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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η Φορολογούσα Αρχή απέστειλε στον προσφεύγοντα ταχυδρομικά την Αρθ. Πρωτ. ....../07.06.21 και α/α: ...../21 ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας η οποία παρελήφθη απ' αυτόν την 15.06.21 (RE ..... GR) με την οποία γνωστοποίησε στον προσφεύγοντα ληξιπρόθεσμα χρέη όπως αναφέρονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα:

| Ημερ/νια οφειλής | Φορολ. έτος | Ημ/νιες λήξης<br>δόσεων | Ληξιπρόθεσμο<br>υπόλοιπο | Προσαυξήσεις |
|------------------|-------------|-------------------------|--------------------------|--------------|
| 15.12.20         | 2014        | 26.02.21                | 58,53                    | 1,71         |
| 15.12.20         | 2013        | 26.02.21                | 42,16                    | 1,23         |
| 15.12.20         | 2012        | 26.02.21                | 43,47                    | 1,27         |
| 18.12.20         | 2011        | 26.02.21                | 30.591,01                | 893,26       |
| 18.12.20         | 2011        | 29.01.21                | 523,74                   | 19,12        |
| 18.12.20         | 2011        | 29.01.21                | 4.198,31                 | 76,62        |
| ΣΥΝΟΛΑ           |             |                         | 35.457,22                | 993,21       |

Τα ως άνω ποσά προήλθαν από έκδοση εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος για τα οικον. έτη 2011 έως 2014 από την Φορολογική Αρχή για τα οποία αν και υπήρχε υποχρέωση εκ μέρους του προσφεύγοντος υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος των αντίστοιχων οικ. ετών, εν τούτοις ο προσφεύγων δεν υπέβαλε αυτές .

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

α) Ακυρότητα Προσβαλλομένης λόγω Παραγραφής της σχετικής αξίωσης του Δημοσίου.

β) Λανθασμένη υπαγωγή και υπολογισμός του ποσού που επιδικάστηκε στον προσφεύγοντα με την υπ' αριθμ. ....../2014 απόφαση του ΜονΕφΑθηνών στο φορολογικό έτος 2011.

γ) Μη τήρηση ουσιώδους τύπου της επιβαλλόμενης από το Σύνταγμα Διαδικασίας

**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 ιδίου 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 δικαιούχων 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 ειδοποίησεως ...

**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**, η Φορολογούσα Αρχή εξέδωσε την υπ' αρθ' πρωτ. ....../07.06.21 και με α/α: ....../21 ατομική ειδοποίηση χρεών με την οποία γνωστοποίησε στον οφειλέτη το χρέος, την αιτία αυτού και το χρόνο 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. 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 του προσφεύγοντος για ακύρωση της με αρθ.πρωτ. ....../07.06.21 και α/α .....ατομικής ειδοποίησης χρεών με θέμα «τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων οφειλών », όπως παρέλαβε αυτός ταχυδρομικά την 15.06.21, κρίνονται νόμω και ουσία αβάσιμοι.

### **Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 12.07.21 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  
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ 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.