



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17.02.2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης: 11

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

E-mail : ded.ath@aade.gr

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. Την με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 22/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., κατά των:

Α) από 14/06/2021 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, με το οποίο συμπεριλήφθηκε στην με αριθμό πρωτ./2021 Βεβαίωση Οφειλής της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, σε βάρος του αδερφού της -, ποσό ύψους 7.685,20 €.

Β) κάθε άλλης σχετικής πράξης που ήθελε εκδοθεί / βεβαιωθεί εις βάρος της προκειμένου να εισπραχθεί το ποσό ύψους 7.685,20 €, το οποίο συνδέεται με την εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ., στην οποία είχε θητεύσει ο πατέρας της ως εκκαθαριστής και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα

5. Το από 14/06/2021 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, με το οποίο συμπεριλήφθηκε στην με αριθμό πρωτ./2021 Βεβαίωση Οφειλής της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, σε βάρος του αδερφού της -, ποσό ύψους 7.685,20 €, του οποίου αιτείται η ακύρωση

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 22/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ. και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο αδερφός της προσφεύγουσας, - με Α.Φ.Μ., αιτήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας φορολογική ενημερότητα με σκοπό να την χρησιμοποιήσει για την μεταβίβαση ακινήτου ιδιοκτησίας του. Αντί της φορολογικής ενημερότητας εξεδόθη η με αριθμό πρωτ. /2021 Βεβαίωση οφειλής της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, ισόποση με το τίμημα της αγοραπωλησίας, ήτοι 28.000,00 €.

Μετά την ολοκλήρωση της αγοραπωλησίας, ζήτησε με την υπ' αριθμό πρωτ. /2021 Αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας να ενημερωθεί για το ποιες ακριβώς οφειλές του είχαν καλυφθεί από την παρακράτηση του τιμήματος.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. με το υπ' αριθμό πρωτ. /2021 έγγραφό της ενημέρωσε τον αιτούντα για τις οφειλές που καλύφθηκαν με την ανωτέρω βεβαίωση οφειλής. Μεταξύ αυτών ήταν η οφειλή που βάρυνε τον πατέρα του και πατέρα της προσφεύγουσας, του, αποβιώσαντα την 13/02/2018 και κληρονομούμενο από αυτούς, ως συνεκκαθαριστή της ανώνυμης εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ., ποσού 7.685,20 €.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

Α) την ακύρωση του από 14/06/2021 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, με το οποίο συμπεριλήφθηκε στην με αριθμό πρωτ. /2021 Βεβαίωση Οφειλής της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, σε βάρος του αδερφού της -, ποσό ύψους 7.685,20 € και

Β) την μη έκδοση/βεβαίωση άλλης σχετικής πράξης εις βάρος, της προκειμένου να εισπραχθεί το ποσό ύψους 7.685,20 €, το οποίο συνδέεται με την εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ., στην οποία είχε θητεύσει ο πατέρας της ως εκκαθαριστής, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Μετά τον θάνατο του πατέρα της προσφεύγουσας, του, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτ. /2018 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, διαπιστώθηκαν οφειλές του θανόντα μόνο στις Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και ΙΓ' Αθηνών.

2. Οι οφειλές της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ., δεν είχαν σχέση με τον πατέρα της προσφεύγουσας, πόσο μάλλον με την ίδια.

Σύμφωνα με το με αριθμό πρωτ. /2014 έγγραφο του Ε.Β.Ε.Α., «...η συνεκκαθαρίστρια με Α.Φ.Μ., εκπροσωπεί και δεσμεύει την εταιρεία με μόνη την υπογραφή της. Σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματός της, την εταιρεία εκπροσωπεί και δεσμεύει ο». Επιπλέον, η συνεκκαθαρίστρια διέτελεσε Πρόεδρος, Αντιπρόεδρος και μέλος του Δ.Σ.

3. Η ευθύνη του εκκαθαριστή δεν είναι κληρονομιαία καθώς αφορά χρέη τρίτου.

4. Η οφειλή αυτή ουδέποτε βεβαιώθηκε ή γνωστοποιήθηκε στον κληρονομούμενο πατέρα της προσφεύγουσας, πόσο μάλλον στην ίδια ή σε άλλο κληρονόμο του. Η προσφεύγουσα έλαβε για πρώτη φορά γνώση αυτής με το υπ' αριθμό πρωτ./2021 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας προς τον αδερφό της, -, ο οποίος και την ενημέρωσε σχετικά.

5. Η Φ.Α.Ε. Αθηνών λανθασμένα θεωρεί ότι ευθύνεται η προσφεύγουσα, ως κληρονόμος του, για την ανωτέρω οφειλή.

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....

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 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. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.

Επειδή, στην ΠΟΛ.1064/2017, παρ. 1 ορίζεται ότι:

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

Επειδή, στο άρθρο 2 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: 1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α. Φόρο Εισοδήματος. β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.). γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.). δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια. ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β' . στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.

Επειδή, στο άρθρο 64 του ν.2717/1999 ορίζεται ότι:

1. Προσφυγή μπορεί να ασκήσει εκείνος:

α) ο οποίος έχει άμεσο, προσωπικό και ενεστώς έννομο συμφέρον, ή

β) στον οποίο αναγνωρίζεται τέτοιο δικαίωμα από ειδική διάταξη νόμου.

Επειδή, κατά τα λοιπά, η Ενδικοφανής Προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνον κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών Αρχών (ΣτΕ 577/2004, ΣτΕ 3785/2006, 3693/2008, ΣτΕ 835/2010, ΣτΕ 3502/2011).

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η επανεξέταση των πράξεων της διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλαμβάνει μόνο τις περιπτώσεις αμφισβήτησης εκτελεστών ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλείψεων εκ των οποίων δημιουργούνται διοικητικές διαφορές ουσίας, που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά του από 14/06/2021 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, με το οποίο συμπεριλήφθηκε στην με αριθμό πρωτ./2021 Βεβαίωση Οφειλής της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, σε βάρος του αδερφού της προσφεύγουσας, -, ποσό ύψους 7.685,20 € και κατά πράξεων που πιθανά να εκδοθούν μελλοντικά σε βάρος της προσφεύγουσας.

Συνεπώς, η προσφεύγουσα δεν αμφισβητεί κάποια πράξη η οποία έχει εκδοθεί εις βάρος της από τη φορολογική διοίκηση, προσβαλλόμενη κατά την προβλεπόμενη διαδικασία του άρθρου 63 του ν.4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 22/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτης.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.