



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/04/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1109

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
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 υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
- 2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.**
- 3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».**

4. Την από 10.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α), ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. /8.11.2021 ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων Αττικής, β), ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων Αττικής, κατοίκου Καματερού Αττικής, οδός, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. /8.11.2021 ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας του ιδίου Προϊσταμένου, και γ), ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. /8.11.2021 ατομικής ειδοποίησης

καταβολής - υπερημερίας του ιδίου Προϊσταμένου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ. πρωτ./8.11.2021,/8.11.2021 και/8.11.2021 ατομικές ειδοποιήσεις καταβολής - υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων Αττικής, των οποίων ζητείται (αντίστοιχα) η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 10.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α), ΑΦΜ, β), ΑΦΜ, και γ), ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την υπ' αριθμ. πρωτ./8.11.2021 ατομική ειδοποίηση Καταβολής - Υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων Αττικής ενημερώθηκε η προσφεύγουσα ότι εκκρεμούν οφειλές της (μη φορολογικής φύσης), οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες λόγω μη καταβολής τους εντός των νομίμων προθεσμιών, συνολικού ποσού (συνολική βασική οφειλή πλέον συνολικών προσαυξήσεων/τόκων/ προστίμων εκπροθέσμου καταβολής) 1.806,42 €. Οι οφειλές αυτές αφορούσαν σε άλλο πρόσωπο με ΑΦΜ
- 2) Με την υπ' αριθμ. πρωτ./8.11.2021 ατομική ειδοποίηση Καταβολής - Υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων Αττικής ενημερώθηκε ο πρώτος εκ των προσφευγόντων ότι εκκρεμούν οφειλές του (μη φορολογικής φύσης), οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες λόγω μη καταβολής τους εντός των νομίμων προθεσμιών, συνολικού ποσού (συνολική βασική οφειλή πλέον συνολικών προσαυξήσεων/τόκων/ προστίμων εκπροθέσμου καταβολής) 1.806,42 €. Οι οφειλές αυτές αφορούσαν σε άλλο πρόσωπο με ΑΦΜ
- 3) Με την υπ' αριθμ. πρωτ./8.11.2021 ατομική ειδοποίηση Καταβολής - Υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων Αττικής ενημερώθηκε ο δεύτερος εκ των προσφευγόντων ότι εκκρεμούν οφειλές του (μη φορολογικής φύσης), οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες λόγω μη καταβολής τους εντός των νομίμων προθεσμιών, συνολικού ποσού (συνολική βασική οφειλή πλέον συνολικών προσαυξήσεων/τόκων/ προστίμων εκπροθέσμου καταβολής) 1.806,42 €. Οι οφειλές αυτές αφορούσαν σε άλλο πρόσωπο με ΑΦΜ

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τους η προσφεύγουσα και οι προσφεύγοντες ζητούν την ακύρωση των ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./8.11.2021,/8.11.2021 και/8.11.2021 ατομικών ειδοποιήσεων καταβολής - υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων Αττικής αντίστοιχα, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι έχουν προβεί νόμιμα και εμπρόθεσμα σε αποποίηση της κληρονομιάς της αποβιώσας γιαγιάς τους, η οποία κληρονόμησε τις ως άνω υπό κρίση οφειλές από τον

προαποβιώσαντα αδελφό της ΑΦΜ (στον οποίο αυτές αφορούσαν), όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις αποποίησης κληρονομιάς του Ειρηνοδικείου Κρωπίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' και 8 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες κοινοποίησης στη μεν προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ. /8.11.2021 ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων Αττικής, στους δε προσφεύγοντες των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ. πρωτ. /8.11.2021 και /8.11.2021 ατομικών ειδοποιήσεων καταβολής - υπερημερίας του ιδίου Προϊσταμένου αντίστοιχα: «1. 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 αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. [...]. 2. [...]. 8. 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, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 29 ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12.12.2019), όπως ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες κοινοποίησης στη μεν προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ. /8.11.2021 ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων Αττικής, στους δε προσφεύγοντες των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ. πρωτ. /8.11.2021 και /8.11.2021 ατομικών ειδοποιήσεων καταβολής - υπερημερίας του ιδίου Προϊσταμένου αντίστοιχα: «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 [...], της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 [...], της περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 [...], καθώς και κάθε άλλης διάταξης με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές για τις οποίες εφαρμόζεται ο **Κώδικας**. Οι οφειλές αυτές παύουν να βαρύνουν 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 [...]. 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, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 παρ. 1-4 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την 08.11.2021, ημερομηνία έκδοσης των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ. πρωτ./8.11.2021,/8.11.2021 και/8.11.2021 ατομικών ειδοποιήσεων καταβολής - υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων Αττικής: «1. Σε περίπτωση μη καταβολής των ποσών που αναφέρονται στην πράξη προσδιορισμού του φόρου ή στην πράξη επιβολής προστίμων ή στην πράξη εκκαθάρισης του φόρου μετά την έκδοση οριστικής δικαστικής απόφασης μέχρι την προβλεπόμενη σε αυτά ημερομηνία πληρωμής η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο ατομική ειδοποίηση καταβολής των οφειλών του που δεν έχουν καταβληθεί εντός των νομίμων προθεσμιών πριν τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης σύμφωνα με όσα ορίζονται στα επόμενα άρθρα του Κώδικα. 2. Σε περίπτωση μη καταβολής των ποσών που αναφέρονται στην ατομική ειδοποίηση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί στη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης σύμφωνα με όσα ορίζονται στον Κώδικα. [...]. 3. Στην ατομική ειδοποίηση αναφέρονται: [...]. 4. Η ατομική ειδοποίηση [...] κοινοποιείται στον φορολογούμενο σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 13 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την 08.11.2021, ημερομηνία έκδοσης των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ. πρωτ./8.11.2021,/8.11.2021 και/8.11.2021 ατομικών ειδοποιήσεων καταβολής - υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων Αττικής: «Οι διατάξεις του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζονται για οφειλές για τις οποίες αποκτάται εκτελεστός τίτλος από την 1.1.2014 και εφεξής.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 παρ. 1 εδ. α' περ. α' και εδ. β' ν.δ. 356/1974, όπως ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες κοινοποίησης στη μεν προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ./8.11.2021 ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων Αττικής, στους δε προσφεύγοντες των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ. πρωτ./8.11.2021 και/8.11.2021 ατομικών ειδοποιήσεων καταβολής - υπερημερίας του ιδίου Προϊσταμένου αντίστοιχα: «Η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται: α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποιήσεως, β) [...]. Διά ταύτης επιτρέπεται η προβολή πάσης αντιρρήσεως ουσιαστικού ή δικονομικού δικαίου ως και η αμφισβήτηση του κατ' ουσίαν βασίμου της απαιτήσεως του Δημοσίου εφ' όσον ο προσδιορισμός ταύτης δεν έχει ανατεθεί εις δικαστήρια ή εις διοικητικές επιτροπές αποφαινομένας μετά δυνάμεως δεδικασμένου.»

Επειδή, όπως κρίθηκε (ομόφωνα) με την υπ' αριθμ. 2105/2018 απόφαση (5μ.) του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψεις 3, 4 και 5 της απόφασης), «3. ...όπως έχει γίνει παγίως δεκτό (ΣτΕ Ολομέλεια 834/2010, 2062/1968, ΣτΕ 330/2018, 3416/2017, 1215/2017, 1445/2016, 4603/2012, 3829/2012, 1802/2012, 2613-16/2009, 2972-80/2008, 368/2007, 1625/2001, 236/1998 κ.ά.), κατά την έννοια των άρθρων 1, 2, 63 παρ.

1 και 285 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 [...]), 1 και 73 του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας (π.δ/γμα 331/1985 [...]) και 8 παρ. 4 του ν.δ/τος 4486/1965 [...], φορολογική διαφορά υπαγόμενη στην αρμοδιότητα των διοικητικών δικαστηρίων γεννάται από **ατομικές διοικητικές πράξεις**, με τις οποίες **είτε επιβάλλεται αμέσως φορολογικό βάρος ή φορολογική κύρωση είτε κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεδεμένη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη**, η οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή. Δεν υπόκεινται, αντιθέτως, σε προσφυγή ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων οι διοικητικές πράξεις οι σχετιζόμενες μεν με την καθ' όλου εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας, μη συνδεδεμένες, όμως, αμέσως προς συγκεκριμένο φορολογικό βάρος, ατομικώς καθ' υποκείμενο και αντικείμενο προσδιοριζόμενο. 4. ...η παρούσα διαφορά, η οποία αφορά στην απόρριψη αιτήματος περί μεταβολής της φορολογικής κατοικίας [...] είναι ακυρωτική, καθόσον αποβλέπει στην τακτοποίηση της καταστάσεώς του ως φορολογουμένου και δεν συνάπτεται στενώς και αναγκαίως με σχετική ατομική φορολογική υποχρέωσή του, ήτοι με την υποχρέωση υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος για το κτηθέν εντός συγκεκριμένου έτους παγκόσμιο εισόδημά του (πρβλ. ΣτΕ 330/2018 και 1215/2017, βλ. εξ αντιδιαστολής και τη ΣτΕ 1445/2016). 5. ...η κατ' άρθρο 63 του ν. 4174/2013 [...] ενδικοφανής προσφυγή προβλέπεται για την περίπτωση άσκησης προσφυγής ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων (βλ. την παρ. 8 του άρθρου 63) και όχι για την περίπτωση άσκησης αιτήσεως ακυρώσεως (ΣτΕ 1215/2017). **Αναρμοδίως**, ως εκ τούτου, επελήφθη στην προκειμένη περίπτωση η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών [...].»

Επειδή, όπως κρίθηκε (ομόφωνα) με την υπ' αριθμ. 1762/2019 απόφαση (5μ.) του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψεις 4 και 7 της απόφασης), «4. ...κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 1 και 73 του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας (π.δ. 331/1985 [...]), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 4 του ν.δ. 4486/1965 [...], οι οποίες, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο [...] άρθρο 285 παρ. 1 του Κ.Δ.Δ., εξακολουθούν να ισχύουν, φορολογική διαφορά υπαγόμενη στην αρμοδιότητα των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων γεννάται από **ατομικές διοικητικές πράξεις**, με τις οποίες **είτε επιβάλλεται αμέσως φορολογικό βάρος ή φορολογική κύρωση είτε κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεδεμένη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη**, η οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή (ΣΕ 834/2010 Ολ., 1445/2016 7μ., 1215/2017, 1802, 3829, 4603/2012, 2613-6/2009, 2972-80/2008, 368/2007, 1272/2005, 1625/2001, 236/1998, 2062/ 1968 Ολ.). 5. [...]. 7. ...η διαφορά που γεννάται από την προσβολή [...] της πράξεως της φορολογικής αρχής περί μεταβολής στο φορολογικό μητρώο των μελών της κοινωνίας δικαίωματος που εκμεταλλεύεται την ξενοδοχειακή μονάδα “...” είναι ακυρωτική, καθ' όσον **δεν συνάπτεται στενώς και αναγκαίως με σχετική ατομική φορολογική υποχρέωσή της** (πρβλ. ΣτΕ 1215/2017, 1032/ 2016, 3829, 4603/2012, 2106/2015, πρβλ. ΣτΕ 2062/1968 Ολ., 236/1998, 834/2010 Ολ., 1185/ 2010, καθώς και ΣτΕ 2560, 3617/2004, 582/2011). Επομένως, η κατ' άρθρον 63 του ν. 4174/2013 [...] άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, που προβλέπεται για την περίπτωση άσκησης προσφυγής ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων (άρθρο 63 παρ. 8), δεν ισχύει για την περίπτωση άσκησης αιτήσεως ακυρώσεως [...].»

Επειδή, όπως συνάγεται από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013 και του άρθρου 66 παρ. 29 ν. 4646/2019 (όπως όλες αυτές οι διατάξεις ίσχυαν

κατά τις ημερομηνίες κοινοποίησης στη μεν προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ./8.11.2021 ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων Αττικής, στους δε προσφεύγοντες των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ. πρωτ./8.11.2021 και/8.11.2021 ατομικών ειδοποιήσεων καταβολής - υπερημερίας του ιδίου Προϊσταμένου αντίστοιχα), η κατά το άρθρο 63 ν. 4174/2013 ενδικοφανής προσφυγή έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης -ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο-, με τις οποίες είτε προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου αναφορικά με συγκεκριμένη φορολογική υποχρέωση του ίδιου του αιτούντος, την οποία αυτός αμφισβητεί διά της εν λόγω αίτησης επιστροφής, ή, κατά την προπαρατεθείσα πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, «κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεόμενη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη, η οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή») είτε απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις των άρθρων 50 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013 (ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη).

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τους η προσφεύγουσα και οι προσφεύγοντες ζητούν την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ. πρωτ./8.11.2021,/8.11.2021 και/8.11.2021 ατομικών ειδοποιήσεων καταβολής - υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων Αττικής αντίστοιχα, **πλην όμως** από τη στιγμή που έχουν εκδοθεί ατομικές ειδοποιήσεις καταβολής - υπερημερίας (και συγκεκριμένα οι εν λόγω ατομικές ειδοποιήσεις καταβολής - υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων Αττικής) συνάγεται ότι τα ποσά που αναφέρονται μέσα σ' αυτές, ανεξαρτήτως της φύσης τους (φορολογικής ή μη), έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμα και επομένως η προσφεύγουσα και οι προσφεύγοντες δεν μπορούν πλέον κατά νόμον, όπως προκύπτει σαφώς από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 73 παρ. 1 εδ. β' ν.δ. 356/1974 (όπως ίσχυε κατά τις ημερομηνίες κοινοποίησης στη μεν προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ./8.11.2021 ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων Αττικής, στους δε προσφεύγοντες των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ. πρωτ./8.11.2021 και/8.11.2021 ατομικών ειδοποιήσεων καταβολής - υπερημερίας του ιδίου Προϊσταμένου αντίστοιχα), ούτε α) να ζητήσουν με αίτησή τους ή οποιαδήποτε διοικητική (συνεπώς ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή) ή δικαστική προσφυγή τη διαγραφή των εν λόγω ληξιπρόθεσμων οφειλών ή έστω την τροποποίησή/διόρθωσή τους, δηλαδή, κατά τη διατύπωση της προαναφερθείσας διάταξης του άρθρου 73 παρ. 1 εδ. β' ν.δ. 356/1974, να αμφισβητήσουν το κατ' ουσίαν βάσιμο των σχετικών απαιτήσεων του Δημοσίου (και γενικότερα να στραφούν κατά της/των πράξης/-ων, από την/τις οποία/-ες πηγάζουν οι οφειλές που εμφανίζονται στις ως άνω ατομικές ειδοποιήσεις καταβολής - υπερημερίας), αφού ο προσδιορισμός τους (πριν την περιέλευσή τους στην κατάσταση του ληξιπρόθεσμου) είχε κατά νόμον ανατεθεί (κατά χρόνον αρμοδιότητα) στα διοικητικά δικαστήρια (αλλά μπορούν μόνο να στραφούν με ένδικο βοήθημα κατά των ατομικών ειδοποιήσεων καταβολής - υπερημερίας ενώπιον του αρμόδιου δικαστηρίου), αλλά ούτε και β) να στραφούν με ενδικοφανή προσφυγή κατά των εν λόγω ατομικών ειδοποιήσεων καταβολής - υπερημερίας, αφού αυτές δεν υπάγονται στην κατά την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' ν.

4174/2013 (όπως ίσχυε κατά τις ημερομηνίες κοινοποίησης στην προσφεύγουσα και στους προσφεύγοντες των εν λόγω ατομικών ειδοποιήσεων καταβολής - υπερημερίας αντίστοιχα) έννοια των «πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης», κατά των οποίων επιτρέπεται η άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής της διάταξης αυτής (αλλά μπορούν μόνο να στραφούν κατά των ατομικών αυτών ειδοποιήσεων καταβολής - υπερημερίας με ένδικο βοήθημα ενώπιον του αρμόδιου δικαστηρίου).

Επειδή, υπό αυτή την έννοια, ενδικοφανής προσφυγή, όπως η υπό κρίση, η οποία στρέφεται κατά των ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./8.11.2021,/8.11.2021 και/8.11.2021 ατομικών ειδοποιήσεων καταβολής - υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων Αττικής, είναι **απαράδεκτη ως ασκηθείσα κατά μη πράξεων, κατά την προεκτεθείσα έννοια που έχει ο όρος «πράξη» στο άρθρο 63 ν. 4174/2013**, γιατί οι προσβαλλόμενες με αυτήν ατομικές ειδοποιήσεις καταβολής - υπερημερίας δε συνιστούν πράξεις προσδιορισμού και επιβολής φόρου ή φορολογικής φύσης προστίμου (ή απόρριψης εν όλω ή εν μέρει αιτήσεων προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου αναφορικά με συγκεκριμένη/-ες φορολογική/-ές υποχρέωση/υποχρεώσεις των ως άνω προσφευγόντων προσώπων, την/τις οποία/-ες αυτά αμφισβητούν διά των εν λόγω αιτήσεων επιστροφής, ή πράξεις, με τις οποίες, κατά την προπαρατεθείσα πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, «κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεόμενη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη, η οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή») από τις αναφερόμενες στο ν. 4174/2013 ούτε και αρνητικές απαντήσεις επί αιτημάτων για παύση της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις των άρθρων 50 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013 (ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη), αλλά με αυτές **ενημερώθηκαν απλώς** η προσφεύγουσα και οι προσφεύγοντες ότι εκκρεμούν αντίστοιχα οφειλές τους (μη φορολογικής φύσης), οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες λόγω μη καταβολής τους εντός των νομίμων προθεσμιών. Για το λόγο αυτό, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 10.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α), ΑΦΜ, β), ΑΦΜ, και γ), ΑΦΜ, **ως απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα και στους προσφεύγοντες.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η 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.