



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20-07-2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2582

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604538

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 24-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή α) της του με ΑΦΜ κατοίκου οδός αρ., β) της του με ΑΦΜ κατοίκου οδός αρ., γ) του του με ΑΦΜ κατοίκου αρ., δ) του του με ΑΦΜ κατοίκου οδός αρ., ε) της του με ΑΦΜ κατοίκου οδός αρ., στ) της του με ΑΦΜ κατοίκου οδός αρ., ζ) της του με ΑΦΜ

....., κατοίκου, περιοχή και η) της
..... του με ΑΦΜ, κατοίκου
περιοχή κατά της με αρ./2022 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού σε αίτημά τους περί ανάκλησης των εις βάρος τους των εκθέσεων αναγκαστικής κατάσχεσης και όποιων άλλων συναφών πράξεων εκτέλεσης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ./2022 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού σε αίτημά τους περί ανάκλησης των εις βάρος τους των εκθέσεων αναγκαστικής κατάσχεσης και όποιων άλλων συναφών πράξεων εκτέλεσης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) της του με ΑΦΜ β) της του με ΑΦΜ γ) του του με ΑΦΜ δ) του του με ΑΦΜ ε) της του με ΑΦΜ στ) της του με ΑΦΜ ζ) της του με ΑΦΜ και η) της 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:

- Με τη με αρ./2022 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού απορρίφθηκε το αίτημα των προσφευγόντων περί ανάκλησης των εις βάρος τους των εκθέσεων αναγκαστικής κατάσχεσης και όποιων άλλων συναφών πράξεων εκτέλεσης, οι οποίες εκδόθηκαν εις βάρος τους δυνάμει της με αρ./2013 πράξης επιβολής προστίμου. Μέσα στο πλαίσιο αυτό, νομίμως εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν οι σχετικές πράξεις εκτέλεσης στους προσφεύγοντες, ως συνυπόχρεους, για την είσπραξη των υπ' αρ./2014 και/2014 Α.Τ.Β. για οφειλές βεβαιωμένες στην εταιρεία με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ.

Οι προσφεύγοντες προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού σε αίτημά τους περί ανάκλησης των εις βάρος τους των εκθέσεων αναγκαστικής κατάσχεσης και όποιων άλλων συναφών πράξεων εκτέλεσης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι είναι άκυρη η επίδοση της προσβαλλόμενης πράξης-νόμιμου τίτλου εκτέλεσης.

Εν συνεχεία, οι προσφεύγοντες, δια του νομίμου εκπροσώπου τους, προσκόμισαν στην Υπηρεσία μας το με αρ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ συμπληρωματικό υπόμνημα με το οποίο προσκόμισαν τα κάτωθι α) το υπ' αρ. /2022 πρακτικό δημοσίευσης διαθήκης, β) την υπ' αρ. /2022 πράξη κήρυξης αυτής ως κύριας και γ) τη γραφολογική γνωμοδότηση του Ειδικού Δικαστικού Γραφολόγου, και αιτήθηκαν παράταση της σχετικής προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής τους.

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, στο άρθρο 63 παρ.8 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 ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

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 ειδοποιήσεως ... ».

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, 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 αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991) ή σε έγγραφα που είναι πληροφοριακά.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 και 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999) ορίζεται: «Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας υπόκεινται σε προσφυγή».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 45 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

«Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

1) Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης.

β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,

δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,

ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου,

στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή, ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων, οι αντίστοιχες πράξεις,

η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης».

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών αρχών (ΣτΕ 3502/2011, 835/2010, 3693/2008).

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσφεύγοντες στρέφονται κατά της αρ. πρωτ./2022 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, με την οποία ενημερώθηκαν ότι:

«νομίμως εκδόθηκαν και επιβλήθηκαν οι σχετικές πράξεις εκτέλεσης σε εσάς, ως συνυπόχρεοι, για την είσπραξη των υπ' αρ./2014 (γραμμή 6) και/2014 αριθμών ταμειακής βεβαίωσης, οι οποίοι αριθμοί ταμειακής βεβαίωσης ερείδονται στην υπ' αρ./2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού».

Επειδή, δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστότητας στις οποίες, μεταξύ άλλων, συμπεριλαμβάνονται:

(...) η) βεβαιωτικές πράξεις, με τις οποίες δηλώνεται εμμονή της Διοίκησης σε προγενέστερη

διοικητική πράξη, χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα (Ε. Σπηλιωτόπουλος, 2010, «Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου», Τόμος ΙΙ, σελ. 109-111). Συνεπώς, η ως άνω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, στερείται εκτελεστότητας και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτως ασκηθείσα.

Επειδή, οι προσφεύγοντες με το με αρ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ συμπληρωματικό υπόμνημά τους προσκόμισαν στην Υπηρεσία μας α) το υπ' αρ. /2022 πρακτικό δημοσίευσης διαθήκης, β) την υπ' αρ. /2022 πράξη κήρυξης αυτής ως κύριας και γ) τη γραφολογική γνωμοδότηση του Ειδικού Δικαστικού Γραφολόγου, και αιτήθηκαν παράταση της σχετικής προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής τους.

Επειδή, η Υπηρεσία μας δε δύναται να προβεί στην εν λόγω παράταση καθώς, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κρίνεται απαράδεκτη, ωστόσο τα στοιχεία αυτά δύνανται να προσκομισθούν στην αρμόδια φορολογική αρχή και εφόσον κριθούν ως νέα στοιχεία να κριθούν.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 24-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) της του με ΑΦΜ, β) της του με ΑΦΜ, γ) του του με ΑΦΜ, δ) του του με ΑΦΜ, ε) της του με ΑΦΜ, στ) της του με ΑΦΜ, ζ) της του με ΑΦΜ και η) της του με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στους υπόχρεους.

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.