



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604526

E-Mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 26-09-2022

Αριθμός απόφασης: 2947

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/6-5-2022 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της με αριθμό πρωτ./07-04-2022 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ στην από 23-03-2022 ταυτάριθμη αίτησή του προσφεύγοντος για συμψηφισμό των καταβληθέντων ποσών με τα εναπομείναντα βεβαιωθέντα, σύμφωνα με την με αριθμ./2021 οριστική απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ηρακλείου (Τμήμα Β') και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/07-04-2022 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ στην ως άνω ταυτάριθμη αίτηση του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/6-5-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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:

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της με αριθμό πρωτ./07-04-2022 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ στην από 23-03-2022 ταυτάριθμη αίτησή του με την οποία ζητούσε τον συμψηφισμό των καταβληθέντων (δυνάμει των υφιστάμενων κατασχέσεων) ποσών με τα εναπομείναντα βεβαιωθέντα, σύμφωνα με την με αριθμ./2021 οριστική απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ηρακλείου (Τμήμα Β'), με βάση όμως τον χρόνο πραγματικής καταβολής ενός εκάστου ποσού και όχι, με βάση τον χρόνο συμμόρφωσης στην ακυρωτική απόφαση (25-11-2021) και την επιστροφή στον προσφεύγοντα τυχόν επιπλέον αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών με τα οποία επιβαρύνθηκε χωρίς νόμιμη αιτία.

Επειδή στο άρθρο 63 παρ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλλει 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 ν.4174/2013 ορίζεται: «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, 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 αναφυόμενων 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, στη συγκεκριμένη περίπτωση, στην ως άνω προσβαλλόμενη απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ αναφέρεται ότι:

«Σε απάντηση της ανωτέρω αναφερόμενης αίτησης, σας γνωρίζουμε τα παρακάτω:

Τα ποσά που αποδόθηκαν στην υπηρεσία μας από τις κατασχέσεις εις χείρας τρίτου που επιβλήθηκαν σε βάρος σας, για την είσπραξη των ληξιπρόθεσμων χρεών σας προς το Δημόσιο, συμψηφίστηκαν νομίμως στις οφειλές που είχαν συμπεριληφθεί στον πίνακα χρεών των

κατασχετηρίων εγγράφων. Στη συνέχεια, σε εκτέλεση της με αριθ./2021 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ηρακλείου, η οποία δημοσιεύθηκε στις 15/09/2021 και επιδόθηκε στην υπηρεσία μας στις 24/11/2021, το αρμόδιο τμήμα (ΚΒΣ), συνέταξε το σχετικό Ατομικό Φύλλο Έκπτωσης, το οποίο έστειλε προς εκτέλεση στο τμήμα εσόδων. Το τμήμα εσόδων διέγραψε τα βεβαιωμένα πρόστιμα και συμψήφισε τα επιστρεφόμενα ποσά σε οφειλές σας.»

Συνεπώς, με την ως άνω προσβαλλόμενη απάντηση ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ γνωρίζει στον προσφεύγοντα τις ενέργειες της φορολογικής αρχής σε εκτέλεση της με αριθ./2021 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ηρακλείου. Ως εκ τούτου η εν λόγω απάντηση δεν αποτελεί διοικητική εκτελεστή πράξη, αλλά απλή βεβαιωτική πράξη, η οποία δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια στον προσφεύγοντα, και συνεπώς στερείται εκτελεσιτότητας και απαραδέκτως προσβάλλεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (βλ. Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου Ι και ΙΙ, 7η έκδοση, Εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα, υπό τον αριθμό 108 σε συνδ. και με τον αριθμό 482, σελ. 117-118 και 498-499 αντίστοιχα, με τις εκεί αναφερόμενες παραπομπές στη νομολογία ΣτΕ 573/1998, 1113/1996, 4631/1987, 4976/1986, 2619/1986, 340/1983, 1718/1977).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/6-5-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

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.