



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10 Θεσσαλονίκη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη, **23-06-2022**
Αριθμός Απόφασης: **1558**

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 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28-02-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **Α.Φ.Μ.**, κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου/25-01-2022 ατομικής ειδοποίησης καταβολής-υπερήμερίας για το Α.Φ.Μ., που περιλαμβάνει τους παρακάτω νόμιμους τίτλους (Α.Τ.Β.) : α)/30-08-2013, με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 400,00€, πλέον προσαυξήσεων ύψους 399,00€, β)/29-04-2014 με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 800,00€, πλέον προσαυξήσεων ύψους 757,57€, γ)/14-07-2015 με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 800,00€, πλέον προσαυξήσεων ύψους 429,24€, δ)/13-08-2015 με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 800,00€, πλέον προσαυξήσεων ύψους 439,16€, ε)/04-07-2017 με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 800,00€, πλέον προσαυξήσεων ύψους 300,77€, στ)/25-07-2018 με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 800,00€, πλέον προσαυξήσεων ύψους 227,76€, ζ)

...../10-08-2018 με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 356.139,14€, πλέον προσαυξήσεων ύψους 103.992,63€, η)/18-07-2019 με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 800,00€, πλέον προσαυξήσεων ύψους 157,68€, θ)/07-08-2020 με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 800,00€, πλέον προσαυξήσεων ύψους 83,95€, ι)/14-07-2021 με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 800,00€, πλέον προσαυξήσεων ύψους 370,85€, κ)/16-08-2021 με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 600,00€, πλέον προσαυξήσεων ύψους 14,60€ και λ)/13-09-2021 με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 100,00€, πλέον προσαυξήσεων ύψους 4,59€, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/25-01-2022 ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερήμερίας και των σε αυτή αναφερομένων ταμειακών βεβαιώσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8', όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **28-02-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/25-01-2022 ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερήμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, ο προσφεύγων ενημερώθηκε για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές, που αφορούν την εταιρία «.....» με Α.Φ.Μ., που βεβαιώθηκαν με τους κάτωθι νόμιμους τίτλους (Α.Τ.Β.) : α)/30-08-2013, με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 400,00€, πλέον προσαυξήσεων ύψους 399,00€, β)/29-04-2014 με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 800,00€, πλέον προσαυξήσεων ύψους 757,57€, γ)/14-07-2015 με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 800,00€, πλέον προσαυξήσεων ύψους 429,24€, δ)/13-08-2015 με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 800,00€, πλέον προσαυξήσεων ύψους 439,16€, ε)/04-07-2017 με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 800,00€, πλέον προσαυξήσεων ύψους 300,77€, στ)/25-07-2018 με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 800,00€, πλέον προσαυξήσεων ύψους 227,76€, ζ)/10-08-2018 με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 356.139,14€, πλέον προσαυξήσεων ύψους 103.992,63€, η)/18-07-2019 με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 800,00€, πλέον προσαυξήσεων ύψους 157,68€, θ)/07-08-2020 με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 800,00€, πλέον προσαυξήσεων ύψους 83,95€, ι)/14-07-2021 με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 800,00€, πλέον προσαυξήσεων ύψους 370,85€, κ)/16-08-2021 με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 600,00€, πλέον προσαυξήσεων ύψους 14,60€ και λ)/13-09-2021 με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 100,00€, πλέον προσαυξήσεων ύψους 4,59€,

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμό/25-01-2022 ατομικής ειδοποίησης καταβολής-υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, καθώς και όλων των νόμιμων τίτλων που εμπεριέχει, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- 1) Οι προσβαλλόμενες πράξεις εξεδόθησαν κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της φορολογικής διαδικασίας, που ανάγεται στην έλλειψη προηγούμενης έγκυρης επίδοσης της καταλογιστικής πράξης του φόρου-προστίμου και στην έλλειψη αναφοράς των προσδιοριστικών στοιχείων του χρέους.
- 2) Ουδεμία υποχρέωση ή ευθύνη (ως αλληλεγγύως ευθυνόμενος) υπέχει για τις αναφερόμενες ληξιπρόθεσμες οφειλές που εμπεριέχονται στην με αριθμό πρωτοκόλλου/25-01-2022 ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, διότι κατά την σύσταση της εταιρίας «.....» με Α.Φ.Μ., στην οποία φέρεται να συμμετέχει, ήταν ανήλικος.

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 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. 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.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 §1 της ΠΟΛ. 1064/17 "Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013": «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, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του ανωτέρω 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».

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).

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 ειδοποίησης ...*».

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 με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι «*1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. 2. 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 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, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και της υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1280/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο, πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών. Κατά συνέπεια, η ατομική ειδοποίηση αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, καθώς και ο όρος ότι εφόσον ο

φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων στρέφεται κατά της υπ' αριθμό/25-01-2022 ατομικής ειδοποίησης χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, που έχει αποκλειστικά και μόνο πληροφοριακό χαρακτήρα και δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη, η εκ τούτου αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012) και δεν εντάσσεται στο πλαίσιο εφαρμογής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και άρα στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι, απαραδέκτως ασκείται η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά της υπ' αριθμό/25-01-2022 ατομικής ειδοποίησης χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, από τον προσφεύγοντα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **28-02-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **Α.Φ.Μ.**, ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη εταιρία.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.