



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 14-06-2022

Αριθμός Απόφασης: 1477

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νίκη
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), 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 Εγκυκλίου ΠΟΛ.1064/28-04-2017 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την ΠΟΛ.1076/23-04-2018 Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Φ.Ε.Κ. Β' 1456/23-04-2018).
5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου, επί της οδού κατά του Πίνακα Ληξιπροθέσμων Ατομικών Οφειλών προς την Α.Α.Δ.Ε., ο οποίος έχει αναρτηθεί στην ηλεκτρονική σελίδα του TAXISnet και στον οποίο αναγράφονται ατομικές οφειλές προς την Α.Α.Δ.Ε. συνολικού ποσού

ύψους **3.152,59 ΕΥΡΩ**, οφειλές των οποίων ζητείται η διαγραφή και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τον Πίνακα Ατομικών Οφειλών προς την Α.Α.Δ.Ε., ο οποίος έχει αναρτηθεί στην ηλεκτρονική σελίδα του TAXISnet και στον οποίο αναγράφονται ατομικές οφειλές προς την Α.Α.Δ.Ε. συνολικού ποσού ύψους **3.152,59 ΕΥΡΩ**, οφειλές των οποίων ζητείται η διαγραφή..
7. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **Α.Φ.Μ.** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Από την διαδικτυακή πύλη της Α.Α.Δ.Ε., ο προσφεύγων πληροφορήθηκε, σύμφωνα με σχετικό αναρτημένο πίνακα, ότι οι ατομικές της οφειλές προς την Α.Α.Δ.Ε. ανέρχονταν στο συνολικό ποσό των **3.152,59 ΕΥΡΩ**. Επιπρόσθετα, η **Δ.Ο.Υ.** απέστειλε στον προσφεύγοντα την υπ. αριθ. πρωτ. Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερμερίας, με την οποία η Δ.Ο.Υ. αφενός τον ενημέρωνε για της ληξιπρόθεσμες οφειλές του προς την Α.Α.Δ.Ε. ύψους 3.152,59 ΕΥΡΩ (1.439,85 Ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο Βασικής Οφειλής πλέον 1.712,72 ΕΥΡΩ Προσαυξήσεις / Τόκοι / Πρόστ. Εκπρ. Καταβολής) και αφετέρου τον ενημέρωνε για την υποχρέωση ολοσχερούς εξόφλησης ή την υπαγωγή σε πρόγραμμα ρύθμισης των οφειλών του, εντός 30 ημερών από την κοινοποίηση της προαναφερόμενης Ατομικής Ειδοποίησης, καθώς η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί στη λήψη αναγκαστικών μέτρων για την είσπραξη αυτών.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/..... ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων στρέφεται κατά του Πίνακα Ατομικών Οφειλών προς την Α.Α.Δ.Ε., ο οποίος έχει αναρτηθεί στην ηλεκτρονική σελίδα του TAXISnet και στον οποίο αναγράφονται ατομικές οφειλές προς την Α.Α.Δ.Ε. συνολικού ποσού ύψους **3.152,59 ΕΥΡΩ**, διότι αρνείται ότι οφείλει οιοδήποτε ποσό προς την Α.Α.Δ.Ε. για τους παρακάτω λόγους:

1. Την εγχείρισε προς τον Προϊστάμενο της **Δ.Ο.Υ.** εντολή πληρωμής που έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου δια της οποίας έδωσε εντολή και εξουσιοδότηση προς τον Προϊστάμενο της **Δ.Ο.Υ.** να πληρωθεί κάθε βεβαιωμένη οφειλή στο όνομα του προς το Ελληνικό Δημόσιο από δύο περιουσιακά στοιχεία, στα οποία

είναι δικαιούχος ως Έλληνας αυτόχθων ιθαγενής και τα οποία αμφότερα συνίστανται σε ρευστό χρήμα.

Κατόπιν των ανωτέρω ο προσφεύγων έδωσε εντολή στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ να εξοφληθεί κάθε βεβαιωμένη του οφειλή από τα δύο αυτά περιουσιακά του στοιχεία. Ο προϊστάμενος όμως της Δ.Ο.Υ δεν έκανε χρήση της εντολής αυτής, κατά παράβαση των νόμων και από τον πίνακα που είναι αναρτημένος στη δικτυακή πύλη της Α.Α.Δ.Ε. φαίνεται να έχει οφειλές προς τη φορολογική αρχή.

2. Έλλειψη ενεργητικής νομιμοποίησης της Α.Α.Δ.Ε., που έχει υποκαταστήσει το Ελληνικό Δημόσιο, στον προσδιορισμό, τη βεβαίωση και την είσπραξη των δημοσίων εσόδων της χώρας.

Αναφορικά με την εξέταση της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής αυτή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 «Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ 170/26.07.2013 Τεύχος Α'), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ 287/31.12.2013, Τεύχος Α'): «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, όμως, σύμφωνα με το άρθρο 2, παρ. 1 του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 2 του άρθρου 39 του Ν.4223/2013: «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, Προικών και Κερδών από Τυχικά 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 φορολογικών των περιπτώσεων α' και β'. στ. Χρηματικές κυρώσεις, οι οποίες προβλέπονται από τον Κώδικα».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/2017: « 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, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ΚΕΦ. 1 παρ. 1 της ΠΟΛ.1069/2014: «1. Σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής **και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει)**, με την εξαίρεση που προβλέπεται μέχρι 1.1.2015 (σύμφωνα με την παρ. 29 του αρθ. 66 του Κ.Φ.Δ.) για τις πράξεις κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, οι οποίες εφόσον εκδόθηκαν μετά την 1.1.2014 θα προσβάλλονται απευθείας στα Διοικητικά Δικαστήρια».

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω διατάξεων, καθίσταται σαφές ότι η ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε. ασκείται μόνο κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, οι οποίες υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων στρέφεται κατά της προσωποποιημένης πληροφόρησης, όσον αφορά τις οφειλές του στο δημόσιο, στοιχείο που έχει αποκλειστικά και μόνο πληροφοριακό χαρακτήρα, δεν αποτελεί διοικητική πράξη και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας, δεν εντάσσεται στα πλαίσια εφαρμογής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και κατά συνέπεια στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά της προσωποποιημένης πληροφόρησης οφειλών προς το Ελληνικό Δημόσιο, όπως αυτές απεικονίζονται στο taxinet, λόγω υποτιθέμενης εξόφλησης αυτής, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή, κατ' ακολουθία των ανωτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση ο προσβαλλόμενος, με την ενδικοφανή προσφυγή, Πίνακας Ατομικών Οφειλών, που είναι αναρτημένος στη δικτυακή πύλη της Α.Α.Δ.Ε. / TAXISnet, δεν αποτελεί πράξη της Φορολογικής Διοίκησης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Ν.4174/2013, ούτως απαραδέκτως ασκήθηκε η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής του με **Α.Φ.Μ.** ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

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.