



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, 24 -10-2022

Αριθμός απόφασης: 3334

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/06-06-2022 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, με έδρα στην, οδός αρ., κατά της με αριθμό πρωτ. /2022 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας στην με αριθμ. πρωτ. /2022 αίτησή του προσφεύγοντος νομικού προσώπου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό πρωτ. /2022 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας στην ως άνω αίτηση του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/06-06-2022 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της με αριθμό πρωτ. /2022 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ στην με αριθμ. πρωτ. /2022 αίτησή του με θέμα «Διαγραφή οφειλών Δήμου

..... και άρση δέσμευσης φορολογικής ενημερότητας του Δήμου Ήλιδας», στην οποία αναφέρονται τα κάτωθι:

«Στα αιτήματα της εφαρμογής της ΑΑΔΕ για χορήγηση φορολογικής ενημερότητας στο Δήμο για είσπραξη από τους Δήμους της η απάντηση που μας δόθηκε ήταν «...ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΔΕΣΜΕΥΣΗ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑΣ ΓΙΑ ΟΦΕΙΛΗ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΟΣΟ 98.342,48€ Ως ΚΑΘΟΛΙΚΟΣ ΔΙΑΔΟΧΟΣ ΑΥΤΟΥ».

Η οφειλή που υπάρχει στο Δήμο (Α.Φ.Μ..... αναφέρεται σε ΕΝΦΙΑ 2014.

Ο Δήμος είναι καθολικός διάδοχος του Δήμου σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3852/2010.

Ο Δήμος έχει υποβάλει δηλώσεις Ε9 και έχει αποδοθεί ο αναλογούν ΕΝΦΙΑ.

Παρακαλούμε για την διαγραφή της οφειλής.»

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. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ αναφέρεται ότι:

«Σε απάντηση του ως άνω σχετικού για διαγραφή του βεβαιωθέντος ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2014 των 67.977,31€ πλέον προσαυξήσεων 43.668,62€ σύνολο 111.645,93€ το οποίο βεβαιώθηκε στο Δήμο με το Χ.Κ. /..... (ημ. Έκδοσης πράξης 16/11/19,

αρ. δήλωσης , αρ. ειδοποίησης) καθότι προβήκατε σε εκπρόθεσμη διακοπή με την δήλωση/2020 και ημερ/νια μεταβολής 31/12/2010 σας γνωρίζουμε τα κάτωθι:

Ο Δήμος ως καθολικός διάδοχος του Δήμου υπέβαλε τη με αριθμ. δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 με ποσό καταβολής 3.759,54€.

Στην ως άνω υποβληθείσα δήλωση δεν υπάρχει ταυτοποίηση των ακινήτων με αυτά της δήλωσης του Δήμου (διαφορετικός αριθμός δηλωθέντων ακινήτων) αλλά και διαφορετική χρήση αυτών.

Ως εκ τούτου δεν δύναται να γίνει διαγραφή του ποσού οφειλής του Δήμου διότι υπάρχουν διαφορές ανάμεσα στις δύο δηλώσεις τόσο στα περιγραφικά στοιχεία των ακινήτων, όσο στον αριθμό τους και την χρήση τους.»

Συνεπώς, με την ως άνω προσβαλλόμενη απάντηση η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ γνωρίζει στον προσφεύγοντα τον λόγο για τον οποίο δεν είναι δυνατόν να γίνει αποδεκτό το ως άνω αίτημά του περί διαγραφής ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. του πρώην

Επειδή η εν λόγω απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ δεν αποτελεί διοικητική εκτελεστή πράξη, δεν απορρέει από αυτήν διαφορά ουσίας που αναφύεται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών και συνεπώς στερείται εκτελεστότητας 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 πρωτοκόλλου/06-06-2022 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.