



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **07/01/2020**

Αριθμός απόφασης: **23**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ.1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 06.09.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, κατοίκου, κατά της από 02.08.2019 βεβαίωσης οφειλών της, όπως αυτές εμφανίζονται στο TAXISnet, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τον από 09.09.2019 πίνακα ατομικών οφειλών της προσφεύγουσας, όπως αυτές εμφανίζονται στο TAXISnet και των οποίων ζητείται, καθ' ερμηνεία των διατυπωθέντων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτημάτων, η διαγραφή.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06.09.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, καθώς και τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Όπως προκύπτει από τον προσκομιζόμενο από 09.09.2019 πίνακα ατομικών οφειλών της προσφεύγουσας, κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής (06.09.2019) υφίσταντο α) ληξιπρόθεσμες οφειλές της φορολογικής φύσης συνολικού ύψους 1.013,91 € πλέον προσαυξήσεων συνολικού ύψους 171,52 € και λοιπών συνεισπραττόμενων ποσών συνολικού ύψους 2,40 €, ήτοι συνολικό απαιτητό ποσό 1.187,83 €, και β) μη ληξιπρόθεσμες οφειλές της φορολογικής φύσης συνολικού ύψους 502,24 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά, καθ' ερμηνεία των διατυπωθέντων με αυτήν αιτημάτων της, τη διαγραφή κάθε οφειλής της, από κάθε αιτία γεγεννημένης, και την άμεση άρση κάθε πράξης αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος της, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1.) Καταχρηστική άσκηση της διαδικασίας προσωρινού προσδιορισμού φόρου σε βάρος της εξαιτίας ολοσχερούς εξόφλησης.
- 2.) Εξόφληση – Παράβαση καθήκοντος της Διοίκησης.
- 3.) Έλλειψη ενεργητικής νομιμοποίησης της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), που έχει υποκαταστήσει το Ελληνικό Δημόσιο στον προσδιορισμό, τη βεβαίωση και την είσπραξη των δημοσίων εσόδων της χώρας.

Ως προς τις ως άνω μη ληξιπρόθεσμες οφειλές της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' και 8 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής (06.09.2019): «1. 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 πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. [...]. 2. [...]. 8. 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 προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013 (όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής (06.09.2019)) συ-

νάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 63 ν. 4174/2013 έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης, ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο, της Φορολογικής Διοίκησης, με τις οποίες προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο.

Επειδή, σ' ό,τι αφορά στις ως άνω μη ληξιπρόθεσμες οφειλές, η προσφεύγουσα δεν προβάλλει κανένα λόγο, με τον οποίο να αμφισβητεί κατά το νόμο ή κατά την ουσία τους ή κατά τη διαδικασία έκδοσής τους τις πράξεις προσδιορισμού και επιβολής των οικείων φόρων και προστίμων, επί των οποίων εδράζονται οι οφειλές αυτές, παρά μόνο προβάλλει λόγους που συναρτώνται με την εξόφληση των εν λόγω οφειλών, ήτοι λόγους που άπτονται της είσπραξης των οφειλών αυτών. Τέτοιου είδους όμως λόγοι, με τους οποίους δεν αμφισβητούνται κατά το νόμο ή κατά την ουσία τους ή κατά τη διαδικασία έκδοσής τους οι πράξεις, επί των οποίων εδράζονται βεβαιωθείσες οφειλές φορολογικής φύσης, είναι απαράδεκτοι ως μη συναρτώμενοι με πράξεις της Φορολογικής Διοίκησης, κατά την προεκτεθείσα έννοια που έχει ο όρος «πράξη της Φορολογικής Διοίκησης» στο άρθρο 63 ν. 4174/2013 (μπορούν δε να προβληθούν παραδεκτώς μόνο με ένδικο βοήθημα ενώπιον του αρμόδιου δικαστηρίου στη συνέχεια της διοικητικής διαδικασίας είσπραξης των σχετικών οφειλών). Για το λόγο αυτό, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει κατά το μέρος της εκείνο, το οποίο αφορά στις ως άνω μη ληξιπρόθεσμες οφειλές φορολογικής φύσης της προσφεύγουσας, να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Ως προς τις ως άνω ληξιπρόθεσμες οφειλές της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' και 8 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής (06.09.2019): «1. 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 πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. [...]. 2. [...]. 8. 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 τις διατάξεις του άρθρου 47 παρ. 1-4 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής (06.09.2019): «1. Σε περίπτωση μη καταβολής των ποσών που αναφέρονται στην πράξη προσδιορισμού του φόρου ή στην πράξη επιβολής προστίμων ή στην πράξη εκκαθάρισης του φόρου μετά την έκδοση οριστικής δικαστικής απόφασης μέχρι την προβλεπόμενη σε αυτά ημερομηνία πληρωμής η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο ατομική ειδοποίηση καταβολής των οφειλών του που δεν έχουν

καταβληθεί εντός των νομίμων προθεσμιών πριν τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης σύμφωνα με όσα ορίζονται στα επόμενα άρθρα του Κώδικα. 2. Σε περίπτωση μη καταβολής των ποσών που αναφέρονται στην ατομική ειδοποίηση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί στη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης σύμφωνα με όσα ορίζονται στον Κώδικα. [...]. 3. Στην ατομική ειδοποίηση αναφέρονται: [...]. 4. Η ατομική ειδοποίηση [...] κοινοποιείται στον φορολογούμενο σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 13 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής (06.09.2019): «Οι διατάξεις του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζονται για οφειλές για τις οποίες απόκειται εκτελεστός τίτλος από την 1.1.2014 και εφεξής.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 παρ. 1 εδ. α' περ. α' και εδ. β' ν.δ. 356/1974, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής (06.09.2019): «Η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται: α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησης, β) [...]. Διά ταύτης επιτρέπεται η προβολή πάσης αντιρρήσεως ουσιαστικού ή δικονομικού δικαίου ως και η αμφισβήτηση του κατ' ουσίαν βασίμου της απαιτήσεως του Δημοσίου εφ' όσον ο προσδιορισμός ταύτης δεν έχει ανατεθεί εις δικαστήρια ή εις διοικητικές επιτροπές αποφαινομένας μετά δυνάμεως δεδικασμένου.»

Επειδή, σ' ό,τι αφορά στις ως άνω ληξιπρόθεσμες οφειλές, από τη στιγμή που τα σχετικά ποσά-οφειλές, των οποίων τη διαγραφή αιτείται η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, είχαν ήδη καταστεί ληξιπρόθεσμα κατά την ημερομηνία κατάθεσης της ενδικοφανούς αυτής προσφυγής (06.09.2019), η προσφεύγουσα δεν μπορούσε πλέον κατά νόμον κατά την ημερομηνία αυτή, όπως προκύπτει σαφώς από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 73 παρ. 1 εδ. β' ν.δ. 356/1974 (όπως αυτή ίσχυε κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής (06.09.2019)), ούτε α) να ζητήσει με αίτησή της ή οποιαδήποτε διοικητική, συνεπώς ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή, ή δικαστική προσφυγή τη διαγραφή τους, δηλαδή δεν μπορούσε πλέον κατά νόμον ούτε να αμφισβητήσει, κατά τη διατύπωση της ίδιας διάταξης του άρθρου 73 παρ. 1 εδ. β' ν.δ. 356/1974, το κατ' ουσίαν βάσιμο των σχετικών απαιτήσεων του Δημοσίου, αφού ο «προσδιορισμός» τους, πριν την περιέλευσή τους στην κατάσταση του ληξιπροθέσμου, είχε κατά νόμον ανατεθεί στην Υπηρεσία μας (αλλά μπορούσε μόνο να στραφεί με ένδικο βοήθημα κατά των τυχόν ατομικών ειδοποιήσεων καταβολής - υπερημερίας ενώπιον του αρμόδιου δικαστηρίου), αλλά ούτε και β) να στραφεί με ενδικοφανή προσφυγή κατά της βεβαίωσής τους (και του σχετικού πίνακα χρεών), αφού αυτή δεν υπάγεται στην κατά την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' ν. 4174/2013 (όπως αυτή ίσχυε κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής (06.09.2019)) έννοια των «πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης», κατά των οποίων επιτρέπεται η άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής της διάταξης αυτής, ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο, με τις οποίες προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή πρόστιμο φορολογικής φύσης (αλλά μπορούσε, επίσης μόνο, να στραφεί κατά των τυχόν ατομικών ειδοποιήσεων καταβολής - υπερημερίας με ένδικο βοήθημα ενώπιον του αρμόδιου δικαστηρίου). Για τους λόγους αυτούς, η

υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει κατά το μέρος της εκείνο, το οποίο αφορά στις ως άνω ληξιπρόθεσμες οφειλές φορολογικής φύσης της προσφεύγουσας, να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 06.09.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, κατά της από 02.08.2019 βεβαίωσης οφειλών της, όπως αυτές εμφανίζονται στο TAXISnet, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

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.