



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 24.06.2020

αριθμός απόφασης 1264

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 10.03.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: **α)**..... **του** με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός **και β)**..... **χήρας**, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., κατά της εις με αριθ. πρωτ./2020 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί αιτήματος διαγραφής οφειλής από Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 12.03.2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10.03.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής **α)του** **του** και **β)της** **χήρας** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθ. πρωτ./2020 αρνητική απάντησή του επί ταυτάριθμου αιτήματος με θέμα «απάντηση στην υπ' αριθ./2020 αίτησή σας», ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας γνώρισε στους προσφεύγοντες τα κάτωθι:

«.. Σχετικά με το χρόνο παραγραφής της βεβαιωμένης οφειλής στην θανούσα μητέρα σας με ΑΦΜ, στοιχεία βεβαίωσης ΑΤΒ/2013 Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και ημερομηνία λήξης πληρωμής της οφειλής την 31.01.2014 σας ενημερώνουμε ότι αυτή υπόκειται σε πενταετή παραγραφή σύμφωνα με την παρ. 2 άρθρου 86 Ν.2362/1995. Η προθεσμία παραγραφής αρχίζει από τη λήξη του οικονομικού έτους εντός του οποίου βεβαιώθηκε με τη στενή έννοια η απαίτηση και κατέστη αυτή ληξιπρόθεσμη

Επιπλέον, η παραγραφή της ανωτέρω οφειλής αναστέλλεται περαιτέρω για χρονικό διάστημα ίσο με το χρόνο για τον οποίο είχε εμποδιστεί το Δημόσιο να επιδιώξει την είσπραξη του χρέους με αναγκαστικά μέτρα, λόγω αναστολής εκτέλεσης που χορηγήθηκε με τις υπ' αριθ./2015 και 70905/29.9.2015 (ΦΕΚ 2110/Β/29.9.2015)Κ.Υ.Α., σύμφωνα με την παρ. 2β του άρθρου 137 ν.4270/2014 και δεν συμπληρώνεται πριν την πάροδο ενός έτους από τη λήξη της αναστολής εκτέλεσης. Κατόπιν των ανωτέρω η εν λόγω οφειλή δεν παραγράφεται πριν τις 31/12/2020.

Τέλος σας παρακαλούμε να προσέλθετε στο τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Παλ. Φαλήρου με τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, προκειμένου να δηλώσετε το θάνατο της μητέρας σας για την ορθή απεικόνιση των στοιχείων της αποβιωσάσης. ...».

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση της προβαλλόμενης πράξης και τη διαγραφή του σχετικού ποσού ως ήδη παραγεγραμμένο, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- η ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας που έλαβαν ως κληρονόμοι της μητέρας τους είναι αόριστη επειδή δεν αναφέρει τον αριθμό Δ.Ε.Η. μέσω του οποίου χρεώθηκαν και η εν λόγω οφειλή έχει υποπέσει σε παραγραφή 31.12.2019,
- η απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας είναι αόριστη και επειδή δεν έχει νόμιμη βάση είναι απορριπτέα καθώς δεν αποδεικνύει γιατί η παραγραφή μεταφέρεται στις 31.12.2020.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης 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, εξάλλου 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 ειδοποίησεως, β) κατά του εκδοθέντος και μη εκτελεσθέντος εντάλματος προσωπικής κρατήσεως και γ) κατά του νόμιμου τίτλου, εκδικάζεται δε υπό των καθ' ύλην αρμοδίων δικαστηρίων κατά τις διατάξεις των άρθρων 583-585 του Κώδικος Πολιτικής Δικονομίας ».

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, 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, όσον αφορά τη με αριθ. πρωτ./2020 προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας συνιστά πληροφοριακού χαρακτήρα απάντηση, στερούμενης οποιασδήποτε εκτελεστότητας.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση οι προσφεύγοντες εμμέσως στρέφονται κατά της με αριθ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. (α/α – έτος) ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά διαγραφής βεβαιωμένων και ήδη ληξιπροθέσμων χρεών που περιλαμβάνονται στην με αριθ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. (α/α – έτος) ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επειδή η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012), οπότε κατά των πράξεων αυτών είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 10.03.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: **α)**..... **του** με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός **και β)**..... **χήρας**, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., ως απaráδεκτης.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.