



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 1604 552

Καλλιθέα 03.10.2023
αριθμός απόφασης 1501

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.
β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) 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).

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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

3. Την με αριθ. πρωτ. 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 ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επί του με κωδ. αριθμό αιτήματός του για την διαγραφή των βεβαιωμένων οφειλών από το έτος 2010, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Κατόπιν έκδοσης από τη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών της από ατομικής ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας με α/α-έτος με θέμα: «τακτοποίηση ληξιπροθέσμων οφειλών», ενημερώθηκε ο προσφεύγων για την ύπαρξη συνολικής οφειλής σε βάρος του ύψους 110.360,21 ευρώ (όπως αναλύεται σε ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής ποσό 39.314,07 ευρώ πλέον προσαυξήσεων/ τόκων/ προστ. εκπρ. καταβολής 71.046,14 ευρώ), και κλήθηκε όπως φροντίσει για την ολοσχερή εξόφληση τους ή την υπαγωγή των οφειλών αυτών σε πρόγραμμα ρύθμισης εντός τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της ανωτέρω ειδοποίησης, άλλως η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί στη λήψη αναγκαστικών μέτρων για την είσπραξή τους. Ειδικότερα οι ως άνω οφειλές αφορούν τέλη και πρόστιμα τελωνείων και αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά (άνευ τοκ.-πρ.) τα οποία βεβαιώθηκαν το έτος 2001.

Ο προσφεύγων, κατόπιν λήψης της ανωτέρω ατομικής ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας, υπέβαλε την μέσω της ψηφιακής πλατφόρμας «myaade τα αιτήματά μου» της ΑΑΔΕ, το με κωδ. αίτημα προς τη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών ζητώντας την διαγραφή των ληξιπρόθεσμων οφειλών (της βασικής οφειλής και των προσαυξήσεων αυτής) λόγω παραγραφής καθώς έχουν περάσει είκοσι δύο χρόνια και βεβαιώθηκαν στον ΑΦΜ

Σε απάντηση του ανωτέρω αιτήματος, η αρμόδια Φορολογική Αρχή με την από απάντησή της ενημέρωσε τον προσφεύγοντα αφενός ότι τα χρέη που περιλαμβάνονται στην με α/α-έτος ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας είχαν αρχικώς καταλογιστεί και βεβαιωθεί στον ανήκοντα στον ίδιο ΑΦΜ, ο οποίος απενεργοποιήθηκε κατόπιν της από δικής του δήλωσης γιατί διατηρούσε ταυτόχρονα και τον ΑΦΜκαι αφετέρου ότι για τα υπό κρίση χρέη η παραγραφή των απαιτήσεων του Ελληνικού Δημοσίου ανεστάλη δυνάμει ενεργειών της Διοίκησης που αναλυτικά περιγράφονται στην ως άνω απάντηση.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και την διαγραφή των εις βάρος του βεβαιωμένων οφειλών, ισχυριζόμενος ότι οι οφειλές αυτές ανάγονται στο έτος 2001 και ως εκ τούτου η σχετική απαίτηση του Δημοσίου υπόκειται σε παραγραφή. Επικουρικά, σε περίπτωση που δεν γίνει δεκτό το ανωτέρω αίτημά του ζητά την διαγραφή του συνόλου των προσαυξήσεων, ήτοι συνολικού ποσού 71.046,14 ευρώ, γιατί όπως ισχυρίζεται για πρώτη φορά έλαβε γνώση αυτών 22 χρόνια μετά από τη βεβαίωση της οφειλής. Επιπλέον, ισχυρίζεται ότι στην περίπτωση του υφίσταται πρόδηλη παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης, της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης αλλά και κατάχρηση εξουσίας εκ των αρμοδίων οργάνων.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. όπως ισχύει:

«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 τη

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ` της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»

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 ειδοποίησης, 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 κατασχέτηρας 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 αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση ο προσφεύγων έλαβε από την Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών την με α/α-έτος ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας με θέμα: «**τακτοποίηση ληξιπροθέσμων οφειλών**» με την οποία ενημερώθηκε για την ύπαρξη συνολικής οφειλής σε βάρος του ποσού 110.360,21 ευρώ (όπως αναλύεται σε ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής ποσό 39.314,07 ευρώ πλέον προσαυξήσεων/ τόκων/ προστ. εκπρ. καταβολής 71.046,14 ευρώ), και κλήθηκε όπως φροντίσει για την ολοσχερή εξόφληση τους ή την υπαγωγή των οφειλών αυτών σε πρόγραμμα ρύθμισης εντός τριάντα ημερών από την

κοινοποίηση της ανωτέρω ειδοποίησης, άλλως η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί στη λήψη αναγκαστικών μέτρων για την είσπραξή τους. Ειδικότερα οι ως άνω οφειλές αφορούν τέλη και πρόστιμα τελωνείων και αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά (άνευ τοκ.-πρ.) τα οποία βεβαιώθηκαν το έτος 2001.

Επειδή, ο προσφεύγων κατόπιν λήψης της ανωτέρω ατομικής ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας, και συγκεκριμένα την υπέβαλε μέσω της ψηφιακής πλατφόρμας «myaade τα αιτήματά μου» της ΑΑΔΕ το με κωδ. αίτημα προς την Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών ζητώντας την διαγραφή των ληξιπρόθεσμων οφειλών του (της βασικής οφειλής και των προσαυξήσεων αυτής) λόγω παραγραφής καθώς έχουν περάσει είκοσι δύο χρόνια και βεβαιώθηκαν στον ΑΦΜ Σε απάντηση του ανωτέρω αιτήματος, η αρμόδια Φορολογική Αρχή με την από απάντησή της ενημέρωσε τον προσφεύγοντα αφενός ότι τα χρέη που περιλαμβάνονται στην με α/α -έτος ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας είχαν αρχικώς καταλογιστεί και βεβαιωθεί στον ανήκοντα στον ίδιο ΑΦΜ, ο οποίος απενεργοποιήθηκε κατόπιν της από δικής του δήλωσης γιατί διατηρούσε ταυτόχρονα και τον ΑΦΜ και αφετέρου ότι για τα υπό κρίση χρέη η παραγραφή των απαιτήσεων του Ελληνικού Δημοσίου ανεστάλη δυνάμει ενεργειών της Διοίκησης που αναλυτικά περιγράφονται στην ως άνω απάντηση.

Επειδή, η προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών στο με κωδ. αριθμό αίτημα του προσφεύγοντος, το οποίο υποβλήθηκε ηλεκτρονικά μέσω της ψηφιακής πλατφόρμας «myaade τα αιτήματά μου» της ΑΑΔΕ, αφενός έχει πληροφοριακό χαρακτήρα και σε κάθε περίπτωση δεν αποτελεί πράξη εκ της οποίας απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας και δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων εμμέσως στρέφεται κατά της με α/α -έτος ατομικής ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας και του συνημμένου πίνακα ληξιπρόθεσμων οφειλών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

Επειδή, εν προκειμένω απαραδέκτως υποβάλλεται από τον προσφεύγοντα στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της με α/α -έτος ατομικής ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας και του συνημμένου πίνακα ληξιπρόθεσμων οφειλών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, κατοίκου, ως απαράδεκτης.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.