



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 03.10.23
Αριθμός απόφασης: 1509

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/ 26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.),» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
 - δ. Την με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).
 - ε. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018).
2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του που κατοικεί κατά του με αρθ' καταχ. ηλεκτρονικού μηνύματος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ που αναρτήθηκε και απεστάλη την , αναγνώσθηκε δε την ως απάντηση του υπ' αρθ' πρωτ. έγγραφο του προσφεύγοντος και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το ως άνω ηλεκτρονικό μήνυμα της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ του οποίου ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

Ο προσφεύγων με το υπ'αρθ έγγραφό του και τις υπ' αριθμ. πρωτ. αιτήσεις του προς την Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, ζήτησε την έκδοση αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας για κάθε νόμιμο χρήση στις οποίες η Φορολογική Αρχή με την προσβαλλόμενη δια μηνύματος απάντησής της γνωστοποίησε στον προσφεύγοντα ότι για να λάβει αυτός φορολογική ενημερότητα είναι απαραίτητη η ρύθμιση των οφειλών του για τις οποίες έχει ευθύνη ως απλός κληρονόμος του κληρονομούμενου

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί το ως άνω ηλεκτρονικό μήνυμα της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ που αναρτήθηκε και απεστάλη την, αναγνώσθηκε δε την ως απάντηση του υπ' αρθ' πρωτ. εγγράφου του προσφεύγοντος προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Το ηλεκτρονικό μήνυμα της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ δεν αποτελεί ατομική διοικητική πράξη σύμφωνα με το νόμο, προβάλλοντας ότι δεν είναι δηλαδή έγγραφο, δεν έχει τον έγγραφο τύπο, δεν εκδόθηκε από νομιμοποιημένο προς τούτο πρόσωπο, δεν φέρει αριθμό πρωτοκόλλου ούτε την σφραγίδα της Υπηρεσίας που το εξέδωσε και για τον λόγο αυτό πρέπει να ακυρωθεί επικαλούμενος την συναφή απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης).

2) Ο προσφεύγων είναι κληρονόμος εξ απογραφής του κληρονομούμενου, για τα χρέη του οποίου η Φορολογική Αρχή δεν εκδίδει φορολογική ενημερότητα, θεωρώντας αυτόν απλό κληρονόμο αυτού προβάλλοντας ότι η απογραφή της περιουσίας του κληρονομούμενου δεν κατέστη δυνατόν να ολοκληρωθεί και να εκκαθαριστεί εισέτι, λόγω εν εξελίξει δικαστικού αγώνα του προσφεύγοντος με το ΕΦΚΑ για τον καθορισμό των οφειλών του.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63-Ειδική Διοικητική Διαδικασία-Ενδικοφανής προσφυγή, του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«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 υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη, ή παρέλειψε την έκδοση της, και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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....

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 ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, 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, σύμφωνα με το άρθρο 45-Απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων, του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

- α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης,
- β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου
- γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,
- δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,
- ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου,
- στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,
- ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις,
- η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης,
- θ)...σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού,
- ι) στην περίπτωση του άρθρου 63B, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται

σύμφωνα με το άρθρο αυτό.

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 εν προκειμένω, ο προσφεύγων με το υπ'αρθ έγγραφό του και τις υπ' αριθμ.πρωτ. αιτήσεις του προς την Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, ζήτησε την έκδοση αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας για κάθε νόμιμο χρήση στις οποίες η Φορολογική Αρχή με το με αρθ' καταχ. ηλεκτρονικό μήνυμα που αναρτήθηκε και απεστάλη την , αναγνώσθηκε δε την γνωστοποίησε στον προσφεύγοντα όπως αναφέρονται επακριβώς τα κάτωθι :

«Απαντώντας στο έγγραφό σας καθώς και στις αιτήσεις σας για έκδοση φορολογικής ενημερότητας για κάθε νόμιμη χρήση , με αρ. αιτημάτων , σας ενημερώνουμε ακολούθως :

α) Σύμφωνα με τις διατάξεις των αρ. 1903 και αρ. 1911 του Αστικού κώδικα έχετε εκπέσει του ευεργετήματος του εξ απογραφής κληρονόμου. Ευθύνεστε πλέον για τις οφειλές του ως απλός κληρονόμος , δηλαδή και με την ατομική σας περιουσία, δεδομένου ότι δεν συντάχθηκε στην οριζόμενη από τον νόμο προθεσμία η απογραφή.

β) Για να λάβετε φορολογική ενημερότητα για κάθε νόμιμη χρήση μετά τα παραπάνω και σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 12 του Ν. 4174/13 πρέπει να ρυθμισθούν οι οφειλές για τις οποίες υπέχετε ευθύνη ως κληρονόμος και να γίνει άρση της δέσμευσης του από τον Δήμο Χανίων .»

Επειδή, η άρνηση χορήγησης φορολογικής ενημερότητας απαραδέκτως προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή καθώς η εν λόγω διαφορά υπάγεται « στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου , σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας», κατά ρητή επιταγή του αρθρ. 63 παρ. 1 τελευταίο εδάφιο του Ν.4987/2022.

Επειδή, το με αρθ' καταχ. ηλεκτρονικό μήνυμα της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ που αναρτήθηκε και απεστάλη την , αναγνώσθηκε δε την αποτελεί πράξη πληροφοριακού χαρακτήρα και δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια έναντι αυτής, και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας και προσβάλλεται απαραδέκτως.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, τα πληροφοριακά έγγραφα των διοικητικών αρχών δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ. – άρθρο 2).

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του

..... ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/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.