



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 1/12/2023

Αριθμός απόφασης: 2002

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..
 - 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. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).
 - δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).
2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατά της με και με αριθμό πρωτ. Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής – Υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερμερίας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την

αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με και με αριθμό πρωτ. Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερμερίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, η προσφεύγουσα ενημερώθηκε ότι μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στα ηλεκτρονικά αρχεία της Α.Α.Δ.Ε., την διαπιστώθηκε ότι εκκρεμούν σε βάρος της οι παρακάτω ληξιπρόθεσμες οφειλές:

Α.Φ.Μ.	Αρ. Νομ. Τίτλου	Ημ/νία Οφειλής	Φορ. Έτος	Είδος οφειλής	Αρ. Δόσ.	Ημ/νίες Λήξης Δόσεων	Ληξιπρόθεσμο Υπόλοιπο βασικής οφειλής	Προσαυξήσεις/ Τόκοι/Πρόστ. Εκπρ. Καταβολής	Τ.Ο.
					Αρχικές Ληξιπρ.	Λήξη 1ης Δόσης Τελ. Λήξιπ. Δόσης			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
.....					1 1	31/01/2014 31/01/2014	4,94	5,58	[...]
.....					1 1	30/04/2015 30/04/2015	119,53	85,51	[...]
.....					1 1	31/10/2018 31/10/2018	480,00	196,22	[...]
.....					1 1	31/10/2018 31/10/2018	480,00	196,22	[...]
.....					6 6	31/10/2018 29/03/2019	480,00	187,46	[...]
.....					6 6	31/10/2018 29/03/2019	480,00	187,46	[...]
.....					1 1	31/10/2018 31/10/2018	480,00	196,22	[...]
.....					8 7	31/08/2020 26/02/2021	43,44	9,67	[...]
.....					9 9	31/05/2022 31/01/2023	98,98	6,48	[...]
.....					1 1	29/08/2003 29/08/2003	13,07	26,14	[...]
.....					1 1	31/07/2006 31/07/2006	8,95	17,90	[...]
.....					1 1	31/08/2012 31/08/2012	265,27	344,85	[...]
.....					1 1	31/10/2013 31/10/2013	234,91	272,50	[...]
.....					10 1	31/05/2023 31/05/2023	13,37	0,10	[...]
ΣΥΝΟΛΑ							3.202,46	1.732,31	
								4.934,77	

Οι ανωτέρω οφειλές που βεβαιώθηκαν στον Α.Φ.Μ. αφορούν χρέη της αποβιωσάσης από 10/8/2022 μητέρας της προσφεύγουσας, ενώ οι οφειλές που βεβαιώθηκαν στον Α.Φ.Μ. αφορούν χρέη του αποβιώσαντος από πατρός της, Στα χρέη αυτά η προσφεύγουσα υπεισέρχεται με την ιδιότητα της κληρονόμου των γονέων της.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής – Υπερμερίας προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Στη συντριπτική τους πλειοψηφία τα χρέη που περιλαμβάνονται σε αυτή αφορούν ληξιπρόθεσμα τέλη κυκλοφορίας του υπ' αριθ. κυκλοφορίαςΕ.Ι.Χ. αυτοκινήτου ιδιοκτησίας κατά 50% του πατέρα της και 50% της μητέρας της. Ωστόσο, δε βαρύνεται η ίδια με τα χρέη αυτά αφού δεν είναι ούτε κληρονόμος του πατέρα της, δεδομένου ότι ο τελευταίος είχε εγκαταστήσει με διαθήκη μοναδικό του κληρονόμο τον εγγονό του, ούτε κληρονόμος της μητέρας της, δεδομένης της από δήλωσης αποποίησης της κληρονομιάς της.

2. Ακόμα και αν θεωρηθεί ότι τυγχάνει εξ' αδιαθέτου κληρονόμος του πατέρα της για στοιχεία της κληρονομιάς που δεν συμπεριλαμβάνονται στη διαθήκη, άμεση συνέπεια θα ήταν ο επιμερισμός των στοιχείων αυτών σε όλους τους συγκληρονόμους. Επομένως και τα χρέη, ως στοιχείο του παθητικού της κληρονομιάς, θα έπρεπε αντιστοίχως να επιμεριστούν ανάλογα με τη μερίδα του καθενός.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 – *Ειδική διοικητική διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή* του Κ.Φ.Δ. 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 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 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 σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του ίδιου ως άνω άρθρου ορίζεται ότι:

«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. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.»

Επειδή σύμφωνα με την Απόφαση ΠΟΛ. 1064/2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα:

«Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. [4174/2013](#) (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» προβλέπεται μεταξύ άλλων ότι:

«Άρθρο 1

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ([άρθρο 2](#) του ν. [4174/2013](#)) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της [παρ. 1 του άρθρου 35](#) και στο στ' εδ. της [παρ. 1 του άρθρου 63](#) του Κ.Φ.Δ. [...]

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 47 – *Ατομική ειδοποίηση καταβολής οφειλής / υπερημερίας* του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«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 ή σε οποιονδήποτε άλλο εκτελεστό τίτλο του άρθρου 45 μέχρι την προβλεπόμενη σε αυτά ημερομηνία πληρωμής, η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο ατομική ειδοποίηση καταβολής των οφειλών του που δεν έχουν καταβληθεί μέσα στις νόμιμες προθεσμίες πριν τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης σύμφωνα με όσα ορίζονται στα επόμενα άρθρα του Κώδικα.»

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 45 – *Απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων* του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«2. Εκτελεστοί τίτλοι από τον 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 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 Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,
- 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 σύμφωνα με την Απόφαση ΠΟΛ.1280/30.12.2013 με θέμα: «Καθορισμός τύπου και περιεχομένου της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής - υπερημερίας κατά τις διατάξεις των άρθρων 47 του ν.4174/2013 και 7 του ν.δ. 356/1974 (ΚΕΔΕ), όπως ισχύουν» της Γ.Γ.Δ.Ε. προβλέπεται μεταξύ άλλων ότι:

«Ως περιεχόμενο της ανωτέρω ατομικής ειδοποίησης καθορίζονται κατ' ελάχιστον τα ακόλουθα στοιχεία:

- α) το ονοματεπώνυμο ή επωνυμία και τα στοιχεία του υπόχρεου,
- β) ο Α.Φ.Μ. του υπόχρεου, εφόσον έχει εκδοθεί,

- γ) η ημερομηνία έκδοσης της ειδοποίησης καθώς και παραπομπές στους αντίστοιχους εκτελεστούς τίτλους, συμπεριλαμβανομένων σχετικών προθεσμιών ημερομηνιών καταβολής και αριθμού δόσεων,
- δ) το είδος και το ποσό των οφειλόμενων φόρων, των τόκων, των προστίμων, και η φορολογική περίοδος ή περίοδοι ή οι φορολογικές υποθέσεις που αφορούν αυτά, με εξαίρεση αυτά για τα οποία ισχύει νόμιμη ή δικαστική αναστολή πληρωμής,
- ε) η εντολή καταβολής των ποσών αυτών,
- στ) ο τρόπος πληρωμής των ανωτέρω,
- ζ) ο όρος ότι οι τόκοι συνεχίζουν να υπολογίζονται μέχρι την τελική εξόφληση της οφειλής,
- η) ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή, εκτός εάν ο φορολογούμενος υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης των οφειλών του εντός τριάντα (30) ημερών.»

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 73 - Ανακοπαί υπό του οφειλέτου του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) ορίζεται ότι:

«1. 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 νομίμου τίτλου, εκδικάζεται δε υπό των καθ' ύλην αρμοδίων δικαστηρίων κατά τας διατάξεις των άρθρων 583-585 του Κώδικος Πολιτικής Δικονομίας.

Διά τούτης επιτρέπεται η προβολή πάσης αντιρρήσεως ουσιαστικού ή δικονομικού δικαίου ως και η αμφισβήτησις του κατ' ουσίαν βασίμου της απαιτήσεως του Δημοσίου εφ' όσον ο προσδιορισμός τούτης δεν έχει ανατεθή εις δικαστήρια ή εις διοικητικές επιτροπάς αποφαινομένας μετά δυνάμεως δεδικασμένου.»

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 217 - Προσβαλλόμενες πράξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν.2717/1999) ορίζεται ότι:

«1. 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 προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. συνάγεται ότι σκοπός της θέσπισης 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 και, επομένως, αφορούν πράξεις της διοίκησης που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή επιβολής προστίμου), οι οποίες με το προϋσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, και όχι πράξεις που εκδίδονται στο πλαίσιο της διοικητικής εκτέλεσης και προσβάλλονται στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της ανακοπής.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα προσβάλλει ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας η οποία δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη που μπορεί να προσβληθεί με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής αλλά πράξη που εκδίδεται στα πλαίσια της διοικητικής εκτέλεσης και συνεπώς δύναται να προσβληθεί μόνο με το ένδικο βοήθημα της ανακοπής, απευθείας στο αρμόδιο Πρωτοδικείο.

Επειδή εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαραδέκτως** υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας από την προσφεύγουσα ενδικοφανής προσφυγή κατά της με και με αριθμό πρωτ. Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής – Υπερημερίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, κατά της με και με αριθμό πρωτ. Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής – Υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, ως **απαραδέκτως** ασκηθείσας.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.