



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 24-01-2024

Αριθμός απόφασης: 143

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

ΤΚ : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

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) 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 (ΑΑΔΕ)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση 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 δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 28-09-2023 και με αριθμό πρωτ. **ενδικοφανή προσφυγή** των : 1), με **ΑΦΜ** κατοίκου, 2)....., με **ΑΦΜ**, κατοίκου και 3)....., κατοίκου, κατά της βεβαίωσης της ΔΟΥ, φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμων συνολικού ποσού 23.361,13€ σε έκαστο αυτών, ύστερα από επανάληψη διαδικασίας, σύμφωνα με τις υπ'αριθμ...../2022 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου, ως νομίμων κληρονόμων του, με ΑΦΜ, κατά ποσοστό 12,50 % έκαστος, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28-09-2023 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των : 1), με ΑΦΜ, 2)....., με ΑΦΜ και 3)....., με ΑΦΜ....., και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σε βάρος έκαστου των προσφευγόντων βεβαιώθηκε στις 08-09-2023 συνολικό ποσό 23.361,13€, ως νόμιμων κληρονόμων του, με ΑΦΜ, ύστερα από επανάληψη διαδικασίας, σύμφωνα με τις υπ'αριθμ. /2022 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου

Ειδικότερα, αρχικά, κατόπιν ελέγχου στην επιχείρηση του αποβιώσαντος στις 30-07-1994, με ΑΦΜ, εκδόθηκαν φύλλα ελέγχου φόρου εισοδήματος, πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ και πράξεις επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της ΔΟΥ, ως εξής :

- υπ'αριθμ. /02-10-2007 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 1991, σύνολο οφειλής : 16.786.802 δραχμές (=49.264,28€)
- υπ'αριθμ. /02-10-2007 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 1992, σύνολο οφειλής : 5.890.462 δραχμές (=17.286,76€)
- υπ'αριθμ. /02-10-2007 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 1993, σύνολο οφειλής : 550.326 δραχμές (=1.615,04€)
- υπ'αριθμ. /02-10-2007 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 1994, σύνολο οφειλής : 729.460 δραχμές (=2.140,75€)
- υπ'αριθμ. /02-10-2007 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 1995, σύνολο οφειλής : 467.750 δραχμές (=1.372,70€)
- υπ'αριθμ. /08-10-2007 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ χρονικής περιόδου έτους 1990, σύνολο για βεβαίωση ή καταβολή : 17.688.000 δραχμές (=51.909,02€)
- υπ'αριθμ. /08-10-2007 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ χρονικής περιόδου έτους 1991, σύνολο για βεβαίωση ή καταβολή : 12.509.000 δραχμές (=36.710,20€)
- υπ'αριθμ. /08-10-2007 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ χρονικής περιόδου έτους 1992, σύνολο για βεβαίωση ή καταβολή : 4.280.710 δραχμές (=12.562,62€)
- υπ'αριθμ. /08-10-2007 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ χρονικής περιόδου έτους 1993, σύνολο για βεβαίωση ή καταβολή : 5.534.056 δραχμές (=16.240,81€)
- υπ'αριθμ. /08-10-2007 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ χρονικής περιόδου έτους 1994, σύνολο για βεβαίωση ή καταβολή : 3.888.000 δραχμές (=11.410,12€)
- υπ'αριθμ. /02-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου του Ν.1882/1990, ύψους 2.020.895 δραχμών (=5.930,73€), χρήσης 1990,
- υπ'αριθμ. /02-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου του Ν.1882/1990, ύψους 883.569 δραχμών (=2.593,01€), χρήσης 1991,
- υπ'αριθμ. /02-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου του Ν.1882/1990, ύψους 82.550 δραχμών (=242,26€), χρήσης 1992,
- υπ'αριθμ. /08-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 47 παρ.6 Ν.1642/86, ύψους 50.000 δραχμών (=146,73€), διαχειριστικής περιόδου έτους 1994

- υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 47 παρ.6 Ν.1642/86, ύψους 50.000 δραχμών (=146,73€), διαχειριστικής περιόδου έτους 1993
- υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 47 παρ.6 Ν.1642/86, ύψους 50.000 δραχμών (=146,73€), διαχειριστικής περιόδου έτους 1992
- υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 47 παρ.6 Ν.1642/86, ύψους 50.000 δραχμών (=146,73€), διαχειριστικής περιόδου έτους 1991
- υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 47 παρ.6 Ν.1642/86, ύψους 50.000 δραχμών (=146,73€), διαχειριστικής περιόδου έτους 1990.

Ύστερα από την απόρριψη των δικαστικών προσφυγών που άσκησε η σύζυγος του αποβιώσαντος με ΑΦΜ, κατά των ανωτέρω πράξεων και φύλλων ελέγχου, με τις υπ'αριθμ. και/06-10-2014 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου, και τον θάνατο αυτής στις 07-10-2012, η ΔΟΥ απέστειλε στους προσφεύγοντες, ως νόμιμους κληρονόμους κατά ποσοστό 12,5 % έκαστος, τα με αρ. πρωτ./15-09-2015 και/24-09-2015 ενημερωτικά έγγραφα, προκειμένου να προσκομίσουν τυχόν έγγραφα αποποίησης. Οι προσφεύγοντες δεν υπέβαλαν κάποιο τέτοιο έγγραφο και ακολούθησε η βεβαίωση σε βάρος τους των οφειλόμενων φόρων και προστίμων κατά το λόγο της κληρονομικής τους μερίδας, τον Δεκέμβριο του 2015. Κατά των ταμειακών βεβαιώσεων οι προσφεύγοντες άσκησαν τις υπ'αριθμ./15-02-2016 ανακοπές ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείουπου έγιναν δεκτές με τις υπ'αριθμ./2019 δικαστικές αποφάσεις λόγω μη κοινοποίησης των φύλλων ελέγχου και των πράξεων στους προσφεύγοντες. Μετά την έκδοση των υπ'αριθμ./2022 αποφάσεων του Διοικητικού Εφετείου που απέρριψε τις εφέσεις του Δημοσίου, και των υπ'αριθμ./24-01-2023 Πράξεων της Τριμελούς Επιτροπής του Γραφείου Νομικού Συμβούλου του Υπουργείου Εσωτερικών περί μη άσκησης αίτησης αναίρεσης, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στη ΔΟΥ με το με αρ. πρωτ./17-07-2023 έγγραφο της ΔΟΥ, η ΔΟΥ προχώρησε σε επανάληψη διαδικασίας και συγκεκριμένα στην από 29-08-2023 ανάρτηση στον λογαριασμό εκάστου προσφεύγοντος στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, όλων των φύλλων ελέγχου και πράξεων που εκδόθηκαν σε βάρος του αποβιώσαντος στις 30-07-1994, με ΑΦΜ, με συνημμένη σε κάθε φύλλο ελέγχου και σε κάθε πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ και πράξη επιβολής προστίμου, τη βεβαίωση σε βάρος των προσφευγόντων, φόρων και προστίμων, ανάλογα με το ποσοστό τους ως νόμιμοι κληρονόμοι, ήτοι ποσοστό 12,5 %, ως εξής:

- υπ'αριθμ./02-10-2007 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 1991, ποσό φόρου : 5.542,24€ έκαστος
- υπ'αριθμ./02-10-2007 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 1992, ποσό φόρου : 1.714,10€ έκαστος
- υπ'αριθμ./02-10-2007 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 1993, ποσό φόρου : 181,70€ έκαστος
- υπ'αριθμ./02-10-2007 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 1994, ποσό φόρου : 240,84€ έκαστος
- υπ'αριθμ./02-10-2007 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 1995, ποσό φόρου : 154,42€ έκαστος
- υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ χρονικής περιόδου έτους 1990, ποσό φόρου : 5.839,78€ έκαστος
- υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ χρονικής περιόδου έτους 1991, ποσό φόρου : 4.129,90€ έκαστος
- υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ χρονικής περιόδου έτους 1992, ποσό φόρου : 1.413,30€ έκαστος

- υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ χρονικής περιόδου έτους 1993, ποσό φόρου : 1.827,10€ έκαστος
 - υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ χρονικής περιόδου έτους 1994, ποσό φόρου : 1.283,64€ έκαστος
 - υπ'αριθμ./02-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου του Ν.1882/1990, οικονομικού έτους 1991, ποσό προστίμου : 667,21€ έκαστος
 - υπ'αριθμ./02-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου του Ν.1882/1990, οικονομικού έτους 1992, ποσό προστίμου : 257,11€ έκαστος
 - υπ'αριθμ./02-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου του Ν.1882/1990, οικονομικού έτους 1993, ποσό προστίμου : 27,25€ έκαστος
 - υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 47 παρ.6 Ν.1642/86, χρονικής περιόδου έτους 1994, ποσό προστίμου : 16,51€ έκαστος
 - υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 47 παρ.6 Ν.1642/86, χρονικής περιόδου έτους 1993, ποσό προστίμου : 16,51€ έκαστος
 - υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 47 παρ.6 Ν.1642/86, χρονικής περιόδου έτους 1992, ποσό προστίμου : 16,51€ έκαστος
 - υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 47 παρ.6 Ν.1642/86, χρονικής περιόδου έτους 1991, ποσό προστίμου : 16,51€ έκαστος
 - υπ'αριθμ./08-10-2007 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 47 παρ.6 Ν.1642/86, χρονικής περιόδου έτους 1990, ποσό προστίμου : 16,51€ έκαστος
- Κατόπιν των ανωτέρω, σε βάρος έκαστου προσφεύγοντος βεβαιώθηκε συνολικό ποσό ύψους 23.361,13€.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφονται κατά της βεβαίωσης των ανωτέρων ποσών, ύστερα από την επανάληψη διαδικασίας σύμφωνα με τις υπ'αριθμ./2022 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου και ζητούν την ακύρωση της επανάληψης διαδικασίας και των πράξεων που εκδόθηκαν στο όνομα του, με ΑΦΜ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς :

1. Έλλειψη ιδιότητας νόμιμου κληρονόμου, καθώς στις 18-12-2015, μόλις πληροφορήθηκαν ότι έχουν καταστεί κληρονόμοι, προέβησαν σε δήλωση αποποίησης της κληρονομιάς του Η μη αποποίηση εντός της νόμιμης προθεσμίας οφείλεται σε ουσιώδη πλάνη.
2. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρων και προστίμων για τα έτη από 1990 έως 1995.
3. Η διαδικασία επανάληψης του καταλογισμού στο όνομά τους, οφειλών που αφορούν τον παππού των προσφευγόντων, είναι εσφαλμένη, καθώς ο εκ νέου καταλογισμός έχει υποπέσει σε παραγραφή. Το δικαίωμα του Δημοσίου είχε ήδη υποπέσει σε παραγραφή πριν την αποστολή σε αυτούς των ενημερωτικών εγγράφων τον Σεπτέμβριο του 2015 και κατά συνέπεια η αρχική βεβαίωση το 2015 ήταν εσφαλμένη. Επιπλέον, μετά την από 18-12-2015 δήλωση αποποίησής τους, δεν είναι πλέον νόμιμοι κληρονόμοι.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ : «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 περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση σχετικά με το άρθρο 63 του Ν.4174/2013 : «Οι αρμοδιότητες της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων προβλέφθηκαν με την περίπτωση 1 της Υποπαραγράφου Α5 του ν.4152/2013 (Φ.Ε.Κ. 107Α') με την οποία προστέθηκε το άρθρο 70 Β στον ν.2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος), το δε υποχρεωτικό καθεστώς της ενδικοφανούς προσφυγής αφορά πράξεις που εκδίδονται από τις φορολογικές αρχές από 1.8.2013 και μετά και θεσπίσθηκε για να εξυπηρετήσει τις περιπτώσεις υποθέσεων που επιδέχονται άμεσης επιλύσεως, όπως και να λειτουργήσει ως στάδιο προέλεγχου σε υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης, ώστε αναδεικνύονται τα βασικά νομικά ζητήματα και να έχουν τεθεί υπό επεξεργασία τα πραγματικά ζητήματα που χρήζουν τεχνικών αναλύσεων και παρατηρήσεων. Με το άρθρο 63 εντάσσεται πλέον στον Κώδικα Φορολογικής διαδικασίας, με ορισμένες βελτιώσεις, το πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και εξορθολογίζεται το υφιστάμενο πλαίσιο προθεσμιών....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ 1064/2017 : «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..2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/2014 : «Μετά τις με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 (ΦΕΚ Β' 3367/31.12.2013) και ΠΟΛ.1002/2.1.2014 (ΦΕΚ Β' 55/16.01.2014) αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με τις οποίες, αφού μετονομάστηκε η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ανακαθορίστηκε η εσωτερική διάρθρωση και οι αρμοδιότητές της και προσδιορίστηκαν οι λεπτομέρειες για τη λειτουργία της, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεών της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Α' 170/26.07.2013) «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή», όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 49 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287/31.12.2013) παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες και παρακαλούμε για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

Α. Ειδική Διοικητική Διαδικασία ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

1. Σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει),....»

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις, 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 και 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 (άρθρα 63 επ. Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν.4978/2022 (ΦΕΚ Α' 190/07-10-2022), με τον οποίο κυρώθηκε ο Κώδικας Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων:«1. Πριν από την έναρξη της εκτέλεσης ο οφειλέτης μπορεί να ασκήσει ανακοπή κατά της ατομικής ειδοποίησης και κατά του νομίμου τίτλου.»

Επειδή, η αναφυόμενη διαφορά σχετικά με την αμφισβήτηση των ταμειακών βεβαιώσεων ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης και συνεπώς κατά αυτής της διαδικασίας είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής, όπως ρητά ορίζεται στο άρθρο 217 παρ. 1 περ. α' του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/99):«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 με τις διατάξεις του άρθρου 45 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. 2. 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 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, 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 (ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, **απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά της βεβαίωσης της ΔΟΥ, φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμων συνολικού ποσού 23.361,13€ σε έκαστο των προσφευγόντων, ως νόμιμων κληρονόμων του, με ΑΦΜ, ύστερα από επανάληψη διαδικασίας, σύμφωνα με τις υπ' αριθμ...../2022 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου, επειδή η από αυτήν αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (ΣΤΕ 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή, αν ήθελε θεωρηθεί, ερμηνευόμενον από το περιεχόμενο της ενδικοφανούς προσφυγής, ότι συμπροσβάλλονται τα φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οι πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ και οι πράξεις επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν το 2007 σε βάρος του, με ΑΦΜ, δεν εμπίπτουν στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, καθώς εκδόθηκαν πριν από τις 01-01-2014.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 28-09-2023 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των : 1), με ΑΦΜ, 2)....., με ΑΦΜ και 3)....., με ΑΦΜ....., ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.