



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 20.02.24

Αριθμός απόφασης: 453

**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 υπ' όψη:

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 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
 - δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **10.11.2023** και αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα, ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ: , κατοίκου , οδός , αριθμός , ΤΚ , κατά της υπ' αρθ'/2022 πράξης του πίνακα χρεών ληξιπρόθεσμων οφειλών της προσφεύγουσας , όπως έχει αναρτηθεί στη σελίδα του TAXISnet και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη πίνακα χρεών , όπως έχει αναρτηθεί στη σελίδα του TAXISnet, του οποίου ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας ΔΟΥ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ .
7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10.11.2023 και αριθμό πρωτοκόλλου, υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ: και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η Δ.Ο.Υ Καλλιθέας, λόγω απαιτήσεων του Δημοσίου ποσού 10.707,78 €, ήτοι 4.062,92 € ως κεφάλαιο και 6.644,86 € ως τόκους και πρόστιμα για τα έτη 1993, 1995, 1996, 1997, 2011, 2012, 2017 και 2022, ενέγραψε υποθήκη στις 19-09- 2022, προς εξασφάλιση του Δημοσίου από την προσφεύγουσα στο βιβλίο υποθηκών του Υποθηκοφυλακείου στον τόμο ΦΣΤ φύλλο και α.α ..., το ακίνητο της, ήτοι διαμέρισμα πολυόροφης οικοδομής, επί της οδού αριθ. (πρώην), της Περιφερειακής Ενότητας του Νοτίου Τομέα, της Περιφέρειας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1262 του Αστικού Κώδικα ή το άρθρο 8 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται :

α) Την ακύρωση της υπ' αρθ'/2022 προσβαλλομένης πράξης του πίνακα χρεών ληξιπρόθεσμων οφειλών της

β) Την άρση και εν συνεχεία την εξάλειψη της με αριθμ. πρωτ. /08-09-2022, εγγεγραμμένης υποθήκης όπου ενεγράφη στις 19-09-2022, με στοιχεία ΦΣΓ φύλλο και α.α επί του ΜΟΝΑΔΙΚΟΥ ακινήτου της, ήτοι διαμερίσματος πολυόροφης οικοδομής, επί της οδού αριθ. (πρώην), της Περιφερειακής Ενότητας του Νοτίου Τομέα, της Περιφέρειας προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

1) Η προσβαλλόμενη πράξη του πίνακα χρεών περιλαμβάνει ληξιπρόθεσμες οφειλές της προσφεύγουσας προερχόμενες τα από τα έτη 1993 ,1995 ,1996 ,1997 ,2011, 2012 και 2017 οι οποίες έχουν παραγραφεί.

2) Το ακίνητο που υποθηκεύθηκε είναι το μοναδικό ακίνητο περιουσιακό στοιχείο αυτής στο οποίο στεγάζεται η ίδια και η οικογένειά της, με αποτέλεσμα να υπάρχει κίνδυνος να απαλλοτριωθεί αναγκαστικά στα πλαίσια πλειστηριασμού.

3) Το προσωπικό της εισόδημα διαμορφώνεται στα 943,18 € μηνιαίως , όπου παράλληλα συντηρεί μια οικογένεια και επιπρόσθετα συντηρεί τον υιό της, ο οποίος πάσχει από και από το έτος 2017 είναι καθηλωμένος σε αναπηρικό αμαξίδιο, με αποτέλεσμα, να μην δύναται να αποπληρώσει το ποσό των 10707,78 €.

Προς επίρρωση των ως άνω ισχυρισμών , η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή προσκομίζει τα :

- πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης
- ιατρική γνωμάτευση που αφορά το τέκνο της προσφεύγουσας
- μισθοδοσία της προσφεύγουσας

- αντίγραφο της δήλωσης Ε9 στην οποία αναγράφεται η περιουσιακή κατάσταση της προσφεύγουσας
- περίληψη της υπ' αριθ' πρωτ./8.9.22 εγγραφής υποθήκης για χρέη της προσφεύγουσας στο σχετικό βιβλίο υποθηκών του Δήμου

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 §§ 1 & 8 «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 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 [...].

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, όπως εκάστοτε ισχύει.».

«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. 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 ΠΟΛ.1064/12-04-2017 «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» αναφέρεται 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, 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 αναφέρονται 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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.

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 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, σύμφωνα με το άρθρο 217 παρ.1 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, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα στρέφεται κατά της με αριθ./2022 Υποθήκης και της αριθ./08-09-2022 Περίληψης Εγγραφής Υποθήκης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας σε ακίνητο ιδιοκτησίας της για οφειλές της ίδιας συνολικού ύψους 10.707.78 €, που απορρέουν από Φόρο εισοδήματος, πρόστιμα, δικαστικά έξοδα, ΕΝ.Φ.Ι.Α. κλπ.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη του πίνακα χρεών της προσφεύγουσας, δεν εμπίπτει στο στάδιο προσδιορισμού του φόρου, εκδόθηκε στα πλαίσια της διαδικασίας της ή διοικητικής εκτέλεσης κατά της οποίας προβλέπεται η άσκηση ανακοπής και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας. Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως **απαράδεκτως ασκηθείσα**.

Αποφαιζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 10.11.2023 και αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της του , με ΑΦΜ: 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 Δ/ΝΣΗΣ 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.

