



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/02/2024

Αριθμός απόφασης: 517

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 Α.Α.Δ.Ε. (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 Α.Α.Δ.Ε. (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),

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας επί της με αριθ. πρωτ. αίτησής της του άρθρου 66 παρ. 29 Ν. 4646/2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, 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 την υπ' αριθ. πρωτ. σιωπηρώς απορριφθείσα αίτηση του άρθρου 66 παρ. 29 Ν.4646/2019 η προσφεύγουσα ζητούσε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας:

Α) Να αναγνωριστεί ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 50 παρ. 1 και 2 του ν. 4174/2013, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019, για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης της για τις οφειλές της εταιρείας

Β) Η Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας να ακυρώσει ή άλλως να τροποποιήσει την από και με Α/Α-Έτος:και Αρ. Πρωτοκόλλου Δ.Ο.Υ.:Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής Υπερμερίας και ταυτόχρονα να παύσουν να τη βαραίνουν ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο οι φορολογικές οφειλές της εταιρείας «.....κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 66 παρ. 29 του Ν. 4646/2019, όπως ισχύουν τροποποιημένες, καθ' ό μέρος λήφθηκαν αναγκαστικά μέτρα είσπραξης.

Γ) Να αρθούν τα σε βάρος της ληφθέντα μέτρα για τις παραπάνω οφειλές.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή στρέφεται κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας επί της με αριθ. πρωτ.αίτησής της του άρθρου 66 παρ. 29 Ν. 4646/2019 και ζητά:

Α) Να αναγνωριστεί ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 50 παρ. 1 και 2 του ν. 4174/2013, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 4646/2019, για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης της για οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «..... και να ακυρωθούν-κηρυχθούν ανίσχυρες οι ένδικες ατομικές ειδοποιήσεις,

Β) Να παύσουν να τη βαραίνουν ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο οι φορολογικές οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «.....κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 66 παρ. 29 του Ν. 4646/2019, όπως ισχύουν τροποποιημένες,

Γ) Να αρθούν τα σε βάρος της ληφθέντα μέτρα για τις οφειλές της ως άνω εταιρείας, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Δεν φέρει ευθύνη και υπαιτιότητα για τα χρέη της εταιρείας καθώς δεν πληρούνται ούτε η τυπική προϋπόθεση της ιδιότητας, αλλά ούτε η ουσιαστική, δηλαδή της πραγματικής διαχείρισης της εταιρείας.
- Εσφαλμένη ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών και εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 34 του Ν. 4646/2019, καθόσον δεν στοιχειοθετείται προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη της για τις επίδικες οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία
- Στιςκατέθεσε Έγκληση-Μήνυση κατά παντός υπευθύνου επί της οποίας εκδόθηκε η απόκαι με αριθμόΔιάταξη του Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών, σύμφωνα με την οποία αναφέρεται (σελ.7-8):
«Από το παραπάνω συλλεγέν - στο πλαίσιο της προκαταρκτικής εξέτασης - αποδεικτικό υλικό καθίσταται σαφές ότι ο πλαστογράφησε την υπογραφή της εγκαλούσας για τη δήθεν συμμετοχή της στην εταιρία με την επωνυμία «.....και στη συνέχεια προέβη στην υποβολή φορολογικών στοιχείων και οικονομικών καταστάσεων της εταιρίας, μέσω πληροφοριακών συστημάτων, με συνέπεια να έχουν βεβαιωθεί σε βάρος της εγκαλούσας οφειλές, προς το Δημόσιο και προς Ασφαλιστικούς Οργανισμούς, ύψους 128.133,54 ευρώ με αντίστοιχη βλάβη της

περιουσίας της, πλην όμως αυτός απεβίωσε την 7-6-2022 και επομένως, σύμφωνα με όσα εκθέτουμε παραπάνω, δεν μπορεί να κινηθεί σε βάρος του ποινική δίωξη.»

- Από το απόσπασμα της ως άνω διάταξης προκύπτει ότι, ουδέποτε προέβη σε πράξεις διαχείρισης της εταιρείας, καθώς οπλαστογράφησε την υπογραφή της για τη δήθεν συμμετοχή της στην εταιρία με την επωνυμία «.....και στη συνέχεια προέβη στην υποβολή φορολογικών στοιχείων και οικονομικών καταστάσεων της εταιρίας, μέσω πληροφοριακών συστημάτων, με συνέπεια να έχουν βεβαιωθεί σε βάρος της οφειλές, προς το Δημόσιο και προς Ασφαλιστικούς Οργανισμούς, ύψους 128.133,54 ευρώ με αντίστοιχη βλάβη της περιουσίας της. Οδιά της εταιρείας δημιουργούσε οφειλές εν αγνοία της, από την ημέρα της φερόμενης ανάληψης της διαχείρισης,, αλλά και μετά την ημέρα της φερόμενης αποχώρησής της,, και μάλιστα μέχρι την καταχώριση της ανακοίνωσης στο ΓΕΜΗ, ήτοι την, για χρονικό διάστημα πλέον των δύο (2) ετών.
- Η εν λόγω εταιρεία ήταν ένα κατασκεύασμα εικονικό, το οποίο μηχανεύτηκε και αξιοποίησε, ο Η ίδια δεν διετέλεσε διαχειρίστρια της εταιρείας για το χρονικό διάστημα από τις (ημερομηνία ανακοίνωσης) μέχρι τις (ημερομηνία ανακοίνωσης στο ΓΕΜΗ) και δεν τέλεσε πράξεις διαχείρισης της εν λόγω εταιρείας.
- Εκ των ανωτέρω συνάγεται προδήλως η έλλειψη υπαιτιότητας και ευθύνης της, καθώς πέραν πάσης αμφιβολίας δεν πληρούνται στο πρόσωπό της οι προϋποθέσεις της αλληλέγγυας ευθύνης, αφού δεν έλαβε ποτέ την ιδιότητα των προσώπων που αναφέρονται περιοριστικά στην παράγραφο 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, αλλά ούτε συνέτρεξαν σωρευτικά στο πρόσωπό της, όπως απαιτείται, οι λοιπές προϋποθέσεις του ως άνω άρθρου, καθώς, ουδέποτε άσκησε νομότυπα, ούτε αναμείχθηκε σε διαχειριστικά καθήκοντα ή καθήκοντα εκπροσώπησης στην οφειλέτιδα εταιρεία, της οποίας αγνοούσε την ύπαρξη.
- Επιπρόσθετοι παράγοντες, όπως η έλλειψη οποιασδήποτε αμοιβής ή παροχής προς το πρόσωπό της, η έλλειψη μετοχικής ή εταιρικής σχέσης με την εταιρεία, η μη διενέργεια τραπεζικών συναλλαγών, η μη διαχείριση των εταιρικών τραπεζικών λογαριασμών, η μη υπογραφή πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου ή οικονομικών καταστάσεων, θα έπρεπε να συνεκτιμηθούν ώστε να μην θεμελιωθεί αλληλέγγυα ευθύνη εις βάρος της.
- Δεν στοιχειοθετείται αλληλέγγυα ευθύνη της καθόσον ούτε τύποις διέθετε την απαραίτητη ιδιότητα (είτε ως μέτοχος και νόμιμος εκπρόσωπος είτε ως εκτελεστικό μέλος ή διαχειριστής) αλλά ούτε ουσιαστικά άσκησε διαχειριστικά καθήκοντα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Τα πρόσωπα που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φ.Π.Α. και του ΕΝ.Φ.Ι.Α., που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες,

ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

α) τα ανωτέρω πρόσωπα είχαν μια από τις ανωτέρω ιδιότητες είτε κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής τους είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισής τους,

β) οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους υπό κάποια εκ των ανωτέρω ιδιοτήτων με την επιφύλαξη των επόμενων εδαφίων.

Αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα κατά την έννοια της παρούσας παραγράφου νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των περ. α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι φορολογικές οφειλές της παρούσας παραγράφου έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των περ. α' και γ' κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε. Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά,

γ) οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα των ανωτέρω προσώπων. Το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας φέρουν τα πρόσωπα της παρούσας παραγράφου. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.

2. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως με τα πρόσωπα της παρ. 1 για την πληρωμή των οφειλόμενων φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φ.Π.Α. και του ΕΝ.Φ.Ι.Α. και των επ' αυτών τόκων, προστίμων, προσαυξήσεων και οποιωνδήποτε χρηματικών κυρώσεων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους.

3. Οι τελευταίοι κύριοι ή ψилоί κύριοι ή επικαρπωτές ή επιφανειούχοι των ακινήτων ευθύνονται σε ολόκληρο μαζί με τους υπόχρεους για την πληρωμή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το δικαίωμα που απέκτησαν, εκτός εάν αυτό αποκτήθηκε από επαχθή αιτία. Τα πρόσωπα αυτά έχουν δικαίωμα να προσφύγουν στη διαδικασία του άρθρου 63 εντός εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση με συστημένη επιστολή της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης.

4. Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.

5. Από τις ανωτέρω διατάξεις εξαιρούνται οι αρχηγοί των διπλωματικών αποστολών και των προξενικών αρχών για τα χρέη του διαπιστευόντος ή αποστέλλοντος κράτους αντίστοιχα.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 29 του άρθρ. 66 του ν.4646/2019, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 παρ. 1 του ν. 5036/2023 ορίζεται ότι:

«29. Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, ισχύουν από τη δημοσίευση του παρόντος και εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του παρόντος σε βάρος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων για τις οποίες ευθύνονται αλληλεγγύως και

προσωπικά τα φυσικά πρόσωπα κατ' εφαρμογή του άρθρου 50 παρ. 1 και 2, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 (Α' 151), της παρ. 7 άρθρου 22 του ν. 2648/1998 (Α' 238), της περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 (Α' 248), καθώς και κάθε άλλης διάταξης με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές για τις οποίες εφαρμόζεται ο Κώδικας. Οι οφειλές αυτές παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, εφόσον τα τελευταία δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις, που τίθενται με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, υποβάλλεται αίτηση στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών. Η αίτηση μπορεί να υποβληθεί και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών κατά την έννοια της παρ. 50 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, καθώς και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών ενώπιον των αρμόδιων δικαστηρίων μετά από άσκηση ανακοπής. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει αιτιολογημένη πράξη, με την οποία αποδέχεται ή απορρίπτει την αίτηση. Κατά της τυχόν απορριπτικής απόφασης ή της σιωπηρής απόρριψης της αίτησης μπορεί να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του ν. 4174/2013. Ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ.1 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 δεν επιστρέφονται.»

Επειδή, στην αιτιολογική έκθεση του άρθρου 34 του ν.5036/2023 αναφέρεται ότι:

«Καταργείται η προθεσμία υποβολής της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση καθώς δεν είναι εκ των προτέρων γνωστός ο ακριβής χρόνος ολοκλήρωσης των διαδικασιών ενώπιον των δικαστηρίων».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ. 1 του ν. 5036/2023 τροποποιήθηκαν οι διατάξεις της παρ. 29 του άρθ. 66 του ν.4646/2019 καταργώντας την προθεσμία για την υποβολή αίτησης του φορολογούμενου στη φορολογική διοίκηση, προκειμένου να εξεταστεί αν πληρούνται οι νέες προϋποθέσεις, που τίθενται με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, για την αλληλέγγυα και προσωπική ευθύνη του για οφειλές που έχουν βεβαιωθεί σε βάρος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων πριν την τροποποίηση του νόμου.

Επειδή, εν προκειμένω, η υπ' αριθ. πρωτ.αίτηση της προσφεύγουσας κατατέθηκε με βάση τις διατάξεις της παρ. 29 του άρθ. 66 του ν.4646/2019, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 παρ. 1 του ν. 5036/2023. Συγκεκριμένα, με την εν λόγω αίτηση, η προσφεύγουσα ζητά α) να αναγνωριστεί ότι δεν ευθύνεται αλληλεγγύως για οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία, β) να διαγραφεί κάθε οφειλή που της έχει βεβαιωθεί αιτία της διαχειριστικής της ιδιότητας στην εταιρεία «.....και γ) να ανακληθεί άλλως ακυρωθεί άλλως τροποποιηθεί η από και με αριθ. πρωτ. Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής Υπερμερίας που αφορά οφειλές που τη βαραίνουν ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο της εταιρείας

Επειδή, οι οφειλές που περιλαμβάνονται στην με αριθ. πρωτ. Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής Υπερμερίας προέρχονται από υποβολές δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ χρήσεων 2021 και 2022 που βεβαιώθηκαν μετά την, ήτοι ως προς την αλληλέγγυα ευθύνη της προσφεύγουσας έχουν ληφθεί υπόψη οι διατάξεις του άρθρου 50 του ΚΦΔ, μετά τις τροποποιήσεις που επήλθαν σε αυτό με τον ν.4646/2019,

συνεπώς, η υπό κρίση αίτηση अपαραδέκτως υποβάλλεται γιατί αφορά πράξεις που ανάγονται μετά την από 12/12/2019 τροποποίηση του νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ :

«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 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, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι:

«8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών 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 τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ. 3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απaráδεκτη.»

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς 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, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και της υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1280/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών. Κατά συνέπεια, η ατομική ειδοποίηση αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, καθώς και 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.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι σε κάθε περίπτωση η προσφεύγουσα απaráδέκτως ζητά την ακύρωση της με αριθ. πρωτ. Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής-Υπερήμερίας διότι η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
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.