



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 01.03.24

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 544

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 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 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των :

α)....., κατοίκουκαι

β) νομίμως εκπροσωπούμενης με έδρα κατά :

1) Της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΡΟΥ

(2) Της υπ' αριθμ. ατομικής ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ έτους 2023 και την ως άνω ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ των οποίων αιτείται την ανάκληση .

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής :
α)του , και

β)της εταιρείας η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η θανούσα την 10-08-2016 κατέλιπε όλη την ακίνητη περιουσία της με σύνταξη διαθήκης σε νομικό πρόσωπο κοινοφελούς χαρακτήρα που θα συσταθεί από τον ένα των προσφευγόντων και τους και

Την κληρονομιά αυτή της αποβιώσας ο προσφεύγων αποδέχθηκε με το **ευεργέτημα της επ' ωφελεία απογραφής** με τη δήλωσή του την, ως αυτή επαγόταν στον ίδιο και το νομικό πρόσωπο που έμελλε να συσταθεί δυνάμει των όρων της ανωτέρω δημόσιας διαθήκης με την υπ' αριθμ. πράξη της Γραμματέως του Ειρηνοδικείου, εν αντιθέσει με τους ως άνω αναφερόμενους καιοι οποίοι **αποποιήθηκαν** με τις από δηλώσεις τους ενώπιον του Ειρηνοδικείου για τις οποίες συνετάγησαν οι με αριθμούς πράξεις της κ. Γραμματέως του Δικαστηρίου αντίστοιχα.

Περαιτέρω ο προσφεύγων κατά μη ορθή ερμηνεία της συνταχθείσας διαθήκης συνέστησε την την εταιρεία με την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο με έδρα με σκοπό της διαχείριση της κληρονομιαίας περιουσίας για την εξυπηρέτηση του ταχθέντος από τη διαθέτιδα κοινωφελούς σκοπού, προκειμένου να αποτελέσει αυτή το νομικό πρόσωπο που όριζε η διαθήκη να συσταθεί και ώστε να περιέλθει σε αυτή η κληρονομιά της και να διαχειριστεί η ίδια εταιρεία με τον προσφεύγοντα ορισθέντα ως μοναδικό εταίρο και διαχειριστή αυτής.

Στα πλαίσια των υποχρεώσεων της ως άνω εταιρείας εξ αιτίας της επαγωγής της περιουσίας της διαθέτου ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΠΑΡΟΥ στο όνομα, για λογαριασμό και με την ιδιότητά του ως διαχειριστής και εκπρόσωπος του νομικού αυτού προσώπου, δήλωση φόρου της κληρονομιάς της θανούσας, η οποία εκκαθαρίστηκε με την έκδοση του υπ' αριθμ. πιστοποιητικού του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ με μερική αποπληρωμή των δόσεων του φόρου κληρονομιάς που βεβαιώθηκε, συνολικού ποσού 187.077,50 € .

Την εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων με την οποία καταλογίστηκε στην δεύτερη προσφεύγουσα εταιρεία συνολικό ποσό φόρου 4.528,70 € για ακίνητα τα οποία κατείχε την Εν συνεχεία,

την κοινοποιήθηκε στον πρώτο προσφεύγοντα , με την ιδιότητά του ως νομίμου εκπροσώπου και διαχειριστή της δεύτερης προσφεύγουσας , η συμπροσβαλλόμενη ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας, με την οποία αυτός καλούνταν να καταβάλει εκ του άνω καταλογισθέντος φόρου το ληξιπρόθεσμο ποσό των 2.264,35 € και μελλοντικά το ποσό του μη ληξιπρόθεσμου υπολοίπου ανερχόμενο σε 2.265,35 € πλέον ποσού τόκου και προσαυξήσεων από 49,59 €, ήτοι το συνολικό ποσό των 4.578,29 € εντός τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της ειδοποίησης.

Παράλληλα την η Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ, που απηύθυνε στον πρώτο προσφεύγοντα την άνω ειδοποίηση, προέβη με το υπ' αριθμ. ηλεκτρονικό κατασχετήριο σε δέσμευση του υπολοίπου του με αριθμ. κοινού λογαριασμού του πρώτου προσφεύγοντα με τη σύζυγό του,, στην, καθώς και σε δέσμευση του υπολοίπου των ατομικών λογαριασμών του ιδίου στις τράπεζες και η ίδια αρχή έχει εισπράξει από τους λογαριασμούς αυτούς, διενεργώντας κατάσχεση εις χείρας των άνω τραπεζικών ιδρυμάτων, ως τρίτων, το ποσό των 1.051,13 €.

Μετά την αποδοχή κληρονομιάς, ήτοι την, η εκ των προσφευγόντων εταιρεία ως ιδιοκτήτρια των ακινήτων κατά την για τα οποία εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού τροποποιήθηκε σε μονοπρόσωπη εταιρεία με μοναδική μέτοχο την εταιρεία και διαχειριστή τον πρώτο προσφεύγοντα με αρμοδιότητα την διαχείριση της κληρονομιάς περιουσίας για την εξυπηρέτηση του ταχθέντος από τη διαθήτιδα κοινωφελούς σκοπού.

Στην συνέχεια η Διεύθυνση Κοινωφελών Περιουσιών του Υπουργείου Οικονομικών με την υπ' αριθμ. πρωτ. επιστολή της με θέμα την ανακοίνωση της διαθήκης της κάλεσε τον πρώτο προσφεύγοντα ως εκτελεστή της διαθήκης αυτής να προβεί στην εκκαθάριση της κληρονομιάς περιουσίας προκειμένου να εκπληρωθεί η βούληση της διαθήτιδος με τη σύσταση ιδρύματος σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4182/2013 με αποτέλεσμα η αποδοχή από πλευράς του ως και από πλευράς της συσταθείσας εταιρείας της εν λόγω κληρονομιάς με την ιδιότητα του κληρονόμου να είναι καθόλα άκυρη και ανίσχυρη.

Ενόψει των ανωτέρω ο πρώτος εκ των προσφευγόντων κατέθεσαν στο Πολυμελές Πρωτοδικείου της Σύρου την με αριθμό κατάθεσης αγωγή κατά του ελληνικού Δημοσίου (διά της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων), αιτώντας την αναγνώριση της ακυρότητας της αποδοχής της κληρονομιάς της από αυτόν ελλείψει επαγωγής, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. απόφαση η οποία έκανε δεκτή την αγωγή και αναγνώρισε την ακυρότητα της άνω αποδοχής κληρονομιάς, με το σκεπτικό ότι η περιουσία που καταλείφθηκε αποτελούσε περιουσιακό στοιχείο του ιδρύματος το οποίο ουδέποτε επήλθη στον προσφεύγοντα και τη συσταθείσα από αυτόν εταιρεία ως κληρονόμος, πλην όμως ο προσφεύγων είχε οριστεί μόνο εκτελεστής της διαθήκης, ο οποίος οφείλει να πράξει τα δέοντα για τη σύσταση ιδρύματος κατά τους όρους του Ν. 4182/2013.

Οι προσφεύγοντες , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτούνται :

α) Την ολική ανάκληση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ (με αριθμό ειδοποίησηςκαι αριθμό χρηματικού καταλόγου),

και της αριθμ.συμπροσβαλλόμενης ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας της Δ.Ο.Υ. Σύρου .

β) Την άρση της ηλεκτρονικής κατάσχεσης εις χείρας τρίτου που επιβλήθηκε δυνάμει του υπ' αριθμ. ηλεκτρονικού κατασχετηρίου στον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της με τη σύζυγό του,, του πρώτου προσφεύγοντα και στις άλλες προναφερόμενες τράπεζες.

γ) Την επιστροφή σε έκαστο των προσφευγόντων ως αχρεωστήτως καταβληθέν, κάθε εισπραχθέντος ποσού ΕΝΦΙΑ, μετά του συνόλου των προσαυξήσεων που επιβλήθηκαν, από καθένα από εμάς σύμφωνα με την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2023 προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους :

1) Ο βεβαιωθείς με την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ φόρος αφορά ακίνητα που αποτελούν περιουσιακό στοιχείο του ιδρύματος που είναι εκ του νόμου επιβεβλημένο να συσταθεί σε εκτέλεση των διατάξεων της διαθήκης της το οποίο απαλλάσσεται του ΕΝΦΙΑ σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 3 παράγραφος 1 περ. ε) του Ν. 4223/2013.

2) Ο πρώτος προσφεύγων , ως ορισθείς εκτελεστής της διαθήκης της αποβιώσας όπως έχει ήδη κριθεί δικαστικά, δεν έχει καμία προσωπική ευθύνη για οποιαδήποτε χρέη ή απαιτήσεις κατά της εν λόγω περιουσίας, σε οποιοδήποτε χρόνο και αν αυτά γεννήθηκαν παρότι τυγχάνει σύμβουλος - διαχειριστής της δεύτερης προσφεύγουσας εταιρείας.

Ως προς την με αριθμό ειδοποίησης προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. όπως ισχύει:

«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 προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. ...»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ , περί κοινοποίησης πράξεων, ορίζονται τα εξής:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο

πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή 4 γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου. 4. 5.

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α` των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίηση του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης. ...».

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου όσον αφορά τη προσβαλλόμενη πράξη του έτους 2023, προκύπτει ότι το υπό κρίση ποσό ήταν σε γνώση της προσφεύγουσας καθώς η εν λόγω πράξη έχει εκδοθεί πριν από μακρό χρονικό διάστημα και έχει αναρτηθεί είτε ως πράξη στο taxis της προσφεύγουσας είτε ως οφειλές .

Επειδή, εν προκειμένω η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την, ήτοι μετά την παρέλευση των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, σύμφωνα με τις διατάξεις 1 του άρθρου 63 § 1 του Κ.Φ.Δ.

Ως προς την υπ' αριθμ. ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων -**ν.4978/22** ορίζονται ότι:

1. Η είσπραξη των εκ πάσης αιτίας δημοσίων εσόδων ενεργείται κατά τας διατάξεις του παρόντος Ν. Διατάγματος.

2. Ως δημόσια έσοδα θεωρούνται και αι απαιτήσεις των κατέστη δικαιούχον το Δημόσιον εκ καθολικής ή ειδικής διαδοχής.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 § 1 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησεως ...

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ως άνω Κ.Ε.Δ.Ε. (ν.4978/22) ορίζεται ότι :

«1. Πριν από την έναρξη της εκτέλεσης ο οφειλέτης μπορεί να ασκήσει ανακοπή κατά της ατομικής ειδοποίησης και κατά του νομίμου τίτλου. Με την ανακοπή επιτρέπεται η προβολή αντιρρήσεων ουσιαστικού ή δικονομικού δικαίου, καθώς και η αμφισβήτηση της ουσιαστικής βασιμότητας της απαίτησης του Δημοσίου, εφόσον ο προσδιορισμός της δεν έχει ανατεθεί σε δικαστήρια ή σε διοικητικές επιτροπές που αποφαινούνται με δύναμη δεδικασμένου.»

Επειδή στο άρθρο 216 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/99) ορίζεται ότι στις διαφορές που αναφύονται κατά την είσπραξη των Δημοσίων Εσόδων και ειδικότερα στις ρυθμίσεις του ΤΜΗΜΑΤΟΣ «Διαδικασία διαφορών Διοικητικής Εκτέλεσης» υπάγονται οι διαφορές που αναφύονται κατά τη σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), είσπραξη των δημόσιων εσόδων, εκτός αν τα έσοδα αυτά αναφέρονται σε απαιτήσεις ιδιωτικού δικαίου ενώ με το άρθρο 217 του ιδίου ως άνω Κώδικα ορίζεται ότι 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 κατασχέτηρας έκθεσης,

γ) του προγράμματος πλειστηριασμού,

δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και

ε) του πίνακα κατάταξης.

2. Ανακοπή, επίσης, χωρεί κατά :

α) της αρνητικής δήλωσης νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου ως τρίτου, σύμφωνα με το άρθρο 34 του Κ.Ε.Δ.Ε., εφόσον και η υποχρέωση του τρίτου είναι δημοσίου δικαίου,

β) της δήλωσης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ή του τελωνείου, για την ύπαρξη απαίτησης δημοσίου δικαίου ή προνομίου του Δημοσίου, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 62 του Κ.Ε.Δ.Ε..

3. Η διάταξη της παρ. 7 του άρθρου 63 δεν έχει εφαρμογή στην προκείμενη διαδικασία.

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 αναφεόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου 47 του ΚΦΔ και της με αριθ. ΠΟΛ 1280/30.12.13 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν την 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 σ' αυτήν.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ εξέδωσε την α/α ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας σε βάρος του ως άνω αναφερόμενου ως πρώτου προσφεύγοντα για ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής ποσού 4437,53 € πλέον προσαυξήσεων - τόκων εκπροθέσμου καταβολής ποσού 197,11 €, ήτοι συνολικού ποσού 4634,64 € στις οποίες περιλαμβάνονται οφειλές της εταιρείας οι οποίες βαρύνουν αυτόν ως διευθύνοντα σύμβουλο .

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή η με α/α ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ περί τακτοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών , καθώς η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012), οπότε κατά των πράξεων αυτών είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Ως εκ τούτου η Υπηρεσία μας στερείται αρμοδιότητας για την εξέταση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής , η οποία είναι απορριπτέα ως **απαράδέκτως ασκηθείσα.**

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: α)..... και β) της εταιρείας , ως **απαράδεκτης.**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ 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.