



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 11-07-2024

Αριθμός απόφασης: 2111

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312349

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης 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 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατά των με αριθμούς ταμειακών βεβαιώσεων εισφορών και τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 οικονομικών ετών 2011 και 2012, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών σε βάρος της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, της οποίας ο προσφεύγων υπήρξε ομόρρυθμο μέλος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω ταμειακές βεβαιώσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, με τις οποίες βεβαιώθηκαν σε βάρος της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, της

οποίας ο προσφεύγων ήταν ομόρρυθμο μέλος, εισφορές και τέλη επιτηδεύματος του Ν. 3986/2011 οικονομικών ετών 2011 και 2012 και των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις με αριθμούς ταμειακές βεβαιώσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, όπως αυτές αναγράφονται στη με αριθμό πρωτοκόλλου πράξη αναγκαστικής κατάσχεσης, βεβαιώθηκαν σε βάρος της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία ποσά ύψους 300,00€ και 100,00€, αντίστοιχα, τα οποία αφορούν σε εισφορές και τέλη επιτηδεύματος του Ν. 3986/2011 οικονομικών ετών 2011 και 2012, αντίστοιχα.

Όπως αναγράφεται στην έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, ο προσφεύγων ευθύνεται για τις ως άνω βεβαιωμένες σε βάρος της ανωτέρω ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία οφειλές, οι οποίες αφορούν σε εισφορές και τέλη επιτηδεύματος του Ν. 3986/2011 οικονομικών ετών 2011 και 2012, καθώς, σύμφωνα με τα στοιχεία που τηρούνται στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα (Ο.Π.Σ.) Taxis, υπήρξε ομόρρυθμο μέλος αυτής από 15-05-1997 έως 31-03-2011.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά των ως άνω με αριθμούς ταμειακών βεβαιώσεων εισφορών και τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 οικονομικών ετών 2011 και 2012, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, όπως αυτές αναγράφονται στη με αριθμό πρωτοκόλλου πράξη αναγκαστικής κατάσχεσης, και ζητά α) την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του, β) την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων ταμειακών βεβαιώσεων και γ) την επιστροφή ποσού ύψους 425,00€ που κατασχέθηκε από τον τραπεζικό του λογαριασμό, άλλως τον συμψηφισμό του εν λόγω ποσού με οφειλές του, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

«Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου πράξη αναγκαστικής κατάσχεσης κατασχέθηκε αναγκαστικά εις χείρας της ως τρίτης, υπό την ιδιότητά του ως ομόρρυθμου μέλους της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία το ποσό των 890,00€. Το ανωτέρω ποσό αφορούσε σε φορολογικές οφειλές της ως άνω εταιρείας από: α) τέλος επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2011 ποσού ύψους 300,00€ πλέον προσαυξήσεων ποσού ύψους 384,00€ (σχετ. Α.Τ.Β.) και β) εισφορές και τέλος επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012 ποσού ύψους 100,00€ πλέον προσαυξήσεων ποσού ύψους 106,00€ (σχετ. Α.Τ.Β.). Οι εν λόγω ταμειακές βεβαιώσεις ουδέποτε του γνωστοποιήθηκαν και δεν έλαβε ποτέ γνώση των ληξιπρόθεσμων αυτών οφειλών. Περαιτέρω, το Ελληνικό Δημόσιο έχει χάσει προ πολλού το δικαίωμά του προς είσπραξη των ως άνω ληξιπρόθεσμων οφειλών, διότι έχει υποπέσει σε παραγραφή. Εξάλλου, με τη με αριθμό απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών ακυρώθηκε η

ανωτέρω κατάσχεση, διότι απορρίφθηκαν οι ισχυρισμοί του Ελληνικού Δημοσίου ότι έχει διακόψει την παραγραφή με τις με αριθμούς ατομικές ειδοποιήσεις καταβολής - υπερημερίας προς εκείνον. Επομένως, αφού ουδέποτε έλαβε γνώση των ληξιπρόθεσμων οφειλών της ετερόρρυθμης εταιρείας, της οποίας ήταν ομόρρυθμο μέλος, και εφόσον οι βεβαιώσεις αυτές αφορούν στα οικονομικά έτη 2011 και 2012, πρέπει να διαγραφούν λόγω παραγραφής.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ, όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής (.....), 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 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 1^η έως 31^η 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 περ. δ της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.».

Επειδή, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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 (ΑΑΔΕ), 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:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α

Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 Ν. 4174/2013

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 σ' 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, περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ, όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής (.....), 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. ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.».

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, με τις διατάξεις του άρθρου 9 «Απαρίθμηση αναγκαστικών μέτρων» του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) ορίζεται ότι:

«Τα αναγκαστικά μέτρα που εφαρμόζονται για την είσπραξη των δημοσίων εσόδων είναι τα εξής:

1) Κατάσχεση κινητών, είτε στα χέρια του οφειλέτη, είτε κινητών και απαιτήσεών του, εν γένει στα χέρια τρίτου.

2) Κατάσχεση ακινήτων.

...».

Επειδή, με την παρ. 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 ειδοποιήσεως, 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. ...».

Επειδή, με την παρ. 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, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων στρέφεται κατά των με αριθμούς ταμειακών βεβαιώσεων, με τις οποίες βεβαιώθηκαν σε βάρος της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία και με Α.Φ.Μ., της

οποίας ο προσφεύγων υπήρξε ομόρρυθμο μέλος κατά το χρονικό διάστημα από 15-05-1997 έως 31-03-2011, ποσά ύψους 300,00€ και 100,00€, αντίστοιχα, τα οποία αφορούν σε εισφορές και τέλη επιτηδεύματος του Ν. 3986/2011 οικονομικών ετών 2011 και 2012, αντίστοιχα.

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 στο πλαίσιο 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, με τις διατάξεις του άρθρου 45 «Απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων» του ΚΦΔ, όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής (1.....), 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 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, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαραδέκτως** προσβάλλονται με ενδικοφανή προσφυγή οι με αριθμούς ταμειακές βεβαιώσεις εισφορών και τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 οικονομικών ετών 2011 και 2012, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, όπως αυτές αναγράφονται στη με αριθμό πρωτοκόλλου πράξη αναγκαστικής κατάσχεσης, καθώς οι εκ τούτων αναφυόμενες διαφορές ανάγονται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. ΣτΕ 2999/2013, 1566/2012) και επιλύονται με την άσκηση κατά αυτών της προβλεπόμενης από τη διάταξη του άρθρου 217 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ανακοπής.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαραδέκτως** ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.