



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 20/08/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 2312

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312350

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

γ. 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,

δ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

ε. Τη 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 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 24/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατά των φορολογικών οφειλών με Α.Τ.Β. /30-06-2021, /09-07-2021, /12-07-2021, /13-12-2021, /28-02-2022, /10-05-2022, /07-07-2023, /12-12-2022, /25-01-2023, /22-05-2023 και 2187/22-03-2023, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες ταμειακές βεβαιώσεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις αιτιολογημένες απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.ΟΥ. ΙΒ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., 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 το έντυπο της Α.Α.Δ.Ε. που φέρει τον τίτλο «ΜΗΝΙΑΙΑ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ» και αφορά τον Μάρτιο του 2024, αντίγραφο του οποίου επισυνάπτεται με την προσφυγή, η προσφεύγουσα ενημερώθηκε ότι εκκρεμεί η εξόφληση βεβαιωμένων φορολογικών οφειλών εκτός ρύθμισης, συνολικού ύψους 24.027,53 ευρώ, που αναλύονται ως ακολούθως:

1. ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ.54 Ν.4174/2013 έτους 2018 με Α.Τ.Β. /30-06-2021, με ποσό βεβαίωσης 100,00 ευρώ και υπόλοιπο οφειλής στο τέλος του μήνα 125,76 ευρώ,
2. ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ.54 Ν.4174/2013 έτους 2017 με Α.Τ.Β. /09-07-2021, με ποσό βεβαίωσης 100,00 ευρώ και υπόλοιπο οφειλής στο τέλος του μήνα 125,03 ευρώ,
3. ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ.54 Ν.4174/2013 έτους 2016 με Α.Τ.Β. /12-07-2021, με ποσό βεβαίωσης 100,00 ευρώ και ποσό οφειλής στο τέλος του μήνα 125,03 ευρώ,
4. ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ έτους 2016 με Α.Τ.Β. /13-12-2021, με ποσό βεβαίωσης 560,00 ευρώ και ποσό οφειλής στο τέλος του μήνα 666,29 ευρώ,
5. ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2020 με Α.Τ.Β. /28-02-2022, με ποσό βεβαίωσης 1.885,52 ευρώ και υπόλοιπο οφειλής στο τέλος του μήνα 2.477,38 ευρώ,
6. ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2019 με Α.Τ.Β. /28-02-2022, με ποσό βεβαίωσης 1.885,52 ευρώ και υπόλοιπο οφειλής στο τέλος του μήνα 2.642,56 ευρώ,
7. ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2018 με Α.Τ.Β. /28-02-2022, με ποσό βεβαίωσης 2.644,96 ευρώ και υπόλοιπο οφειλής στο τέλος του μήνα 3.957,92 ευρώ,
8. ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2021 με Α.Τ.Β. /28-02-2022, με ποσό βεβαίωσης 1.841,35 ευρώ και υπόλοιπο οφειλής στο τέλος του μήνα 2.258,05 ευρώ,
9. ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017 με Α.Τ.Β. /28-02-2022, με ποσό βεβαίωσης 2.598,07 ευρώ και υπόλοιπο οφειλής στο τέλος του μήνα 3.259,97 ευρώ,
10. ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2022 με Α.Τ.Β. /10-05-2022, με ποσό βεβαίωσης 1.973,93 ευρώ και υπόλοιπο οφειλής στο τέλος του μήνα 2.226,11 ευρώ,
11. ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ έτους 2017 με Α.Τ.Β. /12-12-2022, με ποσό βεβαίωσης 560,00 ευρώ και υπόλοιπο οφειλής στο τέλος του μήνα 617,23 ευρώ,
12. ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2022 με Α.Τ.Β. /25-01-2023, με ποσό βεβαίωσης 67,18 ευρώ και υπόλοιπο οφειλής στο τέλος του μήνα 78,46 ευρώ,
13. ΈΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ έτους 2023 με Α.Τ.Β. /22-05-2023, με ποσό βεβαίωσης 82,58 ευρώ και υπόλοιπο οφειλής στο τέλος του μήνα 88,01 ευρώ,
14. ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ ΕΙΧ, ΔΙΧ, ΤΡΟΧ, (ΠΟΛ.1136/2006) έτους 2018 με Α.Τ.Β. /07-07-2023, με ποσό βεβαίωσης 560,00 ευρώ και υπόλοιπο οφειλής στο τέλος του μήνα 588,62 ευρώ,
15. ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ ΕΙΧ, ΔΙΧ, ΤΡΟΧ, (ΠΟΛ.1136/2006) έτους 2019 με Α.Τ.Β. /07-07-2023, με ποσό βεβαίωσης 560,00 ευρώ και υπόλοιπο οφειλής στο τέλος του μήνα 588,62 ευρώ,
16. ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ ΕΙΧ, ΔΙΧ, ΤΡΟΧ, (ΠΟΛ.1136/2006) έτους 2020 με Α.Τ.Β. /07-07-2023, με ποσό βεβαίωσης 560,00 ευρώ και υπόλοιπο οφειλής στο τέλος του μήνα 588,62 ευρώ,
17. ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ ΕΙΧ, ΔΙΧ, ΤΡΟΧ, (ΠΟΛ.1136/2006) έτους 2021 με Α.Τ.Β. /07-07-2023, με ποσό βεβαίωσης 560,00 ευρώ και υπόλοιπο οφειλής στο τέλος του μήνα 588,62 ευρώ,
18. ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ ΕΙΧ, ΔΙΧ, ΤΡΟΧ, (ΠΟΛ.1136/2006) έτους 2022 με Α.Τ.Β. /07-07-2023, με ποσό βεβαίωσης 560,00 ευρώ και υπόλοιπο οφειλής στο τέλος του μήνα 588,62 ευρώ.

Στο σώμα της προσφυγής αναφέρονται όλοι οι ανωτέρω Αριθμοί Ταμειακής Βεβαίωσης πλην του/30-04-2023, ο οποίος κατά την υπηρεσία μας θεωρείται συμπροσβαλλόμενος.

Σύμφωνα με τις έγγραφες απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών προς την υπηρεσία μας, οι φορολογικές οφειλές που βεβαιώθηκαν με Α.Τ.Β./22-05-2023 και/22-03-2023 αφορούν Έξοδα Διοικητικής Εκτέλεσης που βεβαιώθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών. Επιπλέον, βάσει του ίδιου εγγράφου, προς ενημέρωση της προσφεύγουσας σχετικά με τις φορολογικές της εκκρεμότητες είχαν σταλεί ήδη οι υπ' αριθ./06-07-2021,/20-07-2021 και/30-07-2021 Αρχικές Ειδοποιήσεις Χρέους από τη Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών και η υπ' αριθ./2022 Αρχική Ειδοποίηση από τη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών ενώ το δικαστικό τμήμα της τελευταίας επέβαλε σε βάρος της προσφεύγουσας κατάσχεση εις χείρας τρίτων το έτος 2022 και το έτος 2023 συγκρότησε φάκελο κατάσχεσης και ενέγραψε υποθήκη.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων ταμειακών βεβαιώσεων φορολογικών οφειλών εκτός ρύθμισης προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι αδυνατεί να καταβάλει οποιαδήποτε οφειλή λόγω του ότι δεν έχει εισοδήματα και παράλληλα ανήκει στις ευπαθείς ομάδες του πληθυσμού, με ιδιαίτερα επιβαρυμένη υγεία. Προς επίρρωση δε του ισχυρισμού της επισυνάπτει με την προσφυγή έγγραφο της Διεύθυνσης Ιατρικής Αξιολόγησης της Γενικής Διεύθυνσης Παροχών Υγείας του Ε.Φ.Κ.Α., από το οποίο προκύπτει συνολικό ποσοστό αναπηρίας 67%, κατά ιατρική πρόβλεψη για το διάστημα από 12/07/2021 έως 31/01/2023.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.5104/2024, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής της υπό κρίση 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 ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή 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 αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. 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 (ν. 2717/1999, Α' 97).»

Επειδή σύμφωνα με την Απόφαση ΠΟΛ.1064/2017 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 (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» προβλέπεται ότι:

«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 από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013, και μετέπειτα άρθρου 72 του ν.5104/2024, 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 που με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής.

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).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 «Πεδίο εφαρμογής» του ν.4987/2022, όπως ίσχυε την επίμαχη φορολογική περίοδο, ορίζεται ότι:

«Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

- α) Φόρο Εισοδήματος,
- β) Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.),
- γ) Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.),
- δ) Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια,
- ε) Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τον προσδιορισμό (βεβαίωση) ή είσπραξη των οποίων, κατά την 1η.1.2014, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περ. α' και β',
- στ) Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 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 εν προκειμένω η προσφεύγουσα στρέφεται κατά των ταμειακών βεβαιώσεων φορολογικών οφειλών, για τις οποίες δεν είναι δυνατή η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής αλλά επιτρέπεται η άσκηση ανακοπής ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Πρωτοδικείου, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις.

Ως εκ τούτου απαράδεκτα υποβάλλεται στην υπηρεσία μας η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 24/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.