



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 07/10/2024

Αριθμός Απόφασης: 2724

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 28/05/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατά της από 29/04/2024 και με αριθμό πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΞ 2024 απάντησης του τμήματος Α' της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης (αναφερόμενης ως Διαπιστωτική Πράξη), καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη απάντηση, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις αιτιολογημένες απόψεις της Προϊσταμένης της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης.

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

Επί της από 28/05/2024 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από 29/04/2024 με αριθμό πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Α ΕΞ 2024 απάντηση του τμήματος Α' - Διοικητικής Μέριμνας, Νομικής Υποστήριξης και Στατιστικής παρακολούθησης της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης απορρίφθηκε η από 10/01/2024 αίτηση θεραπείας της προσφεύγουσας με την οποία ζητούσε την ανάκληση της με αριθμό πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Ε/27.12.2023 ΕΞ 2023 διαπιστωτικής πράξης του τμήματος Ε' - Υλοποίησης του Εξωδικαστικού Μηχανισμού της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης.

Βάσει της ως άνω διαπιστωτικής πράξης του τμήματος Ε' της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης είναι αυτοδικαίως άκυρη η από 14/11/2022 και με αριθμό πρωτ. σύμβαση αναδιάρθρωσης οφειλών μεταξύ της οφειλέτιδας - προσφεύγουσας και του Ελληνικού Δημοσίου, του Ενιαίου Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης και της, με Α.Φ.Μ., συναφθείσα κατόπιν της υπ' αριθ. αίτησης που είχε υποβάλει οριστικά η προσφεύγουσα την 10/10/2022 στην ηλεκτρονική πλατφόρμα της Γενικής Γραμματείας Χρηματοπιστωτικού Τομέα και Διαχείρισης Ιδιωτικού Χρέους του Υπουργείου Οικονομικών, κατά τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν.4738/2020. Η εν λόγω διαπίστωση οφείλεται στο γεγονός ότι κατόπιν έρευνας της Ε.Μ.ΕΙΣ. προέκυψε ανακρίβεια της από 10/10/2022 αίτησης της προσφεύγουσας ως προς τα δηλούμενα ακίνητα περιουσιακά της στοιχεία, καθώς δε δήλωσε δικαίωμα πλήρους κυριότητας κατά ποσοστό 100% επί ακινήτου που απέκτησε ως κληρονόμος της από 01/09/2018 αποβιώσας μητέρας της, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 1 του ν.4738/2020.

Κατά της ανωτέρω διαπίστωσης η προσφεύγουσα υπέβαλε την από 10/01/2024 αίτηση θεραπείας, σύμφωνα με την οποία το επίμαχο ακίνητο δεν της ανήκει αφού η μητέρα της είχε εγκαταστήσει μοναδικό κληρονόμο τον γιο της, με την από 28/03/2014 ιδιόγραφη διαθήκη της. Λόγω κωλυσιεργίας του γιου της να αποδεχθεί την κληρονομιά αναγκάστηκε η ίδια να συμπεριλάβει το ακίνητο στην υπ' αριθ./18-09-2023 τροποποιητική δήλωση της περιουσιακής της κατάστασης, προκειμένου να διευθετηθούν τα σωρευόμενα χρέη ΕΝΦ.Ι.Α., ενέργεια που στη συνέχεια αναίρεσε με τη διαγραφή του σχετικού ΑΤΑΚ. Επομένως, κατά τις εξηγήσεις της, δεν τίθεται θέμα ανακρίβειας της υπ' αριθ./10-10-2022 αίτησής της για εξωδικαστική ρύθμιση των οφειλών της, δεδομένου ότι ουδέποτε είχε την πραγματική κυριότητα του ακινήτου.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της με αριθμό πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Α ΕΞ 2024 απορριπτικής απάντησης του τμήματος Α' της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Η απορριπτική απάντηση, σύμφωνα με την οποία «κατά τον χρόνο έκδοσης της από 27/12/2023 και με αριθμό πρωτ. Ε/27.12.2023 ΕΞ 2023 διαπιστωτικής πράξης ουδεμία διαθήκη της αποβιώσας μητέρας σας [...] είχε δημοσιευθεί, με αποτέλεσμα κατά τον χρόνο εκείνο, ήτοι κατά την 27/12/2023, να είχατε εκ του νόμου την ιδιότητα της εξ αδιαθέτου κληρονόμου της [...]» εκδόθηκε κατά παράβαση του νόμου και πλάνη περί τα πράγματα, δεδομένου ότι βάσει του άρθρου 1813 ΑΚ δεν υφίσταται εξ αδιαθέτου διαδοχή εφόσον υπάρχει διαθήκη, και ως εκ τούτου ουδέποτε κατέστη κληρονόμος του ακινήτου.

2. Η προσβαλλόμενη πράξη φέρει ελλιπή αιτιολογία, κατά παράβαση του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, αφού αρκείται στην παράθεση των διατάξεων του νόμου και δεν παρέχει αιτιολογημένη κρίση, επί τη βάσει των κατ' επίκληση νέων στοιχείων (της με αριθμό ΓΑΚ 23/2024 και με ΕΑΚ 1/2024 αίτησης ενώπιον του Ειρηνοδικείου Πειραιώς περί δημοσίευσης και κήρυξης κυρίας της ιδιόγραφης διαθήκης της μητέρας της) που προσκόμισθηκαν με την από 10/01/2024 αίτηση θεραπείας.

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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 «Προσβαλλόμενες πράξεις και παραλείψεις» του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ν.2717/1999, ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, υπόκεινται σε προσφυγή.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 «Απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων» του ν.4987/2022, 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 ή με την ενημέρωση της Φορολογικής Διοίκησης σύμφωνα με την παρ. 1Α του άρθρου 31, εφόσον έχει προηγηθεί η υπενθύμιση του άρθρου 63α του Εκτελεστικού Κανονισμού 282/2011 του Συμβουλίου, της 15ης Μαρτίου 2011, για τη θέσπιση μέτρων εφαρμογής της Οδηγίας 2006/112/EK σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (L 77).

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 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 στο πλαίσιο της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση δηλαδή διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα στρέφεται κατά της με αριθμό πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Α ΕΞ 2024 απορριπτικής απάντησης στο αίτημα θεραπείας - ανάκλησης της από 27/12/2023 διαπιστωτικής πράξης, η οποία (απορριπτική απάντηση) δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη που προσδιορίζει οικονομικό βάρος, δυνάμενη να προσβληθεί με την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής.

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

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 28/05/2024 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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**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.