



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 15/11/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3041

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312346
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **04-07-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τουμε **ΑΦΜ.....**, κατοίκουεπί της οδούκατά της υπ' αριθ. πρωτ.επιστολής του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία απορρίφθηκε η από 17.06.2024 αίτησή του, κατά της ατομικής ειδοποίησης υπερημερίας με αρ. πρωτ.ποσού 2.432,98 ευρώ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

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

Επί της από **04-07-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε **ΑΦΜ.....**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων διατέλεσε της εταιρίαςαπό 10.06.2010 έως 14.10.2011, όπως και ο ίδιος αναφέρει στην προσφυγή του. Λόγω της ιδιότητας του αυτής, το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ και η Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης της ΑΑΔΕ, έλαβαν αναγκαστικά μέτρα είσπραξης κατά του προσφεύγοντος για τις οφειλές του ως άνω νομικού προσώπου. Τα μέτρα αναγκαστικής είσπραξης λαμβάνονταν σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 50 του ν.4174/2013 που καθόριζε την αλληλέγγυα ευθύνη των φυσικών προσώπων που συμμετέχουν στις διοικήσεις των νομικών προσώπων. Σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΕΔΕ (ΠΔ 346/1974 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 4978 ΦΕΚ Α 190/7.10.2022 και ισχύει), για την επιβολή των μέτρων αναγκαστικής είσπραξης η φορολογική διοίκηση καταβάλλει τα έξοδα διοικητικής εκτέλεσης στους δικαστικούς επιμελητές που εκτελούν τα μέτρα αυτά. Την είσπραξη των καταβληθέντων αυτών εξόδων αναζητεί από τα φυσικά πρόσωπα κατά των οποίων επιβλήθηκαν τα μέτρα αυτά, με την βεβαίωση στο προσωπικό τους ΑΦΜ των εξόδων αυτών. Όπως προκύπτει και από την ανάγνωση της Ειδοποίησης Καταβολής Υπερήμερίας με αρ. πρωτ....., τα έξοδα αυτά βεβαιώθηκαν στο ΑΦΜ του προσφεύγοντα κατά τις ημερομηνίες 27/7/2016, 27/6/2017, 2/8/2018, 12/3/2019, 10/10/2019, 19/2/2020, 3/6/2020, 6/8/2020, 4/1/2023.

Το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την υπ' αριθ. πρωτ.απάντησή του απέρριψε την από 17/06/2024 αίτηση του προσφεύγοντα με την οποία ζητούσε να ακυρωθεί η ατομική ειδοποίηση υπερήμερίας ποσού 2.432,98 ευρώ, ενημερώνοντάς τον ότι : «Σε απάντηση των ερωτημάτων που απευθύνατε στην Υπηρεσία μας σχετικά με τα Έξοδα Διοικητικής Εκτέλεσης που περιλαμβάνονται στην Ειδοποίηση Καταβολής Υπερήμερίας/22.5.2024 που σας κοινοποιήθηκε την 23.5.2024 σας γνωρίζουμε ότι τα έξοδα αυτά αφορούν σε μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης που εξήφθησαν από την Υπηρεσία μας και από την Επιχειρησιακή Μονάδαμε ΑΦΜ Τα μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης ελήφθησαν πριν από την απαλλαγή Είσπραξης (Ε.Μ.ΕΙΣ.) λόγω της αλληλέγγυας ευθύνης σας για οφειλές της σας από την αλληλέγγυα ευθύνη σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4646/2019, όπως σας γνωρίσαμε με την υπ' αρ. πρωτ.απόφαση της Υπηρεσίας μας κατόπιν αιτήσεως σας. Η απαλλαγή σας από την αλληλέγγυα ευθύνη για τις οφειλέςμε ΑΦΜ δόθηκε μετά την έναρξη ισχύος του νόμου 4646/2019 κατόπιν αιτήσεως σας ενώ τα μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης ελήφθησαν σύννομα με τις διατάξεις του άρθρο 50 του _προγενέστερου_ νόμου 4174/2013 και τα έξοδα διοικητικής εκτέλεσης κατεβλήθησαν από το Ελληνικό Δημόσιο για την εκτέλεση των μέτρων αυτών. Σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 29 του αρθ 66 του ν. 4646/2019 « Ποσά που έχουν εισπραχτεί από τα πρόσωπα της παρ. 1 του αρθ. 50 του ν.4174/2013, δεν επιστρέφονται». Συνεπώς και τα έξοδα που έχουν βεβαιωθεί σε βάρος των προσώπων που έφεραν αλληλέγγυα ευθύνη σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ 50 του ν. 4174/2013 λόγω της λήψης μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης, είναι απαιτητά από τα πρόσωπα αυτά. Για τον λόγο αυτό η Ειδοποίηση Καταβολής Υπερήμερίαςπαραμένει σε ισχύ και εσείς οφείλετε να εξοφλήσετε τις οφειλές που περιλαμβάνονται εις αυτήν.»

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, προσβάλλει την ανωτέρω πράξη του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και ζητά την ακύρωση της ατομικής ειδοποίησης καταβολής υπερημερίας ποσού 2.432,98 ευρώ ισχυριζόμενος ότι :

- Με τηναπόφαση του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων απαλλάχτηκε από την αλληλέγγυα ευθύνη των οφειλών της
Στις 02.06.2023, η Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Λειτουργιών Επιχειρησιακή μονάδα είσπραξης Ε.Μ.ΕΙΣ , με το υπ. αρ. πρωτ.έγγραφο, με θέμα την απαλλαγή από αλληλέγγυα ευθύνη – άρση μέτρων, βεβαιώνει ότι δεν συντρέχει η υπαιτιότητα του ως προς την καταβολή οφειλών, για τις οποίες ελήφθησαν μέτρα, εφόσον έγινε με εξωλογιστικό προσδιορισμό λόγω μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, σε χρόνο κατά τον οποίο δεν συμμετείχε.
- Η αναφορά του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. είναι άκαιρη, ότι σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ.29 του άρθρου 66 του Ν.4646/2019 «Ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ.1 του άρθρου 50 του Ν.4174, δεν επιστρέφονται» δεδομένου ότι ποτέ δεν εισέπραξε από τον ίδιο το ΚΕΜΕΕΠ οφειλές από ΕΔΕ.
- Τα έξοδα Διοικητικού ελέγχου συνολικού ποσού 2.432,98 ευρώ, αφορούσαν τους πλειστηριασμούς της κατοικίας του, για ανύπαρκτα χρέη όπως αποδέχθηκε το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ και βεβαίωσε η Επιχειρηματική μονάδα είσπραξης της ΑΑΔΕ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.5104/2024(ΚΦΔ), 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 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 τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), 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 απαράδεκτη, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά σε ειδικές διατάξεις.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017): «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 ΚΦΔ) 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 προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του εν λόγω άρθρου έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης - ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο, με τις οποίες προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου ή απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ. 1 και 2 του ΚΦΔ, ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη).

Επειδή στην έννοια «οποιασδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 «Απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων» του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), 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. 2 του άρθρου 36 του παρόντος, 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/ΕΚ 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 ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, η πράξη ενδιάμεσου 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 74, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο αυτό, ια) το πρακτικό εξώδικης επίλυσης φορολογικής διαφοράς που εκδίδεται από την Επιτροπή του άρθρου 16 του ν. 4714/2020 (Α' 148).».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη αλλά έχει πληροφοριακό χαρακτήρα, καθώς με αυτή ενημερώθηκε ο προσφεύγων ότι το αίτημά του για ακύρωση της ατομικής ειδοποίησης υπερημερίας ποσού 2.432,98 ευρώ δεν δύναται να ικανοποιηθεί και το ως άνω ποσό να επιστραφεί, καθώς τα μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης ελήφθησαν πριν από την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4646/2019 και για τον λόγο αυτό η Ειδοποίηση Καταβολής Υπερημερίαςπαραμένει σε ισχύ.

Κατά συνέπεια, το προσβαλλόμενο έγγραφο πληροφοριακού χαρακτήρα δεν συγκεντρώνει τα χαρακτηριστικά της ατομικής πράξης διοικητικού οργάνου που θεσπίζει δικαιώματα ή υποχρεώσεις για τον φορολογούμενο (ατομική διοικητική πράξη), στερείται εκτελεστότητας και δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ, ως εκ τούτου δεν μπορεί να προσβληθεί παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή εξάλλου, όσον αφορά την ατομική ειδοποίηση χρεών της οποίας την ακύρωση ζητά ο προσφεύγων, με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων - ν. 4978/2022 (Α'190), ορίζεται ότι:

«1. Η είσπραξη των από κάθε αιτία δημοσίων εσόδων ενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Κώδικα.
2. Ως δημόσια έσοδα θεωρούνται και οι απαιτήσεις, των οποίων το Δημόσιο κατέστη δικαιούχος με καθολική ή ειδική διαδοχή.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ως άνω Κ.Ε.Δ.Ε. (ν.4978/2022):

«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 αποφαινόμενοι 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 κατασχετήριας έκθεσης,
- γ) του προγράμματος πλειστηριασμού,
- δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και
- ε) του πίνακα κατάταξης.

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

Επειδή, η Φορολογούσα Αρχή εξέδωσε την υπ' αριθμ.ατομική ειδοποίηση καταβολής- υπερημερίας με την οποία γνωστοποίησε στον οφειλέτη το χρέος και το χρόνο πληρωμής του.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή που ζητά την ακύρωση της ατομικής ειδοποίησης καταβολής- υπερημερίας του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επειδή οι εκ τούτης αναφερόμενες διαφορές ανάγονται 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.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **04/07/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουμε **ΑΦΜ** ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
ΧΑΡΑΛ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

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.