



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 21-02-2025

Αριθμός Απόφασης: 380

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 348

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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

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

δ. 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. Την με ημερομηνία υποβολήςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά της Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής – Υπερμερείας της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής με αριθμ. πρωτ. ΕΙΣΠΡ –, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερμερείας του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 με αρ. Α/Α ΕΙΣΠΡ-και με αρ.πρωτ. ΕΙΣΠΡ..... Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής-Υπερμερίας της Προϊσταμένης του ΚΕΒΕΙΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, με Θέμα: « Τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων οφειλών ως κληρονόμος του», ο προσφεύγων ενημερώθηκε, ως κληρονόμος του θανόντος, για ληξιπρόθεσμες οφειλές, φορολογικού έτους 2011, είδος οφειλής Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. / Ε.Ε.Τ.Α. συνολικού ποσού 653,01 ευρώ, το οποίο αναλύεται σε βασική οφειλή ποσού 270,96 ευρώ και σε προσαυξήσεις ποσού 382,05 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής, ισχυριζόμενος ότι, οι επίμαχες οφειλές που έχουν καταλογιστεί σε βάρος του, ως κληρονόμος του, ο οποίος απεβίωσε εδώ και 30 έτη και αφορούν δήθεν οφειλές του 16 χρόνια μετά το θάνατό του, είναι ουσιαστικά και νομικά αβάσιμες, αόριστες και ήδη παραγεγραμμένες.

Συγκεκριμένα ο προσφεύγων, στην προσφυγή του αναφέρει αυτολεξεί τα κάτωθι:

«1. Η εν λόγω ατομική ειδοποίηση απεστάλη σε εμένα, σύμφωνα με το θέμα της για «Τακτοποίηση Ληξιπρόθεσμων Οφειλών ως Κληρονόμος του Εκτιμάται, ότι η τυχόν οφειλή αναφέρεται στον παππού μου (1907-1995).

2. Το ΑΦΜ του οφειλέτη, δεν μου είναι γνωστό και στην ειδοποίηση που μου αποστείλατε δεν αναγράφετε σε ποιόν ανήκει. Στην Ληξιαρχική Πράξη Θανάτου του παππού μου,, την οποία σας προσκομίζω, δεν αναγράφεται ΑΦΜ.

3. Η οφειλή φέρεται να βεβαιώθηκε στις 3/12/2012 και αφορά το φορολογικό έτος 2011. Ο παππούς μου απεβίωσε στις 13/06/1995, 16 χρόνια πριν από την «βεβαιωθείσα» οφειλή. Η σύζυγός του και γιαγιά μου,, απεβίωσε στις 14 Νοε 2002.

4. Ο πατέρας μου..... μοναδικό τέκνο του παππού μου και κληρονόμος του, απεβίωσε στις 24/05/2018, ενώ ήταν φορολογικά ενήμερος. Μετά το θάνατό του έγιναν οι προβλεπόμενες ενέργειες ως προς τη φορολογική αρχή, χωρίς να έχω, εγώ και τα αδέρφια μου ενημερωθεί για σχετική εκκρεμούσα οφειλή. Σας προσκομίζω συνημμένα της σχετική Ληξιαρχική Πράξη Θανάτου του πατέρα μου.

5. Ο πατέρας μου άφησε κληρονόμους τα τρία του παιδιά, ήτοι Συνημμένα σας υποβάλλω το Πιστοποιητικό Εγγυτέρων Συγγενών του πατέρα μου,

6. Στην εν λόγω ειδοποίηση, δεν αναφέρεται ούτε ειδοποιήθηκε ο παππούς μου για την εν λόγω οφειλή ή ο κληρονόμος υιός του,, πατέρας μου.

7. Πέραν της αναφερόμενης «ληξιπρόθεσμης οφειλής» ποσού 271€ περίπου, μου καταλογίζετε και προσαυξήσεις/τόκους/πρόστιμα, ποσού 382€, περίπου.

8. Στην ηλεκτρονική μου θυρίδα στην ΑΑΔΕ μέχρι και την 31 Οκτ 24, δεν εμφανίζεται σε εμένα καμία οφειλή.

9. Από τα υποβαλλόμενα από την υπηρεσία στοιχεία δεν φαίνονται τα στοιχεία, με τα οποία θα μπορούσα να προσδιορίσω την τυχόν οφειλή, δεδομένου ότι αυτή φαίνεται ότι προκύπτει πολλά έτη μετά τον θάνατο του παππού μου και ενώ ήταν εν ζωή, ο μοναδικός του κληρονόμος, πατέρας μου.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας 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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου στην παρ. 8 του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι:

«2. 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 72 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, 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, με τις διατάξεις του άρθ. 217 παρ.1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999) ορίζεται ότι ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας διοικητικής εκτέλεσης και συγκεκριμένα κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου β) της κατασχετήριας έκθεσης γ) του προγράμματος πλειστηριασμού δ) της έκθεσης πλειστηριασμού ε) του πίνακα κατάταξης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 65 του ΚΕΔΕ (ν. 4978/2022):

«1. Πριν από την έναρξη της εκτέλεσης ο οφειλέτης μπορεί να ασκήσει ανακοπή κατά της ατομικής ειδοποίησης και κατά του νόμιμου 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 αποφαινόνται με δύναμη δεδικασμένου.»

Επειδή, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 46 του ΚΦΔ και της υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1280/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν από τη 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 σε αυτή.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, με την με αρ.πρωτ. ΕΙΣΠΡ..... Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής-Υπερήμερίας της Προϊσταμένης του ΚΕΒΕΙΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, ο προσφεύγων ενημερώθηκε για ληξιπρόθεσμες οφειλές ως κληρονόμος του θανόντος από ταμειακά βεβαιωθέντα ποσά που βεβαιώθηκαν την 03/12/2012 και αφορούν οφειλές φορολογικού έτους 2011 συνολικού ποσού 653,01 ευρώ.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της με αρ.πρωτ. ΕΙΣΠΡ..... Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής-Υπερήμερίας της Προϊσταμένης του ΚΕΒΕΙΣ ΑΤΤΙΚΗΣ επί πράξης ταμειακής βεβαίωσης οφειλών (Τ.Ο.), επειδή η εξ' αυτής αναφυόμενες διαφορές ανάγονται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία υποβολήςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**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.