



Αθήνα, 26-2-2025

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης:423

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,

β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 01-11-2024 και με αρ, πρωτ..... (ID) ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, οδός κατά του ποσού οφειλής ετών 2010-2012 κατά το μέρος που του αναλογεί ως κληρονόμος του θανόντα πατέρα του ΑΦΜ και τα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 01-11-2024 και με αρ, πρωτ. (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και μετά την μελέτη

και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσδιορίζει και δεν ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση κάποιας συγκεκριμένης διοικητικής πράξης, αλλά στρέφεται κατά του ποσού οφειλών που του αναλογεί ως κληρονόμος του θανόντος πατέρα του ΑΦΜ, επικαλούμενος ότι δεν έλαβε γνώση για τις οφειλές του θανόντος πατέρα του, καθώς από το 2011 και μετά έχει αλλάξει διεύθυνση και δεν έλαβε καμία ειδοποίηση.

Ειδικότερα όπως προκύπτει από το Υποσύστημα Εσόδων του ΟΠΣ TAXISnet καθώς και από τα στοιχεία του φακέλου της υπό εξέταση προσφυγής και συγκεκριμένα από τον από 6-11-2024 Πίνακα χρεών του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ για του ΑΦΜ, προκύπτουν ληξιπρόθεσμες οφειλές σε βάρος του από δηλώσεις Εισοδήματος, Εισφορών & Τέλους Επιτηδεύματος και ΦΑΠ Φ.Π. με στοιχεία ΑΤΒ χρονικής περιόδου από 30-11-2010 έως 30-11-2012, συνολικού ποσού **23.528,74 ευρώ**, το οποίο αναλύεται σε βασική οφειλή ποσού 9.916,73 ευρώ και σε προσαυξήσεις ποσού 14.156,24 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη διαγραφή των προσαυξήσεων του μερίδιου που του αναλογεί (50%) για να μπορέσει να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για την εξόφληση της οφειλής.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ «1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας...».

Επειδή σύμφωνα με το αρθ. 6 του ν. 4978/2022 (ΚΕΔΕ): «1. Για οποιοδήποτε ποσό χρέους γίνεται ληξιπρόθεσμο, ο οφειλέτης υποχρεούται να καταβάλει τόκους εκπρόθεσμης καταβολής κατ' ανάλογη εφαρμογή του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ...»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του αρθ. 84 του ν. 4978/2022 (ΚΕΔΕ): «3. Για τις απαιτήσεις οι οποίες έχουν καταχωριστεί στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων της ΑΑΔΕ μέχρι και την 31η.12.2013, εφαρμόζεται το άρθρο 6 του ν.δ. 356/1974, όπως ίσχυε έως την ανωτέρω ημερομηνία, ως προς τον υπολογισμό και το ανώτατο όριο των προσαυξήσεων. Το ίδιο ισχύει για τις τελωνειακές απαιτήσεις για τις οποίες αποκτήθηκε νόμιμος τίτλος μέχρι και την ως άνω ημερομηνία.»

Επειδή σύμφωνα με το αρθ. 6 του ν. 356/1974 (ΚΕΔΕ) όπως ίσχυε με τις διατάξεις του ν. 3842/2010: «

«Άρθρο 6. Προσαυξήσεις εκπροθέσμου καταβολής

1. Από την πρώτη εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του μήνα που ακολουθεί μετά τη λήξη της προθεσμίας κατά την οποία, σύμφωνα με το προηγούμενο άρθρο, γίνονται ληξιπρόθεσμα τα χρέη προς το Δημόσιο, επιβάλλονται σ' αυτά προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής...»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, από τον από 6-11- 2024 Πίνακα χρεών του αρμόδιου ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ προκύπτει ύψος οφειλών σε βάρος του από 8-11-2010 θανόντος ΑΦΜ, χρονικής περιόδου από 30-11-2010 έως 30-11-2012, ποσού 9.916,73 ευρώ πλέον τόκων αρθ. 53 του ΚΦΔ ποσού 14.156,24 ευρώ, λόγω μη καταβολής της βασικής οφειλής, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή κατά την 6-11-2024 ύψους **23.528,74 ευρώ**. Για την είσπραξη του ανωτέρου ποσού ληξιπρόθεσμων οφειλών, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου προέβη στη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης (υπ' αριθμ./2017,/2017,/2017,/2017,/2017,/2017 κατασχέσεις εις χείρας τρίτων) καθώς και στην αποστολή ατομικής ειδοποίησης καταβολής-υπερημερίας (υπ'αριθμ./2017 &/2022) στον προσφεύγοντα.

Επειδή με την παρούσα προσφυγή δεν αμφισβητείται από τον προσφεύγοντα η υποχρέωση καταβολής του ποσού από βεβαιωμένες οφειλές την περίοδο 2010-2012, του θανόντος πατέρα του, ως νόμιμος κληρονόμος αυτού αλλά ζητάει τη διαγραφή των προσαυξήσεων που βεβαιώθηκαν λόγω μη εξόφλησης του ποσού των οφειλών αυτών, κατά το μέρος που του αναλογεί ως κληρονόμος αυτού (50%), προκειμένου να προβεί στην εξόφληση αυτού, επικαλούμενος ότι δεν έλαβε γνώση για τις οφειλές αυτές καθώς από το 2011 και μετά έχει αλλάξει διεύθυνση και δεν έλαβε καμία σχετική ειδοποίηση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του ΚΦΔ: «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, στην παρ. 8 του άρθρου 72 του ΚΦΔ ορίζεται ότι «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παράδοσης της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του 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 στην υπό κρίση περίπτωση, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου στο πλαίσιο της είσπραξης των ληξιπρόθεσμων οφειλών του θανόντος πατέρα του προσφεύγοντος, προέβη στην αποστολή των υπ' αριθμ./2017 &/2022 ατομικών ειδοποιήσεων στον προσφεύγοντα, ως νόμιμος κληρονόμος αυτού ενώ με την παρούσα ο προσφεύγων επικαλείται ότι ουδέποτε έλαβε σχετική ειδοποίηση και συνεπώς ουδέποτε ενημερώθηκε για τις οφειλές αυτές.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι η με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012) και επιλύεται με την άσκηση κατά αυτής της προβλεπόμενης από τη διάταξη του άρθρου 217 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ανακοπής, συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή απορρίπτεται ως **απαράδεκτη**.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **1-11-2024** και με αρ, πρωτ..... (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών¹
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.