



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24/7/2025

Αριθμός Απόφασης: 2574

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 347

213 1312401

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. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 αριθμό πρωτοκόλλου/16-4-2025 ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ:, κατά της με αριθ. πρωτ. εισπρ./14-2-2025 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής-Υπερμερείας της ΔΟΥ Ηρακλείου Κρήτης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερείας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Ηρακλείου Κρήτης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/16-4-2025 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ: 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 τη με αριθ. πρωτ. εισπρ./14-2-2025 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής-Υπερήμερίας, της ΔΟΥ Ηρακλείου Κρήτης, ο προσφεύγων ενημερώθηκε για ληξιπρόθεσμες οφειλές συνολικού ποσού ύψους 68.168,66 ευρώ, που αναλύεται σε βασική οφειλή ποσού 27.852,31 ευρώ και σε προσαυξήσεις ποσού 40.316,35 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- 1) Επειδή, με την προσβαλλόμενη ατομική ειδοποίηση έλαβε χώρα για πρώτη φορά ο σε βάρος του προσδιορισμός προσαυξήσεων, δεν καταλείπεται αμφιβολία ότι έχει εκτελεστό χαρακτήρα και προσβάλλεται παραδεκτά με ενδικοφανή προσφυγή.
- 2) Η προσβαλλόμενη πράξη δεν του κοινοποιήθηκε προσηκόντως, διότι η φορολογική διοίκηση παρέλειψε την υποχρέωσή της να αποστείλει ηλεκτρονική ειδοποίηση στην από αυτόν δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Ελλείπει νόμιμης κοινοποίησης, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή ασκείται σε κάθε περίπτωση εμπρόθεσμα.
- 3) Η προσβαλλόμενη ατομική ειδοποίηση δεν αποτελεί υποστατό ηλεκτρονικό έγγραφο, διότι δεν φέρει έγκυρη ηλεκτρονική υπογραφή, δεν φέρει έγκυρη ηλεκτρονική χρονοσφραγίδα, δεν φέρει έγκυρη ηλεκτρονική σφραγίδα, δεν φέρει ηλεκτρονική βεβαίωση ταύτισής του με το έντυπο έγγραφο, δεν φέρει τα αναγκαία δεδομένα και δεν περιλαμβάνει το ωφέλιμο φορτίο του. Επομένως, ένα τέτοιο έγγραφο δεν επιφέρει έναρξη προθεσμίας υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής και σε κάθε περίπτωση είναι ανυπόστατο. Για το λόγο αυτό, η παρούσα προσφυγή ασκείται εμπρόθεσμα.
- 4) Επειδή, δεν έλαβε χώρα προσδιορισμός του ύψους της οφειλής αναλόγως της κληρονομικής του μερίδας και μόνον, η προσβαλλόμενη πράξη είναι άκυρη.
- 5) Το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου αφενός να καταλογίσει αφετέρου να εισπράξει τα αναφερόμενα στην προσβαλλόμενη πράξη ποσά έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν.5104/2024, 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...

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... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του 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, 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 άρθρου 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 άρθρου 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 αποφαινόμενοι με δύναμη δεδικασμένου.».

Επειδή, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.5104/2024, 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 οι συνέπειες της μη εξόφλησης εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, με τη με αριθ. πρωτ. εισπρ./14-2-2025 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής-Υπερμερίας, της ΔΟΥ Ηρακλείου Κρήτης, ο προσφεύγων ενημερώθηκε για ληξιπρόθεσμες οφειλές συνολικού ποσού 68.168,66 ευρώ.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της ως άνω Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής-Υπερμερίας, της ΔΟΥ Ηρακλείου Κρήτης, 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 αριθμό πρωτοκόλλου/16-4-2025 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:, ως **απαράδεκτης**.

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.