



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24.07.2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2557

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ.Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312372 – 347
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.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την από **10.04.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά της υπ' αριθ. πρωτ. /12.03.2025 ατομικής ειδοποίησης καταβολής-υπερήμερίας με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 50.757,00 ευρώ πλέον προσαυξήσεων/τόκων 17.593,98 ευρώ, ήτοι συνολικά 68.350,98 ευρώ της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής.

5. Την ανωτέρω ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερήμερίας της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **10.04.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των έγγραφων απόψεων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε ενδικοφανή προσφυγή με την οποία στρέφεται κατά της υπ' αριθ. πρωτ. /12.03.2025 ατομικής ειδοποίησης καταβολής-υπερήμερίας με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 50.757,00 ευρώ πλέον προσαυξήσεων/τόκων 17.593,98 ευρώ, ήτοι συνολικά 68.350,98 ευρώ. Από το ποσό αυτό, ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 21.057,95 ευρώ πλέον προσαυξήσεων/τόκων 15.948,93 ευρώ, ήτοι συνολικά 37.006,88 ευρώ, αποτελεί την οφειλή που κατέλειπε η θανούσα του με ΑΦΜ κληρονόμος της οποίας είναι ο προσφεύγων.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από το ευρετήριο χρεών του πληροφοριακού συστήματος TAXIS της ΑΑΔΕ προκύπτουν οι παρακάτω οφειλές σε βάρος της θανούσας με ΑΦΜ, κληρονόμος της οποίας είναι ο προσφεύγων.

- α) ΑΤΒ /29.01.2016 με αρχικό ποσό βεβαίωσης 28.598,90 ευρώ και ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο προς είσπραξη 4.471,79 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου/τόκου 3.558,20 ευρώ, ήτοι συνολικά 8.029,99 ευρώ που αφορά σε ΦΠΑ φορολογικού έτους 2015,
- β) ΑΤΒ /17.07.2016 με αρχικό ποσό βεβαίωσης 983,88 ευρώ και ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο προς είσπραξη 983,88 πλέον πρόσθετου φόρου/τόκου 732,60 ευρώ, ήτοι συνολικά 1.716,48 ευρώ που αφορά σε φόρο εισοδήματος φορολογικού έτους 2016,
- γ) ΑΤΒ /29.07.2016 με αρχικό ποσό βεβαίωσης 13.458,63 ευρώ και ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο προς είσπραξη 13.458,63 πλέον πρόσθετου φόρου/τόκου 10.168,67 ευρώ, ήτοι συνολικά 23.627,30 ευρώ που αφορά σε ΦΠΑ φορολογικού έτους 2016,
- δ) ΑΤΒ /28.08.2026 με αρχικό ποσό βεβαίωσης 6,41 ευρώ και ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο προς είσπραξη 4,21 πλέον πρόσθετου φόρου/τόκου 3,13 ευρώ, ήτοι συνολικά 7,34 ευρώ που αφορά σε ΕΝΦΙΑ έτους 2016,
- ε) ΑΤΒ /20.10.2016 με αρχικό ποσό βεβαίωσης 1.665,34 ευρώ και ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο προς είσπραξη 6,04 πλέον πρόσθετου φόρου/τόκου 4,41 ευρώ, ήτοι συνολικά 10,45 ευρώ που αφορά σε ΦΠΑ φορολογικού έτους 2016,
- στ) ΑΤΒ /30.01.2017 με αρχικό ποσό βεβαίωσης 3.224,62 ευρώ και ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο προς είσπραξη 1.612,31 πλέον πρόσθετου φόρου/τόκου 1.141,68 ευρώ, ήτοι συνολικά 2.753,99 ευρώ που αφορά σε ΦΠΑ φορολογικού έτους 2016,
- ζ) ΑΤΒ /30.06.2017 με αρχικό ποσό βεβαίωσης 599,17 ευρώ και ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο προς είσπραξη 499,31 πλέον πρόσθετου φόρου/τόκου 328,06 ευρώ, ήτοι συνολικά 827,37 ευρώ που αφορά σε υπεραξία αυτοκινήτου φορολογικού έτους 2018,

η) ΑΤΒ/27.08.2017 με αρχικό ποσό βεβαίωσης 6,41 ευρώ και ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο προς είσπραξη 6,41 πλέον πρόσθετου φόρου/τόκου 4,21 ευρώ, ήτοι συνολικά 10,62 ευρώ που αφορά σε ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017,

θ) ΑΤΒ/28.08.2018 με αρχικό ποσό βεβαίωσης 6,41 ευρώ και ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο προς είσπραξη 6,41 πλέον πρόσθετου φόρου/τόκου 3,65 ευρώ, ήτοι συνολικά 10,06 ευρώ που αφορά σε ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2018,

ι) ΑΤΒ/30.08.2019 με αρχικό ποσό βεβαίωσης 8,97 ευρώ και ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο προς είσπραξη 8,96 πλέον πρόσθετου φόρου/τόκου 4,32 ευρώ, ήτοι συνολικά 13,28 ευρώ που αφορά σε ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2019.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα (1) ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

- α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου,
 - β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου,
 - γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και
 - δ) πράξη ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου.
-»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 5104/2024 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, 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)** ορίζεται ότι:
«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, η εκτελεστικότητα αποτελεί συστατικό στοιχείο της διοικητικής πράξης.

Επειδή, δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστικότητας (Ε. Σπηλιωτόπουλος, 2010: «Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου», τ. 2ος, σελ. 109).

Επειδή, σε κάθε περίπτωση η υπ' αριθ. πρωτ./12.03.2025 ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερήμερίας με ποσό βασικής οφειλής 50.757,00 ευρώ πλέον προσαυξήσεων/τόκων 17.593,98 ευρώ, ήτοι συνολικά 68.350,98 ευρώ της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη, κατά συνέπεια δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή η οποία στρέφεται κατά μη εκτελεστών τίτλων - πράξεων των φορολογικών αρχών, πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Την **απόρριψη** της από **10.04.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ** ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
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.