



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

14/02/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης:

447

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (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 Α.Α.Δ.Ε. (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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 κατάθεσης 24-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, οδός, αρ., κατά των με αριθ. πρωτ., και/05-10-2022 αρνητικών απαντήσεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας επί των με αριθ./2022,/15-07-2022,/19-07-2022 και/19-07-2022 αιτήσεων περί διαγραφής του οφειλόμενου Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./ Ε.Ε.Τ.Α. για τα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013 για ακίνητα ιδιοκτησίας του, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας, των οποίων αιτείται η ακύρωση.

6. Την από 31-10-2022 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την αριθ. πρωτ./05-10-2022 αρνητική απάντηση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας επί της με αριθ. πρωτ./2022 αίτησης του προσφεύγοντα απορρίφθηκε το αίτημά του για διαγραφή του οφειλόμενου Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2011 για τη με αριθ. (Α.Τ.Β./2012) παροχή ηλεκτρικού ρεύματος λόγω παραγραφής.

- Με την αριθ. πρωτ./05-10-2022 αρνητική απάντηση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας επί της με αριθ. πρωτ./18-07-2022 αίτησης του προσφεύγοντα απορρίφθηκε το αίτημά του για διαγραφή των οφειλόμενων ποσών Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. για τα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013 και για τη με αριθ. (Α.Τ.Β./2012, Α.Τ.Β./2013 και/2015) παροχή ηλεκτρικού ρεύματος λόγω παραγραφής.

- Με την αριθ. πρωτ./05-10-2022 αρνητική απάντηση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας επί των με αριθ. πρωτ./2022,/2022 και/2022 αιτήσεων του προσφεύγοντα απορρίφθηκαν τα αιτήματά του για διαγραφή του οφειλόμενου Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. έτους 2013 για τη με αριθ. (Α.Τ.Β./2015) παροχή ηλεκτρικού ρεύματος λόγω παραγραφής.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά α) την ακύρωση των ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./05-10-2022,/05-10-2022 και/05-10-2022 αρνητικών απαντήσεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας επί των με αριθ./2022,/15-07-2022,/19-07-2022 και/19-07-2022 αιτήσεων περί διαγραφής του οφειλόμενου Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./ Ε.Ε.Τ.Α., β) την ακύρωση των σχετικών και με αριθ. Α.Τ.Β./03-12-2012,/31-12-2013 και/27-03-2015 οφειλών όπως βεβαιώθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Νίκαιας, γ) τον επαναυπολογισμό της οφειλής βάσει του πραγματικού ποσοστού ιδιοκτησίας, ήτοι 50/100 και όχι 100/100 και δ) την ακύρωση της με αριθ. πρωτ./14-06-2022 έκθεσης καταναγκαστικής κατάσχεσης ακίνητης περιουσίας, προβάλλοντας, τους κάτωθι λόγους:

- Ο ίδιος δεν παρέλαβε από το ΚΕΠΥΟ καμία ειδοποίηση ενώ η αόριστη αναφορά εκ μέρους της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. σε αριθμούς ειδοποίησης χωρίς ημερομηνία και τρόπο αποστολής είναι απαράδεκτη.
- Τα ποσά Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. που έχουν βεβαιωθεί αντιστοιχούν λανθασμένα στο 100/100 της κυριότητας της οικίας του και του καταστήματος του και όχι στο 50/100 όπως του αντιστοιχούν. Ο ίδιος θεώρησε ότι η χρέωση του 100/100 του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και όχι του 50/100 οφειλόταν σε κάποια αβλεψία ή λάθους υπαλλήλου, ενώ η απόρριψη των αιτήσεων του λόγω παραγραφής είναι παράνομη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 και 8 του 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 αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. 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.

[...]

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.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 217 του ν. 2717/1999 Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας:

«1. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ΚΦΔ:

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπíπτουν 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, 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 προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού 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 63B, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο αυτό.»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Σε περίπτωση μη καταβολής των ποσών που αναφέρονται στην πράξη προσδιορισμού του φόρου ή στην πράξη επιβολής προστίμων ή στην πράξη εκκαθάρισης του φόρου μετά την

έκδοση οριστικής δικαστικής απόφασης ή σε οποιονδήποτε άλλο εκτελεστό τίτλο του άρθρου 45 μέχρι την προβλεπόμενη σε αυτά ημερομηνία πληρωμής, η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο ατομική ειδοποίηση καταβολής των οφειλών του που δεν έχουν καταβληθεί μέσα στις νόμιμες προθεσμίες πριν τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης σύμφωνα με όσα ορίζονται στα επόμενα άρθρα του Κώδικα.

2. Σε περίπτωση μη καταβολής των ποσών που αναφέρονται στην ατομική ειδοποίηση μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί στη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης σύμφωνα με όσα ορίζονται στον Κώδικα. Δεν απαιτείται η κοινοποίηση της ειδοποίησης για την επιβολή κατάσχεσης στις περιπτώσεις κατάσχεσης χρηματικών ποσών ή απαιτήσεων στα χέρια του φορολογούμενου ή τρίτου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974):

«1. Η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται: α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησης, β) [...]. Διά ταύτης επιτρέπεται η προβολή πάσης αντιρρήσεως ουσιαστικού ή δικονομικού δικαίου ως και η αμφισβήτησις του κατ' ουσίαν βασίμου της απαιτήσεως του Δημοσίου εφ' όσον ο προσδιορισμός ταύτης δεν έχει ανατεθή εις δικαστήρια ή εις διοικητικές επιτροπάς αποφαινομένας μετά δυνάμεως δεδικασμένου.»

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 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, ως διοικητική πράξη ορίζεται η δήλωση βουλήσεως διοικητικού οργάνου ασκούντος δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς, μεταβολή στο νομικό κόσμο δια της ιδρύσεως, μεταβολής ή καταργήσεως δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Κύρια χαρακτηριστικά της διοικητικής πράξης είναι το τεκμήριο νομιμότητας και η εκτελεστικότητα. Η εκτελεστικότητα δε της διοικητικής πράξης συνίσταται στο ότι η συμπεριφορά που καθορίζει (ενέργεια ή παράλειψη), και γενικότερα η ρύθμιση την οποία θεσπίζει, είναι υποχρεωτική από την έκδοσή της (ΣτΕ 1717/1988), χωρίς άλλο, δηλαδή χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και ειδικότερα προηγούμενη δικαστική απόφαση. (Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Σπηλιωτόπουλος, Τόμος 1, έκδοση Νοεμβρίου 2011, σελ. 116).

Επειδή, κατά τα λοιπά, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών αρχών (ΣτΕ 3502/2011, 835/2010, 3693/2008, 3785/2006, 577/2004).

Επειδή, ωστόσο, η ακύρωση των υπ' αριθμ. πρωτ./05-10-2022,/05-10-2022,/05-10-2022 αρνητικών απαντήσεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας και η ακύρωση των σχετικών και με αριθ. Α.Τ.Β./03-12-2012,/31-12-2013,/27-03-2015 οφειλών όπως βεβαιώθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Νίκαιας, έρχεται σε αντίθεση με τη γενική αρχή της ασφάλειας δικαίου κατά την οποία δεν μπορούν να αμφισβητηθούν, χωρίς την τήρηση προθεσμίας, παγιωμένες στο χρόνο καταστάσεις. Η εν λόγω γενική αρχή αποκλείει την απεριόριστη προσβολή ατομικής διοικητικής απόφασης, η οποία κοινοποιήθηκε πλημμελώς στον αποδέκτη της, ή ως προς την οποία αποδεικνύεται, έστω και ελλείψει κοινοποίησης, ότι αυτός είχε γνώση (βλ. Ε. Πρεβεδούρου, Η νομολογιακή διάπλαση των κανόνων του γαλλικού διοικητικού δικονομικού δικαίου (CE, Ass., 23 juillet 2016, B. [387763]), άρθρο διαθέσιμο στον ιστότοπο www.....gr). Στο πεδίο του δικονομικού δικαίου απαντώνται διατάξεις που αποτρέπουν την κατάχρηση των προθεσμιών ασκήσεως ενδίκων βοηθημάτων και μέσων (βλ. άρθρο 94 παρ. 2 ΚΔΔ για την έφεση, όπου προβλέπεται προθεσμία τριών ετών, άρθρο 53 παρ. 1 Π.Δ. 18/1989 για την αναίρεση, όπου η προθεσμία ανέρχεται επίσης σε 3 έτη και άρθρο 58 παρ. 2 Π.Δ. 18/1989 για την ακυρωτική έφεση, όπου προβλέπεται προθεσμία ενός έτους, από τη δημοσίευση της απόφασης), η δε νομολογία έχει κρίνει σχετικώς ότι η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής μετά την παρέλευση της εκ του νόμου ορισθείσας προθεσμίας, οφειλόμενη στην έλλειψη σχετικής ενημέρωσης, δεν καθιστά αυτήν εκπρόθεσμη, εφόσον έχει ασκηθεί εντός εύλογου χρόνου. Με άλλα λόγια, ο αποδέκτης της απόφασης δεν μπορεί να ασκήσει ένδικο βοήθημα πέραν μιας εύλογης προθεσμίας. Τα δε Διοικητικά Δικαστήρια προσδιόρισαν τον εν λόγω «εύλογο» χρόνο σε στενά πλαίσια (από λίγες ημέρες έως περίπου δύο έτη, βλ. ΔΠρΛαρ 1490/2017, ΔΠρΑθ 21176/2018, ΔΠρΘες 829/2022. Επίσης πρβλ. ΣτΕ 1787/2010, η οποία έκρινε ότι το δευτεροβάθμιο διοικητικό όργανο δύναται να εκδώσει απόφαση επί της ενδικοφανούς προσφυγής και μετά την παρέλευση της ορισθείσας προθεσμίας, εντός όμως εύλογου χρόνου, ως εύλογο δε χρόνο όρισε την διετία, ενώ κατά την ΣτΕ 155/1996, η πάροδος εξαετίας θεωρήθηκε ότι υπερέβη κατά πολύ την έννοια του εύλογου αυτού χρόνου). Η ως άνω προσέγγιση συμβάλλει αποφασιστικά στον συγκερασμό της ανάγκης για διαφύλαξη του δικαιώματος δικαστικής προστασίας αφενός και της σταθερότητας των νομικών καταστάσεων αφετέρου.

Επειδή, εν προκειμένω, έχουν βεβαιωθεί σε βάρος του προσφεύγοντα οι κάτωθι οφειλές:

- Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. οικονομικού έτους 2011, με Α.Τ.Β./03-12-2012 και αριθ. Χ.Κ. / 03-12-2012, γραμμή, ποσού βασικής οφειλής 320,00 € το οποίο αφορά το ακίνητο με αριθ. παροχής για ακίνητο επί της οδού Αγίας, αριθ. στην Αθήνα.
- Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. οικονομικού έτους 2011, με Α.Τ.Β./03-12-2012 και αριθ. Χ.Κ. 1/ 03-12-2012, γραμμή, ποσού βασικής οφειλής 1.202,25 € το οποίο αφορά το ακίνητο με αριθ. παροχής για ακίνητο επί της οδού, αριθ. στη
- Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. οικονομικού έτους 2012, με Α.Τ.Β./31-12-2013 και αριθ. Χ.Κ./31-12-2013, γραμμή, ποσού βασικής οφειλής 320,00 € το οποίο αφορά το ακίνητο με αριθ. παροχής για ακίνητο επί της οδού Αγίας Παρασκευής, αριθ. στην Αθήνα.

- Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. οικονομικού έτους 2013, με Α.Τ.Β./27-03-2015 και αριθ. Χ.Κ./31-12-2013, γραμμή, ποσού βασικής οφειλής 272,00 € το οποίο αφορά το ακίνητο με αριθ. παροχής για ακίνητο επί της οδού Αγίας Παρασκευής, αριθ. στην Αθήνα.
- Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./Ε.Ε.Τ.Α. οικονομικού έτους 2013, με Α.Τ.Β./27-03-2015 και αριθ. Χ.Κ./31-12-2013, γραμμή, ποσού βασικής οφειλής 1.021,91 € το οποίο αφορά το ακίνητο με αριθ. παροχής για ακίνητο επί της οδού, αριθ.στη

Επειδή, όπως προκύπτει από το σύστημα taxisnet της ΑΑΔΕ, για τις ανωτέρω οφειλές έχουν σταλεί οι κάτωθι ειδοποιήσεις:

- Για τις οφειλές του οικονομικού έτους 2011 ποσού 320,00 € και 1.202,25 €, με Α.Τ.Β./03-12-2012 και αριθ. Χ.Κ. / 03-12-2012, γραμμή και αντίστοιχα, εστάλησαν οι με α/α /11-04-2013, /28-05-2019 και /28-05-2019 ειδοποιήσεις ληξιπρόθεσμου χρέους.
- Για τις οφειλές του οικονομικού έτους 2011 ποσού 320,00 € και 1.202,25 €, με Α.Τ.Β./03-12-2012 και αριθ. Χ.Κ. 1/ 03-12-2012, γραμμή και αντίστοιχα, εστάλησαν οι με α/α / 11-04-2013, /28-05-2019 και /28-05-2019 ειδοποιήσεις ληξιπρόθεσμου χρέους.
- Για τις οφειλές του οικονομικού έτους 2012 ποσού 320,00 €, με Α.Τ.Β./31-12-2013 και αριθ. Χ.Κ./31-12-2013, γραμμή, εστάλησαν οι με α/α/28-05-2019 και /28-05-2019 ειδοποιήσεις ληξιπρόθεσμου χρέους.
- Για τις οφειλές του οικονομικού έτους 2013 ποσού 272,00 € και 1.021,91 €, με Α.Τ.Β./27-03-2015 και αριθ. Χ.Κ./31-12-2013, γραμμή και αντίστοιχα, εστάλησαν οι με α/α/28-05-2019 και /28-05-2019 ειδοποιήσεις ληξιπρόθεσμου χρέους.

Επειδή, για τις ανωτέρω οφειλές εστάλη με συστημένη επιστολή (RE GR) η με α/α/2021 (αρ. πρωτ./18-05-2021) ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας η οποία κοινοποιήθηκε την 02-06-2021, όπως προκύπτει από το σύστημα taxis της ΑΑΔΕ. Για τις εν λόγω οφειλές έχουν πραγματοποιηθεί κατασχέσεις εις χείρας τρίτων και εν τέλει επιβλήθηκε αναγκαστική κατάσχεση περιουσίας, δυνάμει της με α/α/2021 παραγγελίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων αιτείται την ακύρωση των υπ' αριθμ. πρωτ., και /05-10-2022 αρνητικών απαντήσεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας επί των με αριθ. /2022, /15-07-2022, /19-07-2022 και /19-07-2022 αιτήσεων του περί διαγραφής των ως άνω οφειλόμενων ποσών Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./ Ε.Ε.Τ.Α. για τα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013, καθώς και την διαγραφή των ως άνω βεβαιωμένων οφειλών λόγω έλλειψης υποχρέωσης καταβολής.

Επειδή, για τις εν λόγω οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί από τα έτη 2012, 2013 και 2015 έχουν σταλεί ειδοποιήσεις ληξιπρόθεσμου χρέους από τα έτη 2013 και 2019. Επιπλέον, την 02-06-2021 κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η με αριθ. πρωτ. /18-05-2021 ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, η οποία μεταξύ άλλων περιλάμβανε και τα ως άνω οφειλόμενα ποσά Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./ Ε.Ε.Τ.Α..

Επειδή, την 02-08-2019 η Διεύθυνση εφαρμογής φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου της ΑΑΔΕ εξέδωσε το με αριθ. ΔΕΦΚ ΕΞ 2019 έγγραφό της με θέμα: «Διαχείριση υποθέσεων βεβαιωμένων οφειλών ΕΕΤΗΔΕ/ΕΕΤΑ», με το οποίο παρείχε οδηγίες σχετικά με τη διαγραφή των ποσών ΕΕΤΗΔΕ/ΕΕΤΑ, για τις περιπτώσεις κατά τις οποίες οι φορολογούμενοι επικαλούνται έλλειψη υποχρέωσης καταβολής και μπορούν να αποδείξουν τους ισχυρισμούς τους σύμφωνα με τις αποφάσεις ΠΟΛ. 1056/2012 του Υπουργού Οικονομικών και ΠΟΛ. 1101/2013 του ΓΓΔΕ.

Επειδή, η άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής 6 έως 10 έτη από την βεβαίωση των επίμαχων οφειλών, 3 έτη μετά την έκδοση του με αριθ. ΔΕΦΚ ΕΞ 2019/ 02-08-2019 εγγράφου της Διεύθυνσης εφαρμογής φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου της ΑΑΔΕ και 1 έτος μετά την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης καταβολής υπερημερίας υπερβαίνει κατά πολύ την έννοια του εύλογου χρόνου για την άσκηση ένδικου βοηθήματος.

Επειδή, εκ των ανωτέρω, συνάγεται ότι τα βεβαιωμένα ποσά, ανεξαρτήτως της φύσης τους (φορολογικής ή μη), έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμα και επομένως ο προσφεύγων δεν μπορεί πλέον κατά νόμον, όπως προκύπτει σαφώς από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 73 παρ. 1 εδ. β' ν.δ. 356/1974 να στραφεί με ενδικοφανή προσφυγή κατά της ως άνω βεβαίωσης για την οποία ενημερώθηκε με την υπ' αριθμ. πρωτ./18-05-2021 ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας, αφού αυτή δεν υπάγεται στην κατά την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 του ΚΦΔ έννοια των «πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης», κατά των οποίων επιτρέπεται η άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής της διάταξης αυτής (αλλά μπορεί μόνο να στραφεί κατά της ατομικής αυτής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας με ένδικο βοήθημα ενώπιον του αρμόδιου δικαστηρίου).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 24-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **ΑΦΜ**, ως **απαράδεκτης**.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.