



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13.02.2023  
Αριθμός απόφασης: 435

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604536

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
  - α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..
  - 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)».
  - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **25.10.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... , με Α.Φ.Μ. .... , κατοίκου ..... , κατά της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί της αίτησής του για διαγραφή των ποσών που αναφέρονται στη με αριθμό πρωτοκόλλου ..... /13.09.2022 ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.
5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **25.10.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... , με Α.Φ.Μ. .... , 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. πρωτ. .... /28.09.2022 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς στο αίτημα του προσφεύγοντος για διαγραφή λόγω παραγραφής, των χρεών που περιλαμβάνονται στην υπ' αριθ. πρωτ. .... /13.09.2022 ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας, γνωστοποιήθηκε στον προσφεύγοντα ότι η παραγραφή που επικαλείται έχει διακοπεί, καθώς έχει επιβληθεί κατάσχεση σε κινητό περιουσιακό του στοιχείο.

## ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με τη με α/α ..... /2022 και με αριθ. πρωτ. .... /13.09.2022 ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας με θέμα «Τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων οφειλών», ενημερώθηκε ο προσφεύγων για ληξιπρόθεσμες οφειλές στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, συνολικού ποσού 771,53 €, χρήσεων 1998, 2003 και 2007.

Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε αίτημα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με το οποίο ζητούσε τη διαγραφή των οφειλών που περιλαμβάνονται στην ανωτέρω ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας, λόγω παραγραφής.

Σε απάντηση του ως άνω αιτήματος, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με το υπ' αριθ. πρωτ. .... /28.09.2022 έγγραφό του, ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι, η παραγραφή χρηματικής απαίτησης του Δημοσίου διέπεται από τις διατάξεις του Κ.Φ.Δ. και του ν.4270/2014, όπου μεταξύ άλλων προβλέπεται ότι η κατάσχεση περιουσιακού στοιχείου του οφειλέτη ή συνοφειλέτη ή τρίτου εγγυητή αυτών και ανεξάρτητα αν αυτή ενεργείται στα χέρια αυτών ή στα χέρια τρίτου ή αν κοινοποιήθηκε στον καθ' ού η κατάσχεση, διακόπτει την παραγραφή και ότι, επειδή έχει επιβληθεί κατάσχεση σε κινητό περιουσιακό του στοιχείο, η παραγραφή που επικαλείται έχει διακοπεί.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την επανεξέταση της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί της αίτησής του σχετικά με τη διαγραφή των ποσών που αναφέρονται στη με αριθμό πρωτοκόλλου ..... /13.09.2022 ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας, επικαλούμενος παραγραφή των απαιτήσεων του Δημοσίου και τη χρηστή διοίκηση.

**Επειδή, η παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.,** ορίζει πως «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 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.».

**Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.,** ορίζεται ότι «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**, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ αναφέρεται ότι: «**ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 Ν. 4174/2013**

**Άρθρο 1 Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας**

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζομένων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο σ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

**Επειδή**, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης -ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο, με τις οποίες προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου ή απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις των άρθρων 50 παρ. 1 και 2 Κ.Φ.Δ., ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη).

**Επειδή** στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

**Επειδή**, η προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη αλλά έχει πληροφοριακό χαρακτήρα, καθώς με αυτό η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι το αίτημά του για διαγραφή των εν λόγω οφειλών λόγω παραγραφής απορρίπτεται, καθώς η παραγραφή που επικαλείται έχει διακοπεί, αφού έχει επιβληθεί κατάσχεση σε κινητό περιουσιακό του στοιχείο, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Δ. και του ν.4270/2014.

Κατά συνέπεια, το προσβαλλόμενο έγγραφο πληροφοριακού χαρακτήρα δεν συγκεντρώνει τα χαρακτηριστικά της ατομικής πράξης διοικητικού οργάνου που θεσπίζει δικαιώματα ή υποχρεώσεις για τον φορολογούμενο (ατομική διοικητική πράξη), στερείται εκτελεστότητας και

δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., ως εκ τούτου δεν μπορεί να προσβληθεί παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **25.10.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με Α.Φ.Μ. ...., ως **απαράδεκτης**.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**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.