



**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α6**  
**Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19**  
**Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα**  
**Τηλέφωνο : 213 1604553**  
**e-mail : ded.ath@aade.gr**

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. Την με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της 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' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 08/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε ο ..... του ..... με ΑΦΜ:....., κάτοικος ..... , επί της οδού ....., αρ. ...., κατά της με αριθμό ...../19-09-2022 ατομικής ειδοποίησης καταβολής-υπερήμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς περί τακτοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό ...../2022 ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερήμερίας του προϊσταμένου της ΔΟΥ Κηφισιάς περί τακτοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών, της οποίας ζητείται η ανάκληση, μεταρρύθμιση άλλως η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **08/11/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, 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 τη με αριθμό ...../2022 ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερήμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς περί τακτοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών γνωστοποιήθηκε στον προσφεύγοντα ότι, μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στα ηλεκτρονικά αρχεία της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων την 19-09-2022, εκκρεμούν σε βάρος του οφειλές συνολικού ποσού ύψους 59.754,93 ευρώ οι οποίες προέκυψαν λόγω της ιδιότητας του ως διαχειριστής της εταιρείας «..... ΕΠΕ» με ΑΦΜ ..... και κατέστησαν ληξιπρόθεσμες λόγω μη καταβολής τους εντός των νόμιμων προθεσμιών. Επιβαρύνθηκαν έως την ανωτέρω ημερομηνία με τις αντίστοιχες προσαυξήσεις συνολικού ποσού ύψους 44.941,21ευρώ, ήτοι οφειλές συνολικού απαιτητού ποσού ύψους 104.696,14 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ανάκληση, μεταρρύθμιση άλλως ακύρωση της με αριθμό ...../2022 ατομικής ειδοποίησης καταβολής-υπερήμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, περί τακτοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών, προβάλλοντας τα κάτωθι:

Η φορολογική αρχή καταλόγισε στην εταιρεία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ» με ΑΦΜ ....., την λήψη και καταχώρηση στα βιβλία ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου με αριθμό ΤΠΥ Νο ...../09-01-2006, καθαρής αξίας 9.000,00€ πλέον ΦΠΑ 1.710,00€ για ανύπαρκτη συναλλαγή κατά την χρήση 2006, εκδόσεως της εταιρείας «..... Ε.Π.Ε.». Κατόπιν του ανωτέρω καταλογισμού η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς άσκησε μήνυση και εν συνεχεία ασκήθηκε ποινική δίωξη από την κα Αντιεισαγγελέως Αθηνών. Την 3/12/2019 εκδικάσθηκε η ως άνω υπόθεση ενώπιον του ..... Μονομελούς Πλημμελειοδικείου ..... και εκδόθηκε η υπ' αριθμ ...../2019 απόφαση, η οποία κήρυξε αθώους τον ίδιο και τον ..... και τους απάλλαξε από τις σχετικές κατηγορίες. Για μια από τις καταλογιστικές πράξεις που περιλαμβάνονται στην προσβαλλόμενη ατομική ειδοποίησης καταβολής-υπερήμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και συγκεκριμένα για το πρόστιμο ΚΒΣ αποδείχθηκε από το ποινικό δικαστήριο ότι ουδέποτε διέπραξαν το αδίκημα της φοροδιαφυγής και ειδικότερα ουδέποτε έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία. Συνεπώς το πρόστιμο ΚΒΣ και οι υπόλοιπες πράξεις, που συμπεριλαμβάνονται στην προσβαλλόμενη ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερήμερίας, που εκδόθηκαν με βάση την δήθεν αποδοχή, λήψη και καταχώρηση εικονικού φορολογικού στοιχείου με αριθμό ΤΠΥ Νο ..../09-01-2006, καθαρής αξίας 9.000,00€ πλέον ΦΠΑ 1.710,00€ για ανύπαρκτη συναλλαγή κατά την χρήση 2006, εκδόσεως της εταιρείας «..... Ε.Π.Ε. πρέπει να ακυρωθούν.

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» 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.»

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«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**, με την παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Ν.Δ. 356/1974) ορίζεται ότι:

«Η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται: α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησης ...».

**Επειδή**, με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ορίζεται ότι:

«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**, 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 στο πλαίσιο 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 45 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ορίζεται ότι:

*«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, στις διατάξεις του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και της με αριθμό ΠΟΛ. 1280/30-12-2013 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων 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 ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή.

**Επειδή**, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή η με αριθ. πρωτ. ....../2022 ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς περί τακτοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών, καθώς η εκ τούτης αναφύμενη 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.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω η Υπηρεσία μας στερείται αρμοδιότητας για την εξέταση της προσφυγής και συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

## **Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 08/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ:....., ως **απαράδεκτης**.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

---

**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.