



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 24.03.23

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: 794

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α1 Επανεξέτασης

**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604538

**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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

**4.** Την από **14.12.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., με **Α.Φ.Μ.** ....., κατοίκου ..... επί της οδού ....., κατά της με αρθ' πρωτ. .... /19.10.22 και α/α ..... /2022 ατομικής ειδοποίησης χρεών με θέμα « ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερμερίας», όπως παρέλαβε αυτή ταχυδρομικά την 17.11.2022 του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ

5. Την ως άνω ατομική ειδοποίηση χρεών με θέμα «ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερμερείας», όπως παρέλαβε αυτή ταχυδρομικά την 17.11.2022 του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ της οποίας αιτείται την διαγραφή και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14.12.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με Α.Φ.Μ. ...., 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:

Η Φορολογούσα Αρχή απέστειλε στον προσφεύγοντα την με αρθ' πρωτ. .... /19.10.22 και α/α ..... /2022 ατομική ειδοποίηση χρεών με θέμα «ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερμερείας» του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, την οποία ο προσφεύγων παρέλαβε ταχυδρομικά την 17.11.2022, γνωστοποιώντας ληξιπρόθεσμα χρέη, όπως αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα:

Α.Φ.Η. (1)	Αρ. νόμ. τίτλου (2)	Ημ/ν (α Οφειλής < 3)	Φορολ. Έτος (4)	Είδος Οφειλής (5)	Αρ. Δόσεων	Ημ/νίες Λήξης Δόσεων	Ληξιπρόθεσμο Υπόλοιπο Βασικής Οφειλής (8)	Προσουζήσεις/ Τόκοι/ Πρόσι. Εκπρ. Καταβολής (9)
.....	.....	07/04/2009	2009	Εισόδημα Ν.Π	8 7	07/04/2009 30/11/2009	3.185,94	5.033,34
.....	.....	22/10/2010	2010	Λοιποί φόροι ειδικών κατηγοριών	1 1	30/11/2010 30/11/2010	17.100,00	24.453,00
.....	.....	08/04/2011	2010	Πρόστιμο ΚΒΣ οριστική βεβαίωση	4 4	31/05/2011 31/08/2011	1.172,00	1.616,61
.....	.....	31/10/2011	2011	Εισφορές & τέλος επιτηδεύματος Ν.3986/11	1 1	30/11/2011 30/11/2011	300,00	393,00
.....	.....	15/01/2013	2013	Εκχώρηση μισθωμάτων στο Δημόσιο	1 1	20/02/2013 28/02/2013	12.825,00	14.877,00
.....	.....	30/08/2013	2012	Εισφορές & τέλος επιτηδεύματος Ν.3986/11	2 2	30/09/2013 31/10/2013	500,00	54 3, 00
.....	.....	24/02/2016	2008	Φ.Π.Α.	1 1	29/02/2016 29/02/2016	1.509,54	2.633,57
.....	.....	24/02/2016	2009	Φ.Π.Α.	1 1	29/02/2016 29/02/2016	2.439,36	1.424,59
.....	.....	24/02/2016	2009	Φ.Π.Α.	1 1	29/02/2016 29/02/2016	2.827,82	1.651,45
.....	.....	24/02/2016	2009	Φ.Π.Α.	1 1	29/02/2016 29/02/2016	4.127,84	2.410,66

.....	.....	24/02/2016	2009	Πρόστιμο ΦΠΑ	1 1	24/02/2016 24/02/2016	100,00	60,80
.....	.....	24/02/2016	2008	Πρόστιμο ΦΠΑ	1 1	24/02/2016 24/02/2016	100,00	60,80
.....	.....	24/02/2016	2010	Πρόστιμο Εισοδήματος Ν. 129/89	1 1	24/02/2016 24/02/2016	100,00	58,40
.....	.....	04/03/2016	2016	Πρόστιμο Μητρώου	1 1	04/03/2016 04/03/2016	100,00	60,07
.....	.....	25/05/2016	2010	Πρόστιμο ΚΒΣ Οριστική Βεβαίωση	1 1	24/06/2016 24/06/2016	1.900,00	1.099,72
ΣΥΝΟΛΑ							51.287,50	56.376,01
								107.663,51

Τα ως άνω ποσά προήλθαν από οφειλές, οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες και απαιτητές, λόγω μη καταβολής τους εντός των νομίμων προθεσμιών, από την ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ..... στην οποία ο προσφεύγων είναι ομόρρυθμο μέλος.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση της ως άνω ταμειακής βεβαίωσης του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- 1) Ανυπαρξία ιδιότητας ομορρύθμου εταίρου στο πρόσωπο του της ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....».
- 2) Ανυπαρξία της ιδιότητας του διαχειριστού στο πρόσωπο του της ως άνω Ο.Ε., του εν τοις πράγμασι διαχειριστού αυτής και υπαιτιότητας στο πρόσωπο του για την μη καταβολή των οφειλών προς το Δημόσιο.
- 3) Παραγραφή των αξιώσεων του Δημοσίου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 1 του ΚΦΔ σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 1 της απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1064/12-04-2017 ορίζεται μεταξύ άλλων ότι:

«...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 (μετονομασθείσα σε 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....».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 8 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παράδοσης της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Προσφυγή στα διοικητικά

δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη». 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** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **1** του **Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ.356/74)** ορίζονται ότι:

1. Η είσπραξις των εκ πάσης αιτίας δημοσίων εσόδων ενεργείται κατά τας διατάξεις του παρόντος Ν. Διατάγματος.
2. Ως δημόσια έσοδα θεωρούνται και αι απαιτήσεις ων κατέστη δικαιούχον το Δημόσιον εκ καθολικής ή ειδικής διαδοχής.
3. Για οποιοδήποτε ποσό χρέους γίνεται ληξιπρόθεσμο, ο οφειλέτης υποχρεούται να καταβάλει τόκους κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 53 και 57 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), όπως ισχύει.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 § 1 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποιήσεως ...

**Επειδή** στο άρθρο **216** του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/99) ορίζεται ότι στις διαφορές πού αναφύονται κατά την είσπραξη των Δημοσίων Εσόδων και ειδικότερα στις ρυθμίσεις του ΤΜΗΜΑΤΟΣ «Διαδικασία διαφορών Διοικητικής Εκτέλεσης» υπάγονται οι διαφορές που αναφύονται κατά τη σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), είσπραξη των δημοσίων εσόδων, εκτός αν τα έσοδα αυτά αναφέρονται σε απαιτήσεις ιδιωτικού δικαίου.

**Επειδή** στο άρθρο **217** του ίδιου ως άνω Κώδικα 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.

2. Ανακοπή, επίσης, χωρεί κατά :

- α) της αρνητικής δήλωσης νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου ως τρίτου, σύμφωνα με το άρθρο 34 του Κ.Ε.Δ.Ε., εφόσον και η υποχρέωση του τρίτου είναι δημοσίου δικαίου,

β) της δήλωσης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ή του τελωνείου, για την ύπαρξη απαίτησης δημοσίου δικαίου ή προνομίου του Δημοσίου, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 62 του Κ.Ε.Δ.Ε..

3. Η διάταξη της παρ. 7 του άρθρου 63 δεν έχει εφαρμογή στην προκείμενη διαδικασία.

**Επειδή**, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται 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 αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

**Επειδή**, η Φορολογούσα Αρχή εξέδωσε την υπ' αριθ' πρωτ. ....../19.10.22 και α/α ....../2022 ατομική ειδοποίηση χρεών με την οποία γνωστοποίησε στον οφειλέτη το χρέος, την αιτία αυτού και το χρόνο πληρωμής του.

**Επειδή**, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της προσβαλλόμενης ταμειακής βεβαίωσης της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ επειδή η εκ τούτης αναφεύμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012), οπότε κατά των πράξεων αυτών είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος για ακύρωση της με αριθ.πρωτ. ....../19.10.22 και α/α ....../2022 ατομικής ειδοποίησης χρεών με θέμα «τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων οφειλών», όπως παρέλαβε αυτός ταχυδρομικά την 17.11.22, κρίνονται νόμω και ουσία αβάσιμοι.

### **Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης από 14.12.2022 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  
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ  
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.