



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24-07-2023

Αριθμός απόφασης: 991

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

### 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 ΑΑΔΕ (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).

ε. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τις με ημερομηνία κατάθεσης **20-04-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... και ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσες ενδικοφανείς προσφυγές : i) της ..... με **ΑΦΜ** ..... και ii) της ....., με **ΑΦΜ** ....., αμφότερες κάτοικοι Αθηνών επί της οδού ....., ΤΚ ....., κατά: α) της από 09/03/2023 (αρ. πρωτ. ....) Ατομικής

Ειδοποίησης Καταβολής-Υπερμερίας και β) της από 09/03/2023 (αρ. πρωτ. ....) Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής-Υπερμερίας, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις από 09/03/2023 (αρ. πρωτ. ....) Ατομικές Ειδοποιήσεις Καταβολής-Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί των με ημερομηνία κατάθεσης 20/04/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... και ..... ηλεκτρονικώς υποβληθεισών ενδικοφανών προσφυγών : i) της ....., με **ΑΦΜ** ....., και ii) της ....., με **ΑΦΜ** ..... και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των ενδικοφανών προσφυγών, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η Φορολογούσα Αρχή απέστειλε στις προσφεύγουσες τις με αριθ. πρωτ. ..../09-03-23 και ...../09-03-2023 ατομικές ειδοποιήσεις χρεών με θέμα «ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερμερίας» της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, τις οποίες οι προσφεύγουσες παρέλαβαν ταχυδρομικά την 21-03-2023, γνωστοποιώντας ληξιπρόθεσμα χρέη.

Τα χρέη αυτά προήλθαν από οφειλές, οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες και απαιτητές, λόγω μη καταβολής τους εντός των νομίμων προθεσμιών. Συγκεκριμένα, οι προσφεύγουσες ως συγκληρονόμοι του αποβιώσαντος την 16-05-2015 ....., πατέρα της πρώτης και συζύγου της δεύτερης, υπέβαλαν το έτος 2017 τροποποιητικές δηλώσεις εισοδήματος για αναδρομικά ποσά εισοδήματος του θανόντος οικονομικών ετών 1999-2002 και εκδόθηκαν νέα εκκαθαριστικά σημειώματα για τα εν λόγω έτη. Για το λόγο αυτό προέκυψε ποσό προς επιστροφή από τους κληρονόμους του θανόντος, το οποίο εμφανίζεται στο taxis ως αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά από εκκαθάριση φόρου εισοδήματος.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή οι προσφεύγουσες ζητούν τη διαγραφή των βεβαιωμένων οφειλών ισχυριζόμενες ότι οι οφειλές των ετών 1999-2002 έχουν παραγραφεί καθώς από τα φορολογικά έτη 1999-2002 μέχρι το χρόνο εκκαθάρισης 2017 παρήλθε χρόνος πέντε ετών. Ομοίως και από το χρόνο της εκκαθάρισης 2017 μέχρι και την επίδοση της ατομικής ειδοποίησης παρήλθε χρόνος πέντε ετών συμπληρωμένος.

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 παρόδου 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. 4987/2022 (Α'190)**, ορίζονται ότι:

- 1.** Η είσπραξη των από κάθε αιτία δημοσίων εσόδων ενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Κώδικα.
- 2.** Ως δημόσια έσοδα θεωρούνται και οι απαιτήσεις, των οποίων το Δημόσιο κατέστη δικαιούχος με καθολική ή ειδική διαδοχή.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **65** του ως άνω Κ.Ε.Δ.Ε. (**ν.4978/2022**):

«**1.** Πριν από την έναρξη της εκτέλεσης ο οφειλέτης μπορεί να ασκήσει ανακοπή κατά της ατομικής ειδοποίησης και κατά του νομίμου 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, στο άρθρο 216 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/99) ορίζεται ότι στις διαφορές που 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 δημόσιων εσόδων, εκτός αν τα έσοδα αυτά αναφέρονται σε απαιτήσεις ιδιωτικού δικαίου ενώ με το άρθρο 217 του ιδίου 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.**

**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 αναφεόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).**

**Επειδή, η Φορολογούσα Αρχή εξέδωσε τις υπ' αριθ. πρωτ. .... /09-03-23 και ..... /09-03-2023 ατομικές ειδοποιήσεις χρεών με τις οποίες γνωστοποίησε στις οφειλέτριες 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 των προσβαλλόμενων ταμειακών βεβαιώσεων της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επειδή οι εκ τούτης αναφεόμενες διαφορές ανάγονται 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 των προσφευγουσών για ακύρωση των με αρθ. πρωτ. .... /09-03-23 και ..... /09-03-2023 ατομικών ειδοποιήσεων χρεών όπως παρέλαβαν αυτές ταχυδρομικά την 21.03.23, κρίνονται νόμω και ουσία αβάσιμοι.**

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη των από **20/04/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθεισών ενδικοφανών προσφυγών : i) της ....., με **ΑΦΜ** ..... και ii) της ....., με **ΑΦΜ** ....., ως απαράδεκτων.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.