



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/03/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός απόφασης: 908

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, 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014)

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του - Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία 11/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατά της με αριθμό πρωτ. .... /15-11-2023 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής – Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη Ατομική Ειδοποίηση της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις αιτιολογημένες απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 11/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με Α.Φ.Μ. ...., και μετά τη 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 πρωτ. ....../15-11-2023 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερμερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου η προσφεύγουσα ενημερώθηκε ότι μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στα ηλεκτρονικά αρχεία της Α.Α.Δ.Ε. εκκρεμούν οφειλές της οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες λόγω μη καταβολής τους εντός των νόμιμων προθεσμιών. Σύμφωνα με την αναλυτική εικόνα των χρεών που παρατίθεται στο σώμα της ατομικής ειδοποίησης το συνολικό ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο των βασικών οφειλών ανέρχεται σε 5.053,25 ευρώ και το σύνολο των προσαυξήσεων σε 794,44 ευρώ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά τον συμψηφισμό των χρεών της ανωτέρω ατομικής ειδοποίησης με απαιτήσεις της έναντι του Ελληνικού Δημοσίου. Συγκεκριμένα, όπως αναφέρει, κατόπιν σχετικής σύμβασης απέκτησε ομόλογο του Ελληνικού Δημοσίου χρηματικού ποσού 70.000,00 ευρώ (ΟΕΔ ..... ) λήξεως την 20/08/2015. Ακολούθως, το Ελληνικό Δημόσιο τροποποίησε χωρίς τη συναίνεσή της τους όρους της σύμβασης εκδίδοντας νέα ομόλογα ονομαστικής αξίας 1.000,00 ευρώ έκαστο και λήξης σταδιακά από το 2023 έως το 2042, συνολικής αξίας 20.000,00 ευρώ, με συνέπεια η ίδια να ζημιωθεί κατά 67.080,00 ευρώ (50.000,00 ευρώ από αρχικό κεφάλαιο και 17.080,00 από τόκους). Με την προσφυγή ζητά να γίνει συμψηφισμός των οφειλών της ύψους 5.847,69 ευρώ, που αποτυπώνονται στη με αριθμό πρωτ. ....../15-11-2023 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερμερίας, με τις ληξιπρόθεσμες χρηματικές απαιτήσεις της έναντι του Ελληνικού Δημοσίου και το υπόλοιπο ποσό, ύψους 61.233,00 ευρώ, να κατατεθεί σε τραπεζικό της λογαριασμό.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 & 8 του άρθρου 63 «Ειδική διοικητική διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή», 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.

[...]

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. [...] Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 «Πεδίο Εφαρμογής» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

- α) Φόρο Εισοδήματος,
- β) Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.),
- γ) Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.),
- δ) Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια,

ε) Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τον προσδιορισμό (βεβαίωση) ή είσπραξη των οποίων, κατά την 1η.1.2014, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περ. α' και β',

στ) Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 «Ανακοπαί υπό του οφειλέτου» του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974), ορίζεται ότι:

«1. Η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται:

α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησης

[...]

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 217 «Προσβαλλόμενες πράξεις» του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999) ορίζεται ότι:

«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** από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. 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 (ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρου 47 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο, πριν τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών. Κατά συνέπεια, η ατομική ειδοποίηση αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, καθώς και ο όρος ότι εφόσον ο υπόχρεος 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** εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην υπηρεσία μας η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή, αφού η αναφεύμενη εκ της Ατομικής Ειδοποίησης

Καταβολής - Υπερημερίας διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (ΣΤΕ 2999/2013, 1566/2012) και επιλύεται με την άσκηση της προβλεπόμενης από τη διάταξη του άρθρου 217 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ανακοπής.

**Επειδή** περαιτέρω ούτε το αίτημα της προσφεύγουσας για συμψηφισμό των χρεών της που έχουν βεβαιωθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. με απαιτήσεις της από την κατοχή ομολόγου του Ελληνικού Δημοσίου δύναται να εξεταστεί αφού είναι εκτός των αρμοδιοτήτων της Φορολογικής Διοίκησης.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία **11/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με Α.Φ.Μ. ...., ως **απαράδεκτης**.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο/Η 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.