



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 08.04.24

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 997

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
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 **28.12.23** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου δήμου, κατά :

α) της με αρθ' πρωτ. /24.11.23 και α/α /2023 ατομικής ειδοποίησης χρεών με θέμα «ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερμερείας», της Προισταμένης του Κ.Ε.Β.ΕΙΣ.ΑΤΤΙΚΗΣ.

β) Της από 21-2-2022 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω, φορολογικού έτους 2020, η οποία εκδόθηκε στο όνομα του θανόντος και κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων αιτείται την διαγραφή ή την τροποποίηση αυτών και τα προσκομιζόμενα με αυτές 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 28.12.23 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:

Με την με α/α/2023 και αρθ' πρωτ./24.11.2023 ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας της Προϊσταμένης του ΚΕΒΕΙΣ Αττικής, ο προσφεύγων με την ιδιότητα του κληρονόμου εκ διαθήκης του θείου του με ΑΦΜ:, ενημερώθηκε για το σύνολο των οφειλών του θείου του που αφορούν σε φόρο εισοδήματος και ΕΝΦΙΑ συνολικού ύψους 16.549,67 €

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των :

1) του ατομικού ειδοποιητηρίου καταβολής υπερημερίας που του κοινοποιήθηκε από το ΚΕΒΕΙΣ Αττικής α) με τον συμψηφισμό των οφειλόμενων από το Ελληνικό Δημόσιο μισθωμάτων Covid για τους μήνες Ιανουάριο 2021, Φεβρουάριο 2021, Μάρτιο 2021 και Απρίλιο 2021, Μάιο 2021 και Ιούνιο 2021 και β) τον επιμερισμό του ποσού στο σύνολο των κληρονόμων, δηλαδή κατά ποσοστό 50% στον ίδιο, κατά 25% στην με ΑΦΜ και κατά 25% στη με ΑΦΜ

2) Να ακυρωθεί άλλως τροποποιηθεί η Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του φορολογικού έτους 2020 με ημερομηνία έκδοσης 21-2-2022 α) με τον συμψηφισμό των οφειλόμενων από το Ελληνικό Δημόσιο μισθωμάτων Covid για τους μήνες Ιανουάριο 2021, Φεβρουάριο 2021, Μάρτιο 2021 και Απρίλιο 2021, Μάιο 2021 και Ιούνιο 2021 και β) τον επιμερισμό του ποσού στο σύνολο των κληρονόμων, δηλαδή κατά ποσοστό 50% στον ίδιο, κατά 25% στην με ΑΦΜ και κατά 25% στη με ΑΦΜ

Ως προς την Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ η οποία εκδόθηκε συνεπεία της υπ' αρθ./21 δήλωσης φόρου κληρονομιάς που υποβλήθηκε στην ίδια ως άνω Δ.Ο.Υ.

Επειδή ο προσφεύγων στην υπό κρίση προσφυγή αναφέρει επακριβώς ότι: « την Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φέρουσα ημερομηνία έκδοσης 21/2/2022 η αρμόδια αρχή δεν

την ανήρτησε στον ατομικό μου ηλεκτρονικό φάκελο φορολογικής ενημερότητας, αλλά περιορίστηκε να την αποστείλει σε απλή έντυπη μορφή στην διεύθυνση της κατοικίας μου με απλή ταχυδρομική επιστολή (όχι συστημένη) την οποία και παρέλαβα τέλος **Μαρτίου 2022** »

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **63 § 1** 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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη «ή παρέλειψε την έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν «ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή, εν προκειμένω, η από **21.02.22** Οριστική Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού κοινοποιήθηκε νόμιμα στον προσφεύγοντα τέλη του μηνός **Μαρτίου 2022** με απλή ταχυδρομική επιστολή όπως ο ίδιος αναφέρει στην υπό κρίση προσφυγή του .

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα την 28.12.2023** , ήτοι χρονικό διάστημα κατά πολύ των **30** ημερών από την χρονική περίοδο του τέλους **Μαρτίου 2022**, όπως αναφέρει ο προσφεύγων στην υπό κρίση προσφυγή , **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη**, σύμφωνα με την παρ. **1** του άρθρου **63** του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Ως προς την με αρθ' πρωτ./24.11.23 και α/α/2023 ατομική ειδοποίηση χρεών με θέμα «ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερήμερίας» της Προϊσταμένης του Κ.Ε.Β.ΕΙΣ.ΑΤΤΙΚΗΣ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **1** του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων -ν.4978/22 ορίζονται ότι:

- 1.** Η είσπραξη των εκ πάσης αιτίας δημοσίων εσόδων ενεργείται κατά τας διατάξεις του παρόντος Ν. Διατάγματος.
- 2.** Ως δημόσια έσοδα θεωρούνται και αι απαιτήσεις των κατέστη δικαιούχων το Δημόσιον εκ καθολικής ή ειδικής διαδοχής.

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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **65** του ως άνω Κ.Ε.Δ.Ε. (ν.4978/22)

«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 δεδδικασμένου.»

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 δημοσίων 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.

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 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 (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου **47** του ΚΦΔ και της με αριθ. ΠΟΛ 1280/30.12.13 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν την 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 σ αυτήν.

Επειδή, η Προϊσταμένη του Κ.Ε.Β.ΕΙΣ.ΑΤΤΙΚΗΣ εξέδωσε την υπ' αριθ' πρωτ./24.11.23 και α/α/2023 ατομική ειδοποίηση χρεών με θέμα « ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερμερείας», 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 προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή η υπ' αριθ' πρωτ./24.11.23 και α/α/2023 ατομική ειδοποίηση χρεών περί τακτοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών, καθώς η εκ τούτης αναφυόμενη 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 η Υπηρεσία μας στερείται αρμοδιότητας για την εξέταση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία είναι απορριπτέα ως **απαραδέκτως ασκηθείσα.**

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 28.12.23 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.** ως **απαραδέκτης.**

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.