



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 7/3/2023

Αριθμός απόφασης: 631

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/υση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440)

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά της με αριθ. πρωτοκ.απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών στο από έγγραφο – καταγγελία του προσφεύγοντος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, 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 την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων στρέφεται κατά της με αριθ. πρωτοκ.απάντησης πληροφοριακού χαρακτήρα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών στο από αίτημα – καταγγελία του και αφορά σε κατάσχεση εις χείρας τρίτων μέρους της μηνιαίας σύνταξής του λόγω υφιστάμενων ληξιπροθέσμων βεβαιωμένων οφειλών του στο Δημόσιο.

Ειδικότερα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε την από αίτηση – καταγγελία προς την Δ/νση Εσωτερικών Υποθέσεων, με την οποία διαμαρτύρεται για ληφθέντα αναγκαστικά και λοιπά μέτρα για την είσπραξη ληξιπροθέσμων οφειλών του στο Δημόσιο ποσού 55.459,02 ευρώ και ειδικότερα για την κατάσχεση μέρους της σύνταξής του από το 2003, καθώς και για την παράλειψη της φορολογικής διοίκησης να τον ενημερώσει σχετικά το ύψος των κατασχεθέντων ποσών και των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής, παρά την υποβολή έγγραφων και προφορικών ερωτημάτων, και αιτείται την ανεύρεση των κατασχεθέντων ποσών και την αφαίρεσή τους από τις οφειλές του, τον επαναπροσδιορισμό των οφειλών του και την διακοπή παρακράτησης της μηνιαίας κατάσχεσης της σύνταξής του ποσού 99,93 ευρώ.

Το ως άνω αίτημα -καταγγελία διαβιβάσθηκε αρχικά με το με αριθ. πρωτοκ. Δ.ΕΣ.ΥΠ.Γέγγραφο από την Δ/νση Εσωτερικών Υποθέσεων στην αρμόδια Δ/νση Εισπράξεων και Επιστροφών της ΑΑΔΕ και εν συνεχεία με το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Ε.έγγραφο του Β' τμήματος της Διεύθυνσης Εισπράξεων κι Επιστροφών της Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, προκειμένου να απαντήσει στον προσφεύγοντα.

Με την με αριθ. πρωτοκ.προσβαλλόμενη απάντηση πληροφοριακού χαρακτήρα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών επί της από αίτησης – καταγγελίας του προσφεύγοντος γίνεται ενημέρωση σχετικά με τις οφειλές του, τις αποδόσεις τρίτων και των συμψηφισμών στις οφειλές του με ανάλυση των κινήσεων σε αρχεία excel και παράθεση των σχετικών πινάκων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) την διαγραφή των προσαυξήσεων προστίμων και τόκων, β) την διακοπή της κατάσχεσης από την Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών και γ) την απόδοση του πέραν του κεφαλαίου παρακρατηθέντος μέχρι σήμερα ποσού, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παράλειψη της φορολογικής διοίκησης να τον ενημερώσει σχετικά με το ύψος των κατασχεθέντων ποσών και των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής, παρά την υποβολή έγγραφων και προφορικών ερωτημάτων.
- Ενώ έχει εξοφλήσει το κεφάλαιο των ληξιπροθέσμων οφειλών του δεν έτυχε του ευεργετήματος της πλήρους διαγραφής των προσαυξήσεων, σύμφωνα με τις εξαγγελθείσες ρυθμίσεις.
- Επικαλείται προβλήματα υγείας του ιδίου και της συζύγου του και αδυναμία πληρωμής των τρεχόντων εξόδων με αποτέλεσμα, σε συνδυασμό με την παρακράτηση ποσού 99,6 ευρώ από την μηνιαία σύνταξή του, να καθίσταται δύσκολη η επιβίωσή του.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 «Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ 170/26.07.2013 Τεύχος Α'), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ 287/31.12.2013, Τεύχος Α') και την παρ. 5 του

άρθρο 18 του Ν.4446/2016 (ΦΕΚ Α 240/22-12-2016): «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 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 εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. 3

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1064/2017 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι: «Άρθρο 1 «Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας» 1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν.4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζομένων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «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 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. ΣτΕ2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της με αρ. πρωτ.απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών, καθόσον η προσβαλλόμενη απάντηση δεν εμπίπτει στο στάδιο προσδιορισμού του φόρου, αλλά αποτελεί πράξη της Διοίκησης πληροφοριακού χαρακτήρα και αφορά στα πλαίσια της διαδικασίας διοικητικής εκτέλεσης .

Αποφασίζουμε

την απόρριψη ως απαράδεκτης της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

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

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.