



Καλλιθέα, 10/07/2023
Αριθμός απόφασης: 842

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
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. της Α. 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009 /25-11-2022).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την 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 κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανούς προσφυγής τουκατοίκου κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' ΑΘΗΝΩΝ, επί της με αριθμό πρωτ. αίτησης του προσφεύγοντος περί διαγραφής αναγκαστικής

κατάσχεσης επί ακινήτου επί της οδού καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' ΑΘΗΝΩΝ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 αριθ. πρωτ. αίτηση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είχε πουλήσει στηντο ακίνητο επί της οδού δυνάμει του με αρ. συμβολαίου αγοραπωλησίας του συμβολαιογράφου νομίμως μεταγεγραμμένου. Λόγω μη καταβολής του τιμήματος της αγοραπωλησίας, ακολούθησε διεκδικητική αγωγή σε βάρος της εγγεγραμμένης, την, στα βιβλία διεκδικήσεων του Υποθηκοφυλακείου Αθηνών και θέση του ακινήτου σε μεσεγγύηση δυνάμει της με αρ. απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών. Το ακίνητο μετά από πρακτικό συμβιβασμού που έλαβε αριθμ. αποφ. Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, επανήλθε στη κυριότητά του με ανάλογη καταχώρηση της απόφασης στο Κτηματολόγιο και στο Υποθηκοφυλακείο. Επιπρόσθετα, ισχυρίζεται ότι κατά το χρόνο εγγραφής της κατάσχεσης από τη Δ.Ο.Υ Α' Αθηνών εκκρεμούσε και ήταν ήδη εγγεγραμμένη η αγωγή του κατά της στο Υποθηκοφυλακείο Αθηνών, γεγονός που αγνοήθηκε από τον επιμελητή που ενέγραψε την κατάσχεση και επειδή αυτό το βάρος δεν τον αφορούσε γιατί κατά το χρόνο εγγραφής της κατάσχεσης, ήδη τελούσε υπό δικαστική μεσεγγύηση και επομένως όταν το ακίνητο επανήλθε στην κυριότητά του, αιτήθηκε τη διαγραφή της κατάσχεσης προκειμένου να προβεί σε πώληση αυτού άνευ βαρών, που δεν έπρεπε ούτως ή αλλιώς εξ αρχής να εγγραφούν τέτοια βάρη στο εν λόγω ακίνητο.

Πριν παρέλθει δε η προθεσμία για την απάντηση στο αίτημα του προσφεύγοντος από τη Δ.Ο.Υ Α' ΑΘΗΝΩΝ, τα χρέη της επίμαχης κατάσχεσης εξωφλήθησαν από τον προσφεύγοντα και χορηγήθηκε σε αυτόν η με αριθμ. πρωτ. άρση της επίμαχης κατάσχεσης, ως κύριος πλέον του ακινήτου, βάσει του με αριθμ. πρακτικού (αριθμ. απόφασης).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται τη διαγραφή της κατάσχεσης που ενέγραψε ο δικαστικός επιμελητής, υπέρ της Δ.Ο.Υ Α' ΑΘΗΝΩΝ για ποσό 9.900,66€ στα βιβλία του Υποθηκοφυλακείου Αθηνών στον Τόμο με α/α κατά της (τότε κυρίας του ακινήτου) σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. παραγγελίας της ως άνω Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Είναι απαράδεκτη η ενέργεια από πλευράς της Δ.Ο.Υ Α' ΑΘΗΝΩΝ, μέσω του δικαστικού της επιμελητή, να εγγράψει μια κατάσχεση υπέρ της, κατά μιας «αμφισβητούμενης» κυρίας του ακινήτου, κατά της οποίας εκκρεμούσε διεκδικητική αγωγή του και υποθήκη, δημιουργώντας μακροπρόθεσμα μεγάλο πρόβλημα στον ίδιο,
- Προκειμένου να καταστεί δυνατή η πώληση του βεβαρυσμένου με κατάσχεση διαμερίσματος του, τον Δεκέμβριο του 2022, ο προσφεύγων, αναγκάστηκε να καταβάλει εξ ιδίων χρημάτων το ποσό των 18.695,53 ευρώ (κεφάλαιο 7.345,47€ και προσαυξήσεις 11.350,06€) καθώς ουδεμία σχέση είχε με το εν λόγω βάρος, και
- Η Δ.Ο.Υ Α' ΑΘΗΝΩΝ ευθύνεται για την εγγραφή της αναγκαστικής κατάσχεσης κατά της σε ακίνητο του οποίου είχε προηγηθεί εγγραφή, διεκδικητική αγωγή και υποθήκη υπέρ του προσφεύγοντος.

Επειδή, η παραγρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει 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 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 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 παραγρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας 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».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης,

β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου

γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,

δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,

ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου,

στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,

ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις,

η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης»

Επειδή, σύμφωνα με την παραγρ. 1 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι: «..... η αναγκαστική είσπραξη των φόρων και λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα διενεργείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν.δ 356/1974 περί Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων.».

Επειδή, σύμφωνα με την παραγρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται: α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησεως, β) κατά του εκδοθέντος και μη εκτελεσθέντος εντάλματος προσωπικής κρατήσεως και γ) κατά του νομίμου τίτλου, εκδικάζεται δε υπό των καθ' ύλην αρμοδίων δικαστηρίων κατά τας διατάξεις των άρθρων 583-585 του Κώδικος Πολιτικής Δικονομίας..... ».

Επειδή, σύμφωνα με την παραγρ. 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 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, 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), σύμφωνα με τα άρθρα 217 και επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε. .

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' ΑΘΗΝΩΝ, επί της με αριθμό πρωτ. αίτησης του προσφεύγοντος περί διαγραφής αναγκαστικής κατάσχεσης, επί ακινήτου επί της οδούεπειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.