



Καλλιθέα 27.03.24
Αριθμός απόφασης: 844

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

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 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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

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 1069/4-3-2014 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 κατάθεσης **22.12.23** και με αριθμ. πρωτ. υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ.:..... κατοίκου δήμου ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οδού αριθμός, ΤΚ..... κατά των:

α) υπ' αρθ. πρωτ. /30.11.23 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ επί του από 24.11.23 αιτήματός της περί άρσης της επιβληθείσας εις

βάρος της κατάσχεσης εις χείρας της Ανώνυμης τραπεζικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», ως τρίτης, με το με αρ. πρωτ.-/.....-2023 και με αρ. ειδ. βιβλ./2023 κατασχετήριο , και

β) υπ' αρθ. πρωτ.-/15.12.23 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ επί του από 05.12.23 αιτήματός της περί επιστροφής χρηματικού ποσού που παρανόμως αποδόθηκε και λήφθηκε μετά το ως άνω κατασχετήριο και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω προσβαλλόμενες αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ επί των σχετικών αιτημάτων της προσφεύγουσας .

6.Τις απόψεις του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ.

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

Επί της από 22.12.23 και με αριθμ. Πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ.:..... 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 τις υπ' αριθμ. Πρωτ.-/30.11.23 και-/15.12.23 αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ απορρίφθηκαν τα από 24.11.23 και 05.12.23 αιτήματα της προσφεύγουσας α) για άρση της επιβληθείσας εις βάρος της κατάσχεσης εις χείρας της Ανώνυμης τραπεζικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», ως τρίτης και β) επιστροφή χρηματικού ποσού που παρανόμως αποδόθηκε και λήφθηκε με το με αρ. πρωτ.-/.....-2023 και με αρ. ειδ. Βιβλ...../2023 κατασχετήριο αντίστοιχα .

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ως άνω αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ με τις οποίες απορρίφθηκαν τα από 24.11.23 και 05.12.23 αιτήματα της προσφεύγουσας προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Οι προσβαλλόμενες αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ στα από 24.11.23 και 05.12.23 αιτήματα της προσφεύγουσας έχουν εκδοθεί κατά παράβαση νόμου.

2. Οι προσβαλλόμενες αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ στερούνται πλήρους, επαρκούς , σαφούς και ειδικής αιτιολογίας.

3. Οι προσβαλλόμενες αρνητικές απαντήσεις αντίκεινται στην αρχή της χρηστής διοίκησης και στην αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου στη Δημόσια Διοίκηση.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 §§ 1 & 8 του Κ.Φ.Δ 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 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.

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.

8. «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, 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 αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

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 τις διατάξεις του άρθρου 9 του ΚΕΔΕ (ν.δ. 356/1974) «Τα αναγκαστικά μέτρα που εφαρμόζονται για την είσπραξη των δημοσίων εσόδων είναι τα εξής:

1) Κατάσχεση κινητών, είτε στα χέρια του οφειλέτη είτε κινητών και απαιτήσεών του, εν γένει στα χέρια τρίτου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 217 § 1 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, στην εξεταζόμενη υπόθεση, η προσφεύγουσα στρέφεται κατά των :

α) υπ' αρθ. πρωτ./30.11.23 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ επί του από 24.11.23 αιτήματός της περί άρσης της επιβληθείσας εις βάρος της κατάσχεσης εις χείρας της Ανώνυμης τραπεζικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», ως τρίτης, με το με αρ. πρωτ.-/.....-2023 και με αρ. ειδ. βιβλ./2023 κατασχετήριο , και

β) υπ' αρθ. πρωτ./15.12.23 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ επί του από 05.12.23 αιτήματός της μου περί επιστροφής χρηματικού ποσού που παρανόμως αποδόθηκε και λήφθηκε μετά το ως άνω κατασχετήριο.

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς 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, όπως αναφέρεται αναλυτικά στα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο προσφεύγων ήδη έχει ασκήσει προ πολλού τα προβλεπόμενα ένδικα μέσα, ήτοι δικαστικές προσφυγές κατά των καταλογιστικών πράξεων από τις οποίες απορρέουν οι οφειλές που σχετίζονται με την έκθεση κατάσχεσης (δεδομένου ότι πρόκειται για καταλογιστικές πράξεις που εκδόθηκαν κατά τα έτη 2010 και 2011, πριν την έναρξη ισχύος του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. , με το οποίο προβλέφθηκε η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής).

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει, ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των ως άνω προσβαλλομένων αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ , καθόσον η εξ' αυτής αναφυόμενη διαφορά δεν εμπίπτει σε κάθε περίπτωση στο στάδιο προσδιορισμού του φόρου,

αλλά ανάγεται στο στάδιο της διαδικασίας διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή παρέλκουν οι λοιποί επικαλούμενοι λόγοι της υπό κρίση προσφυγής της προσφεύγουσας.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 22.12.23 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ.:..... ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΣΗΣ 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.