



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 10-03-2017

Αριθμός απόφασης: 1922

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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 αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, κατά : **α) της με αριθμ. ειδικού βιβλίου/27-09-2016** αναγκαστικής κατάσχεσης εις χείρας τρίτου του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ.....και **β)της με αριθμ.πρωτ.....** ατομικής ειδοποίησης καταβολής-υπερήμερίας του Προϊσταμένου της, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα .

5. Τις: α)με αριθμ. ειδικού βιβλίου/27-09-2016 αναγκαστική κατάσχεση εις χείρας τρίτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....και **β) με αριθμ.πρωτ...../29-09-2016** ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερήμερίας του Προϊσταμένου της.....των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και η διαγραφή των οφειλών που αναφέρονται στις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ..... .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, καθόσον για τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες εκδόθηκαν την 27/09/2016 και την 29/09/2016 ο προσφεύγων έλαβε αποδεδειγμένα γνώση την 14/10/2016 ημερομηνία κατά την οποία ο προσφεύγων κατέθεσε στις 14/10/2016 στην Δ.Ο.Υ. αίτημα προς διαβίβαση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής στη Δ.Ο.Υ. και στην Δ.Ο.Υ., η οποία σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι τελικώς πρωτοκολλήθηκε και καταχωρήθηκε στο σύστημα των ενδικοφανών προσφυγών την από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α)Με την με αριθμ. ειδικού βιβλίου/27-09-2016 αναγκαστική κατάσχεση εις χείρας «.....» , ΑΦΜ, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.....κατάσχει αναγκαστικά στα χέρια της ως άνω τράπεζας ως τρίτου, για οφειλές του προσφεύγοντος ποσού 2.217,45 ευρώ.

β) Με την με αριθμ.πρωτ...../29-09-2016 ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερήμερίας ο Προϊστάμενος της.....ενημερώνει τον προσφεύγοντα ότι την 29/09/2016 εκκρεμούν οφειλές συνολικού ποσού 407,90 οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες και ζητά από τον προσφεύγοντα την ολοσχερή εξόφληση ή την υπαγωγή σε ρύθμιση εντός τριάντα (30) ημερών, άλλως η φορολογική διοίκηση δύναται να προβεί στη λήψη αναγκαστικών μέτρων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και ζητά την ακύρωση αυτών καθώς και την διαγραφή των οφειλών που αυτές αφορούν προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό ότι δεν έχει και δεν θα έπρεπε να έχει φορολογικές οφειλές λόγω της δυσμενούς οικονομικής περιστάσεως.

Επειδή η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως 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.

Επειδή, στην παρ. 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, 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, 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(π.χ. πράξη της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, έκθεση κατάσχεσης, έκθεση πλειστηριασμού, πίνακας κατάταξης κλπ.), 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, 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 εν προκειμένω από την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων σαφώς προκύπτει ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ..... έχει προβεί σε λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του ν.δ.356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.) και ο προσφεύγων **απαράδέκτως υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή** κατά των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων καθότι οι εκ τούτων αναφυόμενες διαφορές ανάγονται στο στάδιο της αναγκαστικής εκτέλεσης, οπότε κατά των ανωτέρω πράξεων 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.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αρ.πρωτ./10-11-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**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 .