



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Θεσσαλονίκη 24-1-2017
Αριθ. Απόφασης: 230**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333267
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.
gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 17 παρ. 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
- γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- ε. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

- η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
- θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».
- ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- κ. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με **ημερομηνία κατάθεσης-2016** και με **αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή** της . . του - **ΑΦΜ** κατά της **παράλειψης απάντησης (σιωπηρής απόρριψης)** στη με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-2016 αίτησής της προς τη Δ.Ο.Υ., που αφορά την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού μετά την κατάσχεση τραπεζικού της λογαριασμού, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την **υπ' αρ./.....2016 Αίτηση Επιστροφής Αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού της προσφεύγουσας μετά την κατάσχεση τραπεζικού της λογαριασμού.**
5. Τις απόψεις της φορολογικής αρχής διά της **από-2016 Εισήγησης της Δ.Ο.Υ.**, με την οποία ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
6. Την **εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας**, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της **από-2016** και με **αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής** της . . του με, 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 υπ' αριθμ./.....-2014 κατάσχεση εις χείρας πιστωτικών ιδρυμάτων, η Δ.Ο.Υ. προέβη στην είσπραξη χρηματικού ποσού 5.097,28 €, από τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας, προκειμένου να εξοφληθούν βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές της, με ΑΤΒ:/2011 και/2011.

Με την υπ' αριθμ. πρωτ.-/.....-2016 αίτησή της, η προσφεύγουσα ζητά από τη Δ.Ο.Υ. να της επιστραφεί το κατασχεθέν ποσό και να διαγραφούν οι ταμειακές βεβαιώσεις που προήλθαν από οφειλές της, ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμου του συζύγου της, καθώς, βάσει ιδιόγραφης διαθήκης του αποβιώσαντος συζύγου της, κατέστη μοναδικός κληρονόμος ο γιος της, με αποτέλεσμα το ποσό των 5.097,26 που κατασχέθηκε από τον τραπεζικό λογαριασμό της να καθίσταται αχρεωστήτως καταβληθέν και να πρέπει να της επιστραφεί.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την ακύρωση των ταμειακών βεβαιώσεων και την επιστροφή του κατασχεθέντος ποσού από τη Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

- Οι οφειλές προήλθαν λόγω της κληρονομικής της σχέσης με τον αποβιώσαντα σύζυγό της (εξ' αδιαθέτου κληρονόμος). Ωστόσο, στις-2014 δημοσιεύθηκε με το υπ'αριθμ./2014 πρακτικό η ιδιόγραφη διαθήκη του συζύγου της, η οποία κηρύχθηκε κύρια και με την οποία ο κληρονομούμενος καθιστά μοναδικό κληρονόμο τον γιό του, . . . Ο τελευταίος με την υπ'αριθμ./2015 έκθεση αποδοχής κληρονομιάς του Ειρηνοδικείου αποδέχθηκε την κληρονομιά του αποβιώσαντος πατρός του. Ως εκ τούτου, έπαψε να υφίσταται αναδρομικά η κληρονομική σχέση της προσφεύγουσας με τον αποβιώσαντα σύζυγό της. Άρα, το κατασχεθέν ποσό των 5.097,28 € πρέπει να της επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν και οι υπ' αριθμ./2011 &/2011 ταμειακές βεβαιώσεις που αφορούν χρέη του συζύγου της να διαγραφούν.

Αναφορικά με τον παραπάνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας, πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους εξής λόγους:

Επειδή με τις διατάξεις του άρθ. 63 του ν. 4174/2013 και της εκδοθείσας κατ' εφαρμογή αυτών ΠΟΛ 1002/31.12.2013 προβλέπεται ότι 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 εμπίπτουν 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 Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης.

Επειδή, Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 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 απαιτήσεων του, εν γένει στα χέρια τρίτου, ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 217 παρ. 1 περ. β του Κώδικα διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/99) «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, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της σιωπηρής άρνησης της Δ.Ο.Υ., στην αίτησή της να ακυρωθούν οι ταμειακές βεβαιώσεις που αφορούν χρέη προερχόμενα από τον αποβιώσαντα σύζυγό της και να της επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν το ποσό των 5.097,28 ευρώ, το οποίο πιστώθηκε στα προαναφερόμενα χρέη, λόγω κατάσχεσης . Αιτία της εν λόγω αίτησης, ήταν η δημοσίευση της ιδιόγραφης διαθήκης του συζύγου της με την οποία καθίσταται μοναδικός κληρονόμος ο γιός του. Κατά συνέπεια, η προσφεύγουσα δεν ευθύνεται για χρέη του αποβιώσαντος συζύγου της.

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς 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) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγής κατά το μέρος που με αυτή αμφισβητείται η με αρ...../.....-2014 αναγκαστική κατάσχεση εις χείρας της Εθνικής Τράπεζας πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτως ασκηθείσας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της υπ' αρ. πρωτ./.....-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της . . του, ως **απαράδεκτης**, καθώς στρέφεται κατά ταμειακών βεβαιώσεων και κατά αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών λόγω κατάσχεσης.

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 ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α. α.

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
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.