



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

Καλλιθέα 14/09/2015

Αριθμός απόφασης: 3709

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. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. 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.
 - ε. 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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου/.....ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά της υπ'αριθμ..... (αριθμ.πρωτ.....) Απόφασης Περιορισμού Κατάσχεσης στα χέρια τρίτου , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ'αριθμ..... (αριθμ.πρωτ.....) Απόφαση Περιορισμού Κατάσχεσης στα χέρια τρίτου , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση .
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 14/09/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου/.....ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, 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..... (αριθμ.πρωτ.....) **Απόφαση Περιορισμού Κατάσχεσης στα χέρια τρίτου , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** , απορρίφθηκε η υπ'αριθμ.....αίτηση του προσφεύγοντος περί περιορισμού επιβληθέντων κατασχέσεων από την Δ.Ο.Υ., στα χέρια των πιστωτικών ιδρυμάτων.

Συγκεκριμένα , ο προσφεύγων με την εν λόγω αίτηση ζητά τον περιορισμό των επιβληθέντων κατασχέσεων με αριθμό,,και, από την Δ.Ο.Υ., στα χέρια των πιστωτικών ιδρυμάτων (..... , , , και αντίστοιχα) , όσον αφορά τα χρέη της εταιρείας «.....», με ΑΦΜ, λόγω του ότι δεν είναι εκκαθαριστής .

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. απέρριψε την ως άνω αίτηση του προσφεύγοντος καθόσον από τον έλεγχο της υπόθεσης προέκυψε ότι ο προσφεύγων είναι εκκαθαριστής της εταιρείας «.....» , με ΑΦΜ , σύμφωνα με την απόφαση της από 30/06/2014 Γενικής Συνέλευσης της εν λόγω εταιρείας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή του και να ακυρωθεί ολικά η υπ'αριθμ.απόφαση της Δ.Ο.Υ. , γενόμενης δεκτής καθ' ολοκληρία της υπ'αριθμ.....αιτήσεώς του, προβάλλοντας ως κύριο ισχυρισμό , ότι το από 30/06/2014 πρακτικό Γενικής Συνέλευσης ουδέποτε ίσχυσε καθόσον ουδέποτε καταχωρήθηκε στα μητρώα της Νομαρχίας και ουδέποτε δημοσιεύθηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Το περιεχόμενο της από 30/06/2014 Γενικής Συνέλευσης επαναλήφθηκε ορθώς με την τροποποίηση περί του αριθμού των εκκαθαριστών από δύο (2) σε ένα (1) και λόγω της τροποποίησης αυτής διορίστηκε εκκαθαριστής, ο Η τροποποίηση αυτή περιελήφθη στο υποβληθέν πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 30/06/2014 αφενός μεν την 06/10/2014 με αριθμ.πρωτ. στο Επιμελητήριο αφετέρου δε στη Δ.Ο.Υ. την 27/10/2014. Επιπλέον καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο(Γ.Ε.ΜΗ.) την 12/01/2015 , όπως τούτο συνάγεται από το υπ'αριθμ./12-03-2015 έγγραφο του Επιμελητηρίου

Επειδή σύμφωνα με το εδάφιο της παρ.1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση , ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλλει 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 στην παρ.1 του άρθρου 48 του ως άνω νόμου ορίζεται:

« Εξαιρουμένων των θεμάτων που ρυθμίζονται διαφορετικά από τον παρόντα Κώδικα, η αναγκαστική είσπραξη των φόρων και λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα διενεργείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Ν.Δ. 356/1974 περί Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων.».

Επειδή στην παρ.2 του άρθρου 73 του Ν.Δ.356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.) ορίζεται: «Η κατά της αρξαμένης εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται ενώπιον πάντοτε του Μονομελούς Πρωτοδικείου του τόπου της εκτελέσεως και διά τους κάτωθι περιοριστικώς αναφερομένους λόγους:

- α) Εάν η εκτέλεσις εχώρησε βάσει ακύρου τίτλου προς είσπραξιν.
- β) Εάν το χρέος απεσβέσθη διά καταβολής ή διά συμψηφισμού κατά τας διατάξεις του άρθρου 83 του παρόντος Ν. Διατάγματος ή συνεπεία διαγραφής, αποδεικνυομένων εγγράφως.
- γ) Εάν επιγενομένως απεσβέσθη άλλως το χρέος του οφειλέτου, της αποσβέσεως αποδεικνυομένης εγγράφως.
- δ) Εάν το χρέος παρεγράφη.
- ε) Εάν ο διωκόμενος ως διάδοχος του υποχρέου δεν είναι ο νόμω υπόχρεως.
- στ) Εάν ο διωκόμενος δεν υπόκειται εις προσωπικήν κράτησιν και
- ζ) Εάν κατά την εκτέλεσιν εχώρησαν παραλείψεις ή ακυρότητες, τηρουμένων των εν άρθρω 75 του παρόντος Ν. Διατάγματος οριζομένων.».

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 προϋσχύον 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) 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, στην εξεταζόμενη υπόθεση, όπως σαφώς προκύπτει από τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις, ο προσφευγών **απαραδέκτως υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή** κατά της υπ' αριθμ. **Απόφασης Περιορισμού Κατάσχεσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** καθότι η αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης και ειδικότερα στο στάδιο της αναγκαστικής εκτέλεσης και εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.) οπότε κατά της ανωτέρω απόφασης είναι δυνατή μόνο η **άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 του Κ.Ε.Δ.Ε** , σε συνδυασμό με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ.πρωτ. /ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος....., ΑΦΜ, ως **απαραδέκτη** .

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
α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).