



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

Θεσσαλονίκη 15/07/2015

Αριθμός απόφασης: 20

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333249
ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. 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».
 - γ. 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».
 - δ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 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».
 - ε. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «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».
 - στ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
 - ζ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **7/5/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου** ενδικοφανή προσφυγή του....., **ΑΦΜ:.....**, κατοίκου ΤΚ:..... ΤΘ:....., κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. /5-5-2015 απάντησης σε αίτημα διαγραφής οφειλών.
4. Τη με αριθμ. πρωτ. /05-05-2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (η οποία του επιδόθηκε νομίμως) επί της υπ' αριθμ. πρωτ. /29-4-2015 αίτησης για διαγραφή χρέους, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 14/07/2015 εισήγηση του Γραφείου Επανεξέτασης του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 7/5/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του που κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Στις **30-7-2014** δόθηκε στον προσφεύγοντα κατάσταση χρεών προς παραγραφή του τμήματος εσόδων της ΔΟΥ Στην εν λόγω κατάσταση εμφανίζονταν , μεταξύ άλλων , οι παρακάτω ταμειακές βεβαιώσεις:

ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ	ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
ΑΤΒ:...../27-8-2002	1.466,62€	608,22€
ΑΤΒ:...../14-10-2002	2.750,20€	2.750,20€
ΑΤΒ:...../17-10-2003	374,38€	374,38€
ΑΤΒ:...../29-10-2004	795,34€	795,34€
ΑΤΒ:...../21-4-2005	307,20€	307,20€
ΑΤΒ:...../4-10-2006	121,00€	121,00€

με ημερομηνία παραγραφής την 9-12-2014.

Εν συνεχεία , στις **29-4-2015** ο προσφεύγων κατέθεσε στη ΔΟΥ την υπ'αριθμ.πρωτ...../29-4-2015 αίτηση με την οποία ζητούσε τη διαγραφή των χρεών που απεικονίζονται στην προαναφερθείσα κατάσταση χρεών με ημερομηνία παραγραφής την 9-12-2014 με το αιτιολογικό ότι αυτά έχουν υποπέσει σε παραγραφή. Επιπροσθέτως με την ίδια ως άνω αίτηση ο προσφεύγων αιτούνταν τη συνακόλουθη άρση της δέσμευσης του τραπεζικού του λογαριασμού στην τράπεζα Πειραιώς. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του σχετικά με την παραγραφή των οφειλών του επικαλείται τη μήνυση που υποβλήθηκε από τη ΔΟΥ και την οποία η Εισαγγελία Πρωτοδικών έθεσε στο αρχείο λόγω παραγραφής.

Η ΔΟΥ , με το υπ'αριθμ.πρωτ./5-5-2015 έγγραφο της απάντησε αρνητικά στην αίτηση διαγραφής λόγω παραγραφής χρεών του φορολογούμενου ισχυριζόμενη ότι τα εν λόγω τριπλότυπα δεν έχουν υποπέσει σε παραγραφή επικαλούμενη τις διατάξεις του Ν 4270/28-6-2014. Ειδικότερα η ΔΟΥ επικαλείται τις θετικές απαντήσεις των τραπεζών Πειραιώς και Εθνική σε αντίστοιχες κατασχέσεις εις χείρας τρίτου που επιδόθηκαν στις 31-7-2014 και οι οποίες διέκοψαν την παραγραφή των οφειλών του φορολογούμενου. Αναφορικά με την κατατεθείσα αίτηση ποινικής δίωξης η οποία ετέθη στο αρχείο από την Εισαγγελία Πρωτοδικών , η ΔΟΥ τονίζει ότι το γεγονός αυτό σχετίζεται αποκλειστικά και μόνο με την παρέλευση του χρόνου παραγραφής του ποινικού αδικήματος.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ισχυρίζεται ότι η διοίκηση εσφαλμένα δεν προχώρησε στη διαγραφή των χρεών του λόγω παραγραφής κατά την 9-12-2014 και αιτείται την ακύρωση του υπ'αριθμ.πρωτ...../5-5-2015 απαντητικού εγγράφου της ΔΟΥ , τη διαγραφή των χρεών του λόγω παραγραφής και την άρση της δέσμευσης των τραπεζικών του λογαριασμών προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Την με ημερομηνία έκδοσης 30/7/2014 κατάσταση χρεών προς παραγραφή.
2. Στο προβαλλόμενο απαντητικό έγγραφο της ΔΟΥ γίνεται επίκληση του Ν 4270/2014 ο οποίος περιλαμβάνει δυσμενέστερες διατάξεις για το φορολογούμενο
3. Η ισχύς των διατάξεων του Ν 4270/2014 αρχίζει από την 01-01-2015 εκτός των εξαιρέσεων που αναφέρονται στο άρθρο 183 και οι οποίες δεν έχουν εφαρμογή εν προκειμένω.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 1 του άρθ. 86 του ν. 2362/1995 ορίζεται ότι «Καμία χρηματική απαίτηση του Δημοσίου δεν υπόκειται σε παραγραφή πριν να βεβαιωθεί πράγματι προς είσπραξη ως δημόσιο έσοδο στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία ή το αρμόδιο Τελωνείο.....».

Επειδή σύμφωνα με την περίπτωση α της παρ.1 του άρθ. 88 του Ν 2362/1995 ορίζεται ότι «Την παραγραφή χρηματικής απαιτήσεως του Δημοσίου διακόπτει :α) Η κατάσχεση περιουσιακού στοιχείου του οφειλέτη ή συνοφειλέτη ή τρίτου εγγυητή αυτών και ανεξάρτητα αν αυτή ενεργείται εις χείρας αυτών ή εις χείρας τρίτου».....

Επειδή η κατάσταση χρεών που επικαλείται ο προσφεύγων αποτυπώνει τις ημερομηνίες παραγραφής των βεβαιωμένων οφειλών του μόνο κατά τη συγκεκριμένη χρονική στιγμή ενώ η ημερομηνία αυτή είναι δυνατό να μεταβληθεί σε περίπτωση αναστολής ή διακοπής της παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 του ΝΔ 356/74 (ΚΕΔΕ) από την επόμενη ημέρα που το χρέος καθίσταται ληξιπρόθεσμο ο προϊστάμενος της ΔΟΥ δικαιούται να λάβει αναγκαστικά μέτρα κατά των οφειλετών του Δημοσίου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 του ΝΔ 356/74 (ΚΕΔΕ) 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 εν γένει στα χέρια τρίτου.....

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30 του ΝΔ 356/74 (ΚΕΔΕ) «η κατάσχεσις εις χείρας τρίτων των εις χείρας αυτών ευρισκομένων χρημάτων , καρπών και άλλων κινητών πραγμάτων του οφειλέτου του Δημοσίου ή των οφειλομένων εν γένει προς αυτό , ενεργείται υπό του Διευθυντού του Δημοσίου Ταμείου δια κατασχετηρίου εγγράφου **μη κοινοποιουμένου εις τον οφειλέτην.....**» . Το ΣτΕ , σε 7μελή σύνθεση, έκρινε ότι η μη πρόβλεψη στο νόμο και πρόσθετης υποχρέωσης για μία τρίτη, ενδιάμεση, κοινοποίηση προς τον οφειλέτη πριν από την ενεργοποίηση του δικαιώματος του Δημοσίου να λάβει εις βάρος του μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης, **δεν παραβιάζει συνταγματικές διατάξεις ούτε, ειδικότερα, την διάταξη του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος**, αφού καθιερύεται, πάντως, στο νόμο πλήρες και αποτελεσματικό σύστημα έννομης προστασίας του οφειλέτη του Δημοσίου, και οφείλεται στον προφανή λόγο ότι, αν ο οφειλέτης πληροφορούταν την επικείμενη λήψη του μέτρου, θα έσπευδε να εισπράξει από τον τρίτο τα οφειλόμενα σ' αυτόν χρήματα ή απαιτήσεις ή θα αναλάμβανε τα εις χείρας τρίτου κινητά του, με συνέπεια, βεβαίως, να καθίσταται αδύνατη η εξ αυτών ικανοποίηση της αξίωσης του Δημοσίου (ΣτΕ 2080/2014).

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων παρέλαβε στις 30-7-2014 την εκτύπωση χρεών προς παραγραφή όπου εμφανίζονταν , μεταξύ άλλων , οι υπ' αριθμ...../27-8-2002 ,/14-10-2002 ,/17-10-2003 ,/29-10-2004 ,/21-4-2005 και/4-10-2006 ταμειακές βεβαιώσεις με ημερομηνία παραγραφής την 9-12-20014.

Επειδή στις 31-7-2014 (χρόνο κατά τον οποίο οι συγκεκριμένες οφειλές δεν είχαν υποπέσει σε παραγραφή) εκδόθηκαν και επιδόθηκαν οι υπ' αριθμ.πρωτ. και/31-7-2014 κατασχέσεις εις χείρας τρίτου στις τράπεζες Πειραιώς και Εθνική.

Επειδή οι θετικές απαντήσεις των προαναφερθέντων τραπεζικών ιδρυμάτων (υπ' αριθμ.2014/...../2014-07-31 και/08-09-2014 ηλεκτρονικές απαντήσεις) διέκοψαν , σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις , την παραγραφή όλων των ληξιπρόθεσμων οφειλών , μεταξύ των οποίων και των οφειλών με τις προαναφερθείσες ταμειακές βεβαιώσεις δεδομένου ότι νομίμως συμπεριλήφθησαν στα ηλεκτρονικά κατασχετήρια.

Επειδή δε συντρέχει νόμιμος λόγος διαγραφής οφειλών λόγω παραγραφής για καμία από τις οφειλές του προσφεύγοντος.

Επειδή η εκ παραδρομής επίκληση των διατάξεων του Ν 4270/2014 στην προσβαλλόμενη απάντηση δεν είναι δυνατό να οδηγήσει σε ακύρωση της αρνητικής απάντησης της διοίκησης , σύμφωνα με τη νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ Ολ 530/2003 , 2268/2005 , 2984/2004 , 859/2004) καθόσον ο προϊστάμενος της ΔΟΥ απέρριψε κατά δέσμια αρμοδιότητα το σχετικό αίτημα του φορολογούμενου

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου κατά την 15-7-2015 με βάση την παρούσα απόφαση:

ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ	ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
ΑΤΒ:...../27-8-2002	1.466,62€	512,19€ Όπως διαμορφώθηκε κατόπιν συμψηφισμού προερχόμενου από το πιστωτικό υπόλοιπο του εκκαθαριστικού σημειώματος οικονομικού έτους 2013)
ΑΤΒ:...../14-10-2002	2.750,20€	2.750,20€
ΑΤΒ:...../17-10-2003	374,38€	374,38€
ΑΤΒ:...../29-10-2004	795,34€	795,34€
ΑΤΒ:...../21-4-2005	307,20€	307,20€
ΑΤΒ:...../4-10-2006	121,00€	121,00€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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).