



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/02/2019

Αριθμός απόφασης: 592

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **2131604553**

ΦΑΞ : 2131604567

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. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
 - γ. Της παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - δ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
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. Την με ημερομηνία κατάθεσης **11/10/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ./2018 απόφασης με μορφή απαντητικής επιστολής του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π).
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη απόφαση
6. Τις από 17/10/2018 απόψεις του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π).
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **11/10/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύντομο ιστορικό

Στις 19/05/2016 βεβαιώθηκε από το Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) το ποσό του 1.533.916,29 € το οποίο αφορούσε Φόρο Εισοδήματος, οικ. Ετών 2003 – 2013, Έκτακτη Εισφορά οικ. Ετών 2008-2010-2012-2013 και Πρόστιμο Φόρου Εισοδήματος οικ. Ετών 2001 – 2002 και κατέστη ληξιπρόθεσμο στις 18/06/2016. Στις 15/06/2016 κατατέθηκε η με αριθμ. πρωτ./2016 ενδικοφανής προσφυγή χωρίς αίτημα αναστολής.

Στις 24/06/2016 επεβλήθησαν από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π οι υπ. αριθμ. πρωτ./...../2016,/...../2016,/...../2016 ηλεκτρονικές κατασχέσεις εις χείρας των Τραπεζών και αντίστοιχα.

Στις 12/07/2016 μετά από αίτηση του προσφεύγοντα αποδεσμεύτηκε από τον κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, το ποσό των 772.557,02 € που αντιστοιχεί στο 50% του χρέους του από τον λογαριασμό που διατηρεί στην Ο λογαριασμός ήταν δεσμευμένος βάσει της υπ. αριθμ./2016 διάταξης του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος. Στη συνέχεια το υπόλοιπο 50% του χρέους τέθηκε σε αναστολή είσπραξης. Σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 1 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν.4174/13 (ΚΦΔ) με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού που προέκυψε με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης με την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο ποσοστό 50%..... Η καταβολή μπορεί να γίνει και μετά την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής και πάντως το αργότερο μέχρι την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή της σιωπηρής απόρριψής της. Σύμφωνα με την παρ. 2 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 για το σε αναστολή υπόλοιπο 50% του αμφισβητούμενου ποσού δεν λαμβάνονται μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης, αν δε τυχόν έχουν ληφθεί τέτοια μέτρα πριν από την καταβολή του 50% αυτά αναστέλλονται για το διάστημα από το χρόνο καταβολής και εφεξής μέχρι την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή τη σιωπηρή απόρριψή της.

Στις 13/07/2016 χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα βεβαίωση περί αναστολής είσπραξης του χρέους κατόπιν της με αριθμ. πρωτ./2016 αίτησής του.

Στις 22/12/2016 ασκήθηκε εμπρόθεσμα η με αρ. κατάθεσης/2016 προσφυγή του υπόχρεου ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών η οποία συζητήθηκε στις 19/09/2018 και μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, ήτοι 17/10/2018, δεν είχε κοινοποιηθεί απόφαση επί της ανωτέρω ασκηθείσας προσφυγής.

Στις 05/02/2018 το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π ενημέρωσε τα ανωτέρω πιστωτικά ιδρύματα με τα υπ. αριθμ. πρωτ.-.....-...../2018 έγγραφα ότι το χρέος τίθεται σε αναστολή είσπραξης και ότι η Τράπεζα καθίσταται μεσεγγυούχος μέχρι να εκδοθεί οριστική απόφαση επί της ασκηθείσας προσφυγής, όπως ρητά αναφέρεται στην/2014 γνωμοδότηση του ΝΣΚ, η οποία έγινε αποδεκτή από τη ΓΓΔΕ με την ΠΟΛ 1175/2016.

Την 20/03/2018 ο προσφεύγων επέδωσε με δικαστικό επιμελητή εξώδικη διαμαρτυρία, δήλωση και πρόσκληση προς την προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, ζητώντας να αρθεί η αναγκαστική κατάσχεση εις χείρας των τραπεζών, και

Με το υπ. αριθμ./2018 έγγραφο του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π απάντησε στον προσφεύγοντα ότι οι τράπεζες έχουν ενημερωθεί από τις 05/02/2018 με τα υπ. αριθμ. πρωτ.

.....-/2018 έγγραφα ότι το χρέος τίθεται σε αναστολή είσπραξης. Επομένως, δεν μπορεί να γίνει άρση των τραπεζικών κατασχέσεων.

Την 06/09/2018 με νέο αίτημα του προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π υπ. αριθμ., ο προσφεύγων αιτήθηκε την αποδέσμευση του υπ. αριθμ. τραπεζικού του λογαριασμού προκειμένου να τακτοποιήσει τις φορολογικές του εκκρεμότητες. Με την υπ. αριθμ./2018 απάντησή του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π υπενθυμίζει στον προσφεύγοντα ότι του έχει ήδη απαντήσει για το συγκεκριμένο θέμα από 29/03/2018 με το υπ' αριθμ./2018 έγγραφό του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί η υπ. αριθμ./2018 απόφαση με μορφή απαντητικής επιστολής του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η εν λόγω απόφαση δεν είναι σύννομη και βρίσκεται σε αντίθεση με τις αρχές του Κράτους Δικαίου και της Χρηστής Διοίκησης, και ζητά εκ νέου να αποδεσμευτεί ο υπ. αριθμ. τραπεζικός λογαριασμός που τηρεί στην

Επειδή σύμφωνα με τη παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: «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.»

Επειδή στην **ΠΟΛ 1064/2017** «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» ορίζεται ότι:

«1. 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.»

Επειδή στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή εξάλλου δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστότητας, επειδή δεν θεσπίζουν κανόνα δικαίου.

Τέτοιες πράξεις είναι μεταξύ άλλων οι βεβαιωτικές πράξεις, με τις οποίες δηλώνεται η εμμόνη της Διοίκησης σε προγενέστερη διοικητική πράξη, χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα.

Επειδή ο προσφεύγων είχε προβεί σε εξώδικη διαμαρτυρία, δήλωση και πρόσκληση προς την προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, η οποία είχε επιδοθεί με δικαστικό επιμελητή στις 20/03/2018, για άρση της αναγκαστικής κατάσχεσης εις χείρας των τραπεζών.

Επειδή, η ανωτέρω εξώδικη διαμαρτυρία, δήλωση και πρόσκληση του προσφεύγοντα προς την προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π απορρίφθηκε επί της ουσίας με την με αριθ. πρωτ./2018 απάντηση του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) και κατά της απάντησης αυτής δεν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή. Ο προσφεύγων θα μπορούσε να προσφύγει κατά αυτής της απόφασης της φορολογικής αρχής, εντός της νόμιμης προθεσμίας των 30 ημερών, κάτι που δεν έγινε.

Επειδή εν συνεχεία ο προσφεύγων υπέβαλε εκ νέου στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π το με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 αίτημα για την αποδέσμευση του υπ. αριθμ. τραπεζικού λογαριασμού που τηρεί στην

Επειδή η φορολογική αρχή απάντησε στον προσφεύγοντα, με το με αριθ. πρωτ./2018 ότι έχει ήδη απαντήσει για το συγκεκριμένο θέμα από 29/03/2018 με το με αριθ. πρωτ./2018 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και συγκεκριμένα ότι από τις 05/02/2018 έχει ενημερωθεί η με το υπ. αριθμ./2018 έγγραφο ότι η οφειλή του προσφεύγοντα τίθεται σε αναστολή είσπραξης (σύμφωνα με το άρθρο 8 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/13) και ότι η τράπεζα καθίσταται μεσεγγυούχος μέχρι να εκδοθεί οριστική απόφαση επί της ασκηθείσας προσφυγής. Επομένως, η αρχική απάντηση του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με αριθ. πρωτ./2018, επί της ουσίας, έχει ταυτόσημο περιεχόμενο με την μεταγενέστερη αυτής με αριθμό πρωτοκόλλου/2018.

Επειδή κατά της ως άνω με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 απάντησης της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) ο προσφεύγων υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή με την οποία αιτείται την ακύρωση της και την αποδέσμευση του υπ. αριθμ. τραπεζικού λογαριασμού που τηρεί στην

Επειδή η Φορολογική Αρχή έχει ήδη ασκήσει την αρμοδιότητά της, με την με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 απάντησή της προς τον προσφεύγοντα, κατά της οποίας απάντησης δεν έχει ασκηθεί προσφυγή.

Επειδή η με αριθ. πρωτ./2018 απάντηση του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη αλλά βεβαιωτική πράξη που εκδόθηκε ύστερα από νέα αίτηση του προσφεύγοντος, χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα, η οποία δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια στον προσφεύγοντα και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας, καθώς αποτελεί απλή επανάληψη προηγούμενης θέσης της διοίκησης και συγκεκριμένα της με αρ. πρωτ./2018 επιστολής του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), με την οποία γνωστοποιήθηκε στον προσφεύγοντα ότι από τις 05/02/2018 έχει ενημερωθεί η με το υπ. αριθμ./2018 έγγραφο ότι η οφειλή του, τίθεται σε αναστολή είσπραξης (σύμφωνα με το άρθρο 8 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/13) και ότι η τράπεζα καθίσταται μεσεγγυούχος μέχρι να εκδοθεί οριστική απόφαση επί της ασκηθείσας προσφυγής. Η υπόθεση δεν δύναται να αναβιώσει, προκειμένου να εξεταστεί σε ενδικοφανές

στάδιο, με την υποβολή νέου αιτήματος ταυτόσημο με αυτό για το οποίο η αρμόδια φορολογική αρχή έχει ήδη αποφανθεί. Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτή ως απαραδέκτως και καταχρηστικώς ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **11/10/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ, με **ΑΦΜ** στο σύνολό της ως **απαραδέκτου**.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

Ακριβές Αντίγραφο

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**Ο/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.