



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/12/2021

Αριθμός απόφασης: 4591

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. 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. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από **26/07/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά της με αρ. πρωτ./2021 αποφάσεως του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αρ. πρωτ./2021 απόφαση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26/07/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

Στις 22-07-2014 απεβίωσε η μητέρα της προσφεύγουσας του και της, χωρίς να αφήσει διαθήκη, αφήνοντας ως πλησιέστερους εν ζωή συγγενείς την ίδια και την αδελφή της

Στις 03-04-2017 η προσφεύγουσα ενημερώθηκε αρχικά από τους αρμόδιους υπαλλήλους της υποκατάστημα, ότι έχει επιβληθεί, δυνάμει του υπ' αρ. /2017 κατασχετηρίου εγγράφου, αναγκαστική κατάσχεση στο 50% των καταθέσεων του τραπεζικού της λογαριασμού, εις χείρας της Τράπεζας, από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., από όπου στη συνέχεια πληροφορήθηκε ότι η αναγκαστική κατάσχεση είχε επιβληθεί εις βάρος της ως κληρονόμου της ως άνω αποβιώσας μητέρας της, για χρέη της τελευταίας ύψους 3.225.986,67 ευρώ, προερχόμενα από την εταιρεία «.....», στην οποία η θανούσα είχε ορισθεί από το έτος 1998, Πρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος.

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα και η αδελφή της προέβησαν σε δήλωση αποποίησης της εν λόγω κληρονομιάς, ενώπιον του Γραμματέως του , στις 10-04-2017, δυνάμει των με αρ. και /2017 σχετικών εκθέσεων αντίστοιχα. Δεν προέβησαν νωρίτερα σε αποποίηση, διότι αγνοούσαν το σύνολο των νομικών διατάξεων περί αποδοχής και αποποίησης της κληρονομιάς και η πλάνη τους αυτή συνεχίσθηκε μέχρι την 03-04-2017, όταν ενημερώθηκαν σχετικώς από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Στη συνέχεια άσκησαν την από 07-07-2017 αγωγή ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου , με αίτημα να ακυρωθεί από το Δικαστήριο η πλασματική αποδοχή της κληρονομιάς. Επί της αγωγής αυτής εκδόθηκε αρχικά η με αρ. /2019 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου η οποία δέχθηκε την αγωγή και ακύρωσε, λόγω ουσιώδους πλάνης, την εκ μέρους της πλασματική αποδοχή κληρονομιάς. Το δημόσιο κατά της ανωτέρω αποφάσεως άσκησε την από 20-02-2020 έφεση του, ενώπιον του Τριμελούς Εφετείου , η οποία απερρίφθη κατ' ουσία με την αρ. /2021 απόφαση του Δικαστηρίου αυτού.

Η προσφεύγουσα κατέθεσε ενώπιον του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. την με αρ. πρωτ. /2021 αίτηση, με την οποία ζητούσε: α) να αρθούν οι επιβληθείσες εις βάρος της κατασχέσεις εις χείρας τρίτων και β) να της αποδοθούν αφορολόγητα ως αχρεωστήτως καταβληθέντα όλα τα επιμέρους κατασχεθέντα και παρακρατηθέντα από την υπηρεσία πόσα από του χρόνου της επιβολής των κατασχέσεων έως και την ημέρα της αίτησης. Το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., αφού προχώρησε στην άμεση άρση όλων των κατασχέσεων που είχαν επιβληθεί σε βάρος της προσφεύγουσας, εξέδωσε την με αρ. πρωτ. /2021 απορριπτική ως προς το δεύτερο σκέλος της αίτησης απάντηση, την οποία προσβάλλει η προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: i) να αρθεί η επιβληθείσα εις βάρος της και εις χείρας: α) της τραπέζης με την επωνυμία και β) της τραπέζης με την επωνυμία «..... ως τρίτων, αναγκαστική κατάσχεση που επιβλήθηκε με το από 20-03-2017 κατασχετήριο με αρ. πρωτ. /2017 και αρ. πρωτ. /2017 του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. γ) καθώς και τη μηνιαία από 21-07-2017 απόδοση στο Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. του ποσού των πεντακοσίων πέντε (505,00) ευρώ από το Ι.Κ.Α. - ΕΦΚΑ λόγω της με αριθμό ειδικού βιβλίου Κ.Χ.Τ., ii) να της αποδοθούν, ως αχρεωστήτως καταβληθέντα, όλα τα επί μέρους κατασχεθέντα και παρακρατηθέντα από αυτό ποσά, από το χρόνο της επιβολής της ως άνω αναγκαστικής κατασχέσεως, με την ειδικότερη μνεία ότι τα εν λόγω ποσά έχουν φορολογηθεί κατά το εκάστοτε έτος που παρακρατήθηκαν και δεν πρέπει να επαναφορολογηθούν εκ νέου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η με αρ. /2021 τελεσίδικη απόφαση του Τριμελούς Εφετείου, δημοσιεύθηκε στις 30-03-2021 και ακύρωσε, λόγω ουσιώδους πλάνης, την εκ μέρους της πλασματική αποδοχή κληρονομίας της επαχθείσας σ' εκείνη, κατά τους κανόνες περί εξ αδιαθέτου διαδοχής, κληρονομίας της μητέρας της χήρας, το γένος και, που απεβίωσε στην, όπου και κατοικούσε όσο ζούσε.
- Μετά τη δημοσίευση της ως άνω τελεσίδικης αποφάσεως άρχισε νέα τετράμηνη προθεσμία αποποίησης της κληρονομίας της αποβιωσάσης μητέρας της, εντός της οποίας ως κληρονόμος μπορούσε να προβεί εμπρόθεσμα, πλέον, σε αποποίηση.
- Με την αρ. /2021 έκθεση καταχώρησης δήλωσης αποποίησης κληρονομίας του Ειρηνοδικείου αποποιήθηκε, νόμιμα και εμπρόθεσμα, την κληρονομιά της μητέρας της.
- Εφόσον αποποιήθηκε νόμιμα και εμπρόθεσμα την επαχθείσα σ' εκείνη κληρονομιά της μητέρας της, θεωρείται ότι η προς εκείνη επαγωγή δεν έγινε και η κληρονομιά επάγεται σ' εκείνον, ο οποίος θα καλούνταν αν ο αποποιηθείς δε ζούσε κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 «Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ 170/26.07.2013 Τεύχος Α'), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ 287/31.12.2013, Τεύχος Α') και την παρ. 5 του άρθρου 18 του Ν.4446/2016 (ΦΕΚ Α 240/22-12-2016): «1. 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1064/2017 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι: «Άρθρο 1 «Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας» 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, 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 προϊσχύον 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 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, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ2864/1996, 3354/1991).

Επειδή με την υπό κρίση προσφυγή προσβάλλεται η με αρ. πρωτ./2021 απόφαση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. η οποία μεταξύ άλλων αναφέρει ότι: «Η Υπηρεσία μας προέβη στην έκδοση των υπ' αρ./2017,/2017 και/2017 κατασχέσεων εις χείρας τρίτων εις βάρος σας, ως κληρονόμου της

..... του, πρόεδρο και διευθύνοντα σύμβολο της
«.....»....

Με την/2021 έκθεση καταχώρισης δήλωσης αποποίησης κληρονομίας του
Ειρηνοδικείου αποποιηθήκατε την κληρονομιά της

Επομένως η Υπηρεσία μας καλώς προέβη στην έκδοση των κατασχέσεων εις βάρος σας,
αφού μέχρι την έκδοση της απόφασης του Εφετείου είσαστε κληρονόμος της
....., συνεπώς όσα ποσά έχουν παρακρατηθεί και αποδοθεί στο
Δημόσιο σαν αποτέλεσμα των κατασχέσεων δεν επιστρέφονται».

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι अपαραδέκτως
υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της με αρ. πρωτ.
...../2021 αποφάσεως του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., η οποία αφορά εκδόσεις
κατασχέσεων εις βάρος της προσφεύγουσας, επειδή η εκ τούτων αναφεύμενη διαφορά
ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, συνεπώς κατά αυτών είναι δυνατή μόνο
η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με το άρθρο 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας
(Κ.Δ.Δ.). Προς τούτο η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως
απαραδέκτη και παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων προβαλλόμενων με την κρινόμενη
ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 26/07/2021 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς
προσφυγής της του, με ΑΦΜ ως
απαραδέκτου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.