



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/10/2022

Αριθμός απόφασης: 3262

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr

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 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. 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».

4. Την από 07/06/2022 με αριθμό πρωτοκόλλου/07-06-2022 ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, Τ.Κ., κατά της με αριθ. πρωτ./2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επί της με αριθ. πρωτ./2022 αίτησης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ./2022 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επί της με αριθ. πρωτ./2022 αίτησης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/07-06-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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:

Με την υπ' αριθ. πρωτ./2022 αίτησή της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, η προσφεύγουσα ζήτησε να της κοινοποιηθούν τα έγγραφα κατάσχεσης στα χέρια πιστωτικών ιδρυμάτων, που αφορούν στη λήψη αναγκαστικών μέτρων σε βάρος της για χρέη προς το Δημόσιο και των οποίων τη διαγραφή, είχε ζητήσει σε προηγούμενο αίτημά της, λόγω παραγραφής τους.

Αρχικά, η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ την με αριθ. πρωτ./...../...../2021 αίτηση διαγραφής οφειλών της, συνολικού ποσού ύψους 5.349,55€, με ημερομηνίες βεβαίωσης από 14/01/2013 έως 11/12/2015, λόγω παραγραφής, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 36 και 51 του ν.4174/2013.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, με την υπ' αριθ. πρωτ./...../...../2022 απάντησή του, απέρριψε το ως άνω αίτημα με το αιτιολογικό ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 51 του ν.4174/2013, η κοινοποίηση στο φορολογούμενο ατομικής ειδοποίησης και οποιασδήποτε πράξης αναγκαστικής εκτέλεσης διακόπτει την παραγραφή.

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλε την ήδη ως άνω αναφερθείσα αίτηση με αριθ. πρωτ./2022, σε απάντηση της οποίας, με το υπ' αριθμ./2022 έγγραφό του, απέρριψε εκ νέου τη διαγραφή των οφειλόμενων ποσών λόγω παράτασης της παραγραφής τους, παραθέτοντας αναλυτικά τα αναγκαστικά μέτρα εις χείρας τραπεζικών ιδρυμάτων που έχουν ληφθεί για οφειλές της προσφεύγουσας ύψους 6.783,45€.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, τόσο κατά το μέτρο της κατάσχεσης της ακατάσχετης κατά το νόμο σύνταξής της, όσο και για την άρνηση της παραγεγραμμένης οφειλής, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Παραβίαση των διατάξεων του άρθ. 31 του ΚΕΔΕ, σύμφωνα με τις οποίες εξαιρούνται της κατάσχεσης εις χείρας τρίτων, μεταξύ των άλλων και οι καταθέσεις σε πιστωτικά ιδρύματα σε ατομικό λογαριασμό ή κοινό λογαριασμό, μέχρι του ποσού 1.250 ευρώ μηνιαίως για κάθε φυσικό πρόσωπο και σε ένα πιστωτικό ίδρυμα (Γνωμ. Ν.Σ.Κ. 41/2016), με αναφορά στο γεγονός ότι το κατασχεθέν μηνιαίο ποσό των 681,19 ευρώ αποτελεί το μοναδικό της εισόδημα.
- Άρνηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ να προβεί σε παραγραφή παραγεγραμμένης οφειλής με το αιτιολογικό ότι δήθεν ανεκόπη η παραγραφή με επίκληση της παράνομης πράξης κατάσχεσης καθώς και άρνηση να προβεί σε άρση της κατάσχεσης.
- Η προσβαλλόμενη απορριπτική πράξη αποτελεί φορολογική και συνταγματική εκτροπή.

Επειδή, στο άρθρο 63 παρ.1 του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης 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.

Επειδή, στο άρθρο 63 παρ.8 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, 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. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991) ή σε έγγραφα που είναι πληροφοριακά.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999) ορίζεται: «Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας υπόκεινται σε προσφυγή».

Επειδή, ειδικότερα, στην με αριθ. πρωτ./2022 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επί της με αριθ. πρωτ./2022 αίτησης αναφέρεται ότι:

«Επανερχόμενοι στην απάντηση προηγούμενου αιτήματός σας (με αριθμ./...../...../2022) για διαγραφή οφειλόμενων ποσών λόγω παραγραφής, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Η συνολική οφειλή σας σήμερα ανέρχεται στο ποσό των 3.759,79€ πλέον προσαυξήσεων 3.019,82€ και συνολικά 6.783,45€. [...]

Από τις ανωτέρω οφειλές αιτείσθε την διαγραφή λόγω παραγραφής και παρέλευσης πενταετίας των οφειλών που έχουν ημερομηνία βεβαίωσης πριν την 31/12/2015, επικαλούμενη το αρ. 51 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ).

Όπως αναφέρει το συγκεκριμένο άρθρο «Το δικαίωμα του Δημοσίου για την είσπραξη των φόρων και λοιπών εσόδων του που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα παραγράφεται με την πάροδο πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου αποκτήθηκε νόμιμος τίτλος εκτέλεσης. Η κοινοποίηση στον φορολογούμενο ατομικής ειδοποίησης και οποιαδήποτε πράξης αναγκαστικής εκτέλεσης διακόπτει την παραγραφή.» αρ. 51 ν.4174/2013 (ΚΦΔ).

Για τις οφειλές αυτές έχουν ληφθεί αναγκαστικά μέτρα εις χείρας Τραπεζικών Ιδρυμάτων, με θετικές δηλώσεις εκ μέρους των και έχει ακολουθήσει δέσμευση των τραπεζικών σας λογαριασμών ως ακολούθως:

- Κ.Χ.Τ. με α/α/2017 εις χείρας Τράπεζας EUROBANK με το με αριθμ. πρωτ. κατασχετήριο και ημερομηνία επίδοσης 06/11/2017. Ποσό δέσμευσης 18,69 με την/...../2017 θετική δήλωση.

- Κ.Χ.Τ. με α/α/2017 εις χείρας ΑΛΦΑ Τράπεζας με το με αριθμ. πρωτ. κατασχετήριο και ημερομηνία επίδοσης 06/11/2017. Ποσό δέσμευσης 709,74 με την/2017 θετική δήλωση.
 - Κ.Χ.Τ. με α/α/2017 εις χείρας Τράπεζας ΕΘΝΙΚΗΣ με το με αριθμ. πρωτ. κατασχετήριο και ημερομηνία επίδοσης 06/11/2017. Ποσό δέσμευσης 4.072,49 με την/2017 θετική δήλωση. Για το ποσό αυτό αιτηθήκατε περιορισμό δέσμευσης ο οποίος εγκρίθηκε κατά ποσοστό 70% υπέρ σας.
- [...]

Ως εκ τούτου έχουν ληφθεί μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης τα οποία διακόπτουν και παρατείνουν την παραγραφή για μια πενταετία. (Ν.4270/2014 αρ.138 παρ.1).

Συνεπώς τα οφειλόμενα ποσά δεν έχουν παραγραφεί και δεν διαγράφονται...».

Επειδή, η με αριθμ. πρωτ./2022 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επί της με αριθμ. πρωτ./2022 αίτησης της προσφεύγουσας, αποτελεί πράξη πληροφοριακού χαρακτήρα και δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια έναντι της προσφεύγουσας, και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας και προσβάλλεται απαραδέκτως.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, τα πληροφοριακά έγγραφα των διοικητικών αρχών δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ. – άρθρο 2).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 07/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του ΑΦΜως **απαράδεκτης**.

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.