



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/11/ 2022

Αριθμός απόφασης: 3798

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440)

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **12/07/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αρ. πρωτ. /2022 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου στην με αρ. πρωτ. /2022 αίτηση του προσφεύγοντα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. πρωτ. /2022 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου στην με αρ. πρωτ. /2022 αίτηση του προσφεύγοντα, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **12-07-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Την 22 Φεβρουαρίου 2022 κοινοποιήθηκε στον μισθωτή του προσφεύγοντα, κ. του, η από 21.01.2021 (Αρ. πρωτ., Αριθμ. Ειδ. Βιβλίου /2022) πράξη (κατασχετήριο έγγραφο) αναγκαστικής κατάσχεσης του Τμήματος Δικαστικού και Νομικής Υποστήριξης της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.)

Κορίνθου εις χείρας τρίτου για οφειλές του προς αυτή, ύψους 20.949,72 ευρώ, στον οποίο εκμισθώνει ακίνητο ιδιοκτησίας του κατά πλήρη, κυριότητα, νομή και κατοχή, το οποίο βρίσκεται στην, το οποίο χρησιμοποιεί για τη λειτουργία κάβας ποτών και αναψυκτικών καθώς και ξηρών καρπών.

Μόλις ο προσφεύγων ενημερώθηκε από τον μισθωτή του για την εν λόγω κατάσχεση, υπέβαλλε ενώπιον της αρμόδιας ΔΟΥ Κορίνθου την/2022 αίτησή του, με την οποία κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ 1092/2014, ζητούσε να εξεταστεί από την διοίκηση η δυνατότητα μείωσης και περιορισμού του ποσού της κατάσχεσης από το ποσό των 939,03 ευρώ στο ποσό που αντιστοιχεί στο ύψος των δόσεων της ρύθμισης που είχε ήδη ενταχθεί, τόσο της με α/α ρύθμισης του ν.4821/2021 αρ..... σε 72 έντοκες δόσεις με ποσό μηνιαίας δόσης 279,52 ευρώ, όσο και με της α/α ρύθμισης οφειλών του ν.4152/2013, όπως αυτός τροποποιήθηκε με το ν.4646/2019 σε 24 δόσεις, με ποσό μηνιαίας δόσης 128,01 ευρώ, ποσό το οποίο ανέρχεται συνολικά στο ποσό των $(279,52+128,01) = 407,53$ ευρώ. Επί της ανωτέρω αιτήσεως του, του κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή η προσβαλλόμενη με αρ. πρωτ. /2022 απορριπτική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτό το αίτημά του για περιορισμό του ποσού κατάσχεσης, από το ποσό των 939,03 ευρώ, στο ποσό που αντιστοιχεί στο ύψος των δόσεων της ρύθμισης που έχει ενταχθεί, το οποίο ανέρχεται συνολικά σε 407,53 ευρώ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1092/2014 του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα την εφαρμογή διατάξεων του άρθρου 30 παρ.4 του ν.δ. 356/1974 (ΚΕΔΕ) περί περιορισμού κατασχέσεων στα χέρια τρίτων, ορίζεται ότι υπό συγκεκριμένες περιπτώσεις και αν συντρέχουν οι αναφερόμενες σε αυτή προϋποθέσεις, δύναται ο Προϊστάμενος του τμήματος να κάνει δεκτό αντίστοιχο αίτημα περιορισμού του ποσού της κατάσχεσης.
- Οι προϋποθέσεις που ορίζονται στην ανωτέρω ΠΟΛ συντρέχουν σωρευτικά στο πρόσωπό του καθώς: α) έχει υποβληθεί από τον τρίτο- μισθωτή, νόμιμα και εμπρόθεσμα, δήλωση τρίτου στο Ειρηνοδικείο, β) έχει ήδη προβεί σε ρύθμιση των οφειλών του προς την ΔΟΥ και γ) το μίσθωμα από το συγκεκριμένο ακίνητο στην Ελευσίνα Αττικής, το οποίο κατασχέθηκε, αποτελεί το μοναδικό του εισόδημα, καθώς τυγχάνει άνεργος από το έτος 2016 έως και σήμερα.
- Η κατάσχεση μπορεί να περιοριστεί σε μικρότερο ποσό ή ποσοστό, μετά από αιτιολογημένη απόφαση εκείνου που την επέβαλε.

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 αριθμό πρωτ./2022 απορριπτική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου περί περιορισμού του ποσού της με αρ. ειδ. βιβλίου/2022 και υπ' αριθμ. πρωτ./2022 αναγκαστικής κατάσχεσης που επέβαλε η Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, εις χείρας τρίτου, για οφειλές του προσφεύγοντος.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της με αρ. πρωτ./2022 απορριπτικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, η οποία αφορά περιορισμό ποσού σε αναγκαστική κατάσχεση

που επέβαλε η ως άνω Δ.Ο.Υ. εις χείρας τρίτου, για οφειλές του προσφεύγοντος, επειδή η εκ τούτων αναφυόμενη 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.).

Εξάλλου στην έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρεται: «...κατά της ως άνω με αρ. ειδ. βιβλίου/2022 αναγκαστικής κατάσχεσης εις χείρας τρίτου, ο αντίδικος έχει ασκήσει ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου και την με αρ. καταχ. /2022 ανακοπή, καθώς και την συνημμένη από 05/07/2022 και με αρ. καταχ. /2022 αίτηση αναστολής εκτέλεσης με σωρευμένο αίτημα έκδοσης προσωρινής διαταγής αναστολής εκτέλεσης. Επί του αιτήματος έκδοσης προσωρινής διαταγής εξεδόθη η συνημμένη από 15/7/2022 προσωρινή διαταγή του κ. Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, με την οποία γίνεται δεκτό το αίτημα περί χορήγησης προσωρινής διαταγής επί της αίτησης αναστολής που άσκησε ο αιτών κατά της ανωτέρω υπ' αριθμ. /2022 αναγκαστικής κατάσχεσης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και αναστέλλεται προσωρινώς η εκτέλεση επί της ως άνω επιβληθείσης κατασχέσεως εις χείρας τρίτου, έως την έκδοση απόφασης του Δικαστηρίου επί της ασκηθείσης αναστολής...» Προς τούτο η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη 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 12/07/2022 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ ως απαράδεκτης.

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.