



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 18.12.2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: ε1245

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332249

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 31.07.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατά α) της πράξης διοικητικού προσδιορισμού εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011 οικ. έτους 2012 σε βάρος της εταιρίας «..... και ΣΙΑ Ο.Ε.», Α.Φ.Μ. και β) της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Σερρών της υπ' αρ. πρωτ./31.05.2023 αίτησης για άρση της φραγής τραπεζικού λογαριασμού και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σερρών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31.07.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε ψηφιακά μέσω διαδικτύου και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στο πλαίσιο λήψης μέτρων αναγκαστικής είσπραξης εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Σερρών η υπ' αριθμ. πρωτ./07.09.2020 (αριθμ. ειδικού βιβλίου/2020) πράξη αναγκαστικής κατάσχεσης εις χείρας Τρίτου, με συνημμένο πίνακα χρεών, με την οποία επιβλήθηκε κατάσχεση εις χείρας της Τράπεζας, Α.Φ.Μ., ως τρίτης για ληξιπρόθεσμες οφειλές συνολικού ύψους 3.464,62€ που προήλθαν τόσο από ατομικά χρέη του προσφεύγοντος όσο και από οφειλή της εταιρίας «..... και ΣΙΑ Ο.Ε.», Α.Φ.Μ. (εισφορά και τέλος επιτηδεύματος οικ. έτους 2012, κεφαλαίου ύψους 400,00€ πλέον προσαυξήσεων, ΑΤΒ/30.08.2013) για την οποία εμφανιζόταν ως συνυπεύθυνος με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου (από τις 02.12.1991 και έως την επιβολή του μέτρου της κατάσχεσης).

Στις01.2023 ο προσφεύγων δήλωσε εκπροθέσμως στο Τμήμα Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. Σερρών την αποχώρηση του από την προαναφερθείσα εταιρία, υποβάλλοντας το από06.1993 ιδιωτικό συμφωνητικό τροποποίησης του καταστατικού της, το οποίο κατατέθηκε στο Πρωτοδικείο Σερρών και έλαβε α/α/93 στο βιβλίο εταιρικών συμβολαίων. Στις 31.05.2023, και με την υπ' αριθ. πρωτ. αίτησή του προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Σερρών ζήτησε την άρση της φραγής του τραπεζικού λογαριασμού του στην Εθνική Τράπεζα επισυνάπτοντας την παραπάνω τροποποίηση καταστατικού κάνοντας αναφορά στη συγκεκριμένη βεβαιωθείσα οφειλή στην εταιρία από όπου αποχώρησε και για την οποία δεν ευθύνεται. Η αρμόδια φορολογική αρχή λαμβάνοντας υπόψη ότι ο προσφεύγων αφενός είχε εξοφλήσει ολοσχερώς τις ατομικές οφειλές του αφετέρου είχε δηλώσει την αποχώρηση του από

την προαναφερθείσα εταιρία με ημερομηνία διακοπής σχέσης στις06.1993 έκανε δεκτή την αίτηση του και έστειλε προς την Τράπεζα την άρση της αναγκαστικής κατάσχεσης (σχετ. έγγραφο με αρ. πρωτ./20.06.2023). Το παραπάνω έγγραφο αποστάλθηκε ηλεκτρονικά στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις 21.06.2023. Σύμφωνα με την από 03.08.2023 έκθεση απόψεων της φορολογικής αρχής, ύστερα από τηλεφωνική επικοινωνία, κατόπιν άσκησης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων ενημερώθηκε και προφορικά για την άρση της κατάσχεσης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ως προς το πρόσωπό του και την άρση της φραγής του προσωπικού τραπεζικού λογαριασμού του στην Τράπεζα, ισχυριζόμενος ότι έχει αποχωρήσει από την προαναφερθείσα εταιρεία06.1993.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου.....».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017): « 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, 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, στο πεδίο εφαρμογής της κατ' άρθρο 63 του ΚΦΔ ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι εκτελεστές πράξεις ή παραλείψεις των φορολογικών αρχών από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, και όχι οι πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (προβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991). Η τυχόν ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή κατά μη εκτελεστής πράξης είναι, κατά συνέπεια, απορριπτέα ως απαράδεκτη (ΣτΕ 198/2010, 3236/2008, 1683/2008), ενώ η εκδοθείσα επ' αυτής απόφαση δεν είναι εκτελεστή (ΣτΕ 993/2011, 4327/2000).

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 45** «Απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: *«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. 2. Εκτελεστοί τίτλοι από τον νόμο είναι: α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου, γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή, ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων, οι αντίστοιχες πράξεις, η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού, ι) στην περίπτωση του άρθρου 63B, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο αυτό».*

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η Δ.Ο.Υ. Σερρών έλαβε υπόψη της την αποχώρηση του προσφεύγοντα από την εταιρία «..... και ΣΙΑ Ο.Ε.», Α.Φ.Μ. στις/06/1993, και κατόπιν της με αρ. πρωτ./31.05.2023 σχετικής αίτησής του προχώρησε στην άρση της υπ' αρ. πρωτ./07.09.2020 (αρ. ειδικού βιβλίου/2020) αναγκαστικής κατάσχεσης με το υπ' αρ. πρωτ./20.06.2023 έγγραφό της προς την Τράπεζα της Ελλάδος, το οποίο κοινοποίησε και στον προσφεύγοντα.

Επειδή, η (σιωπηρή) απόρριψη από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Σερρών της υπ' αρ. πρωτ./31.05.2023 αίτησης του προσφεύγοντος για άρση κατάσχεσης εις χείρας τρίτου που σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, δεν υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και άρα στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, και δεδομένου ότι η φορολογική αρχή κατ' ουσία δέχθηκε ότι δεν συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος για τις οφειλές

της ως άνω εταιρίας, δεν υφίσταται διαφορά προς επίλυση και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται άνευ αντικειμένου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **31.07.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **Α.Φ.Μ.** ως **άνευ αντικειμένου**.

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο Προϊστάμενος του
Τμήματος Α8 Επανεξέτασης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ζαχαράκη Αικατερίνη

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.