



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04/01/2024

Αριθμός απόφασης: 16

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

E-mail : ded.ath@aade.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, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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' 1440/27-04-2014).

δ. της Α. 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009 /25-11-2022).

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά της με αριθμ. πρωτ. Απόφασης (Αδρανοποίησης) του άρθρου 23 παρ. α υποπερ. 3 του ν. 4738/2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, η 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:

- Με τις αριθμ. πρωτ. Αποφάσεις αδρανοποίησης (Άρθρο 23 περ. α υποπερ.iii - ν.4738/2020) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ που κοινοποιήθηκαν σε όλες τις τράπεζες εις χείρας των οποίων είχαν διενεργηθεί κατασχέσεις, η προσφεύγουσα κατά την ημερομηνία κατέστη δικαιούχος της αδρανοποίησης των κατασχέσεων για τις μελλοντικές απαιτήσεις τις.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ.

Από τη Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ εις βάρος της προσφεύγουσας είχαν επιβληθεί από το έτος 2022, οι με Α/Α, κατασχέσεις εις χείρας τρίτων για την αναγκαστική ικανοποίηση ληξιπρόθεσμων οφειλών της προς το Δημόσιο όπως ορίζει το άρθρο 30^Α του ΚΕΔΕ και όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο εκείνο χρόνο.

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλε αίτηση υπαγωγής στον Εξωδικαστικό Μηχανισμό Ρύθμισης Οφειλών του ν. 4738/2020, η οποία οριστικοποιήθηκε και πήρε αριθμ. πρωτοκόλλου

Η σχετική ρύθμιση του εξωδικαστικού συγκροτήθηκε στις και όρισε ημερομηνία καταβολής της α' δόσης την, για ποσό έκαστης δόσης 498,34€ και πλήθος δόσεων 240 με ποσό οφειλής προς ρύθμιση 179.712,87€ και συνολικό ποσό πληρωμής 245.566,17€.

Στις, η προσφεύγουσα ζήτησε από τη Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ την άρση των επιβληθέντων κατασχέσεων, λόγω υπαγωγής της στον εξωδικαστικό μηχανισμό και ενημερώθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ότι:

«Βάσει του άρ. 23 περ. α' υποπερίπτωση iii - ν. 4738/2020, άρση κατάσχεσης εις χείρας τρίτου προβλέπεται μετά από απόφαση Προϊσταμένου της αρμόδιας υπηρεσίας η οποία εκδίδεται υποχρεωτικά κατόπιν αίτησης του οφειλέτη και εφόσον έχει εξοφληθεί ποσοστό 75% του συνολικού προς καταβολή στο Δημόσιο ποσού της σύμβασης αναδιάρθρωσης οφειλών».

Η απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ ήταν απορριπτική ως προς το αίτημα της άρσης, επειδή, δεν είχε πραγματοποιηθεί εκ μέρους της προσφεύγουσας τέτοια εξόφληση.

Στην ίδια απάντηση ενημερώθηκε επίσης ότι προβλέπεται η αδρανοποίηση των μελλοντικών απαιτήσεων μετά από απόφαση Προϊσταμένου της αρμόδιας υπηρεσίας εκδοθείσα κατόπιν αίτησης του οφειλέτη εφόσον σωρευτικά:

- Έχει εξοφληθεί η πρώτη δόση της ρύθμισης του εξωδικαστικού.
- Έχουν εξοφληθεί ή τακτοποιηθεί νομίμως οι μη υπαγόμενες στη σύμβαση οφειλές και
- Έχουν υποβληθεί οι προβλεπόμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ εντός 3 μηνών από την παρέλευση της προθεσμίας υποβολής τους.

Στις, η προσφεύγουσα εκπλήρωσε όλους τους όρους και τις προϋποθέσεις που θέτει η σχετική διάταξη για την αδρανοποίηση, ήτοι:

- την καταβολή της πρώτης δόσης ποσού 498,34€ του εξωδικαστικού (ημερ/νία καταβολής 17/08/2023),
- την εξόφληση των εκτός εξωδικαστικού μηχανισμού των ληξιπρόθεσμων δόσεων της επιστρεπτέας προκαταβολής (ημερ/νία καταβολής 24-08-2023),
- τη με Α/Α ρύθμιση άλλων οφειλών με τον ν. 4646/2019 (24 δόσεις) (ημερ/νία στησίματος της ρύθμισης και καταβολής της πρώτης δόσης 29-08-2023) και
- της μη ύπαρξης εκκρεμότητας σχετικά με δηλώσεις εισοδήματος και ΦΠΑ που πρέπει να επιβληθούν,

κατά την ίδια αυτή ημερομηνία κατέστη δικαιούχος της αδρανοποίησης των κατασχέσεων για τις μελλοντικές απαιτήσεις η οποία και της χορηγήθηκε αυθημερόν. Συγκεκριμένα, εκδόθηκαν οι με αριθμ. πρωτ. αποφάσεις αδρανοποίησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ που κοινοποιήθηκαν αμέσως σε όλες τις τράπεζες εις χείρας των οποίων είχαν διενεργηθεί οι κατασχέσεις.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης σύμφωνα με το άρθρο 23 της παρ. α της υποπερ. iii του ν.4738/2020, όπου προβλέπει το μέτρο άρσης της κατάσχεσης στο 75% της οφειλής που έχει αναδιαρθρωθεί, ήτοι στο 75% του τελικού αναδιαρθρωμένου ποσού των 179.712,87€, και συγκεκριμένα να αποδοθεί στο δημόσιο το ποσό των 134.784,65€ και πλέον του ποσού αυτού να αποδεσμευθούν και να της αποδοθούν κατά νόμον, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η προσβαλλόμενη πράξη παρουσιάζει σημαντικές πλημμέλειες και ελλείψεις, ενώ έρχεται σε ρητή αντίθεση με τις διατάξεις του Ν. 4738/2020, και
- Η προσβαλλόμενη πράξη σφάλλει ως προς τον χρόνο έναρξης ισχύος της αδρανοποίησης των ως άνω κατασχέσεων, καθώς θα έπρεπε να ληφθεί ως ημερομηνία αδρανοποίησης η

..... και όχι η όπου έλαβε χώρα, έτσι ώστε ποσά απαιτήσεων που γεννήθηκαν μετά την ως άνω ημερομηνία ήτοι να αποδεδουλευθούν και να της αποδοθούν κατά νόμον, ενώ ποσά απαιτήσεων που γεννήθηκαν πριν από αυτήν να αποδοθούν στο ελληνικό δημόσιο.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας 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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (μετονομασθείσα σε 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 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, με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι:

«8. 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, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «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 (ΑΑΔΕ), 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» αναφέρεται ότι:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 Ν. 4174/2013

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 σ' 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 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 προϋσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, 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), σύμφωνα με τα άρθρα 217 και επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε. .

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Κ.Φ.Δ., 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 το 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 του 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 Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης»

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση προκύπτει ότι απαραδέκτως προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή, η με αριθμ. πρωτ. προσβαλλόμενη Απόφαση αδρανοποίησης (Άρθρο 23 περ. α υποπερ.iii -ν.4738/2020) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ της οποίας την ακύρωση ζητά η προσφεύγουσα, καθώς εμπίπτει στο στάδιο της διαδικασίας είσπραξης των ληξιπρόθεσμων και απαιτητών οφειλών της. Η πράξη αυτή, ναι μεν δεν αποτελεί μία από τις με τη στενή έννοια πράξεις εκτέλεσης όπως αυτές ενδεικτικώς αναφέρονται στο άρθρο 217 - ν. 2717/1999 (ατομική υπερημερίας έκθεση κατάσχεσης κ.λ.π), είναι όμως απόφαση που προβλέπεται στο ν.4738/2020 για την εξωδικαστική ρύθμιση οφειλών η οποία εντάσσεται στο στάδιο της διαδικασίας διοικητικής εκτέλεσης.

Συνεπώς, δεν συνδέεται με πράξη προσδιορισμού του φορολογικού βάρους ή της κύρωσης σε κάποια ή κάποιες από τις φορολογίες που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 2 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.).

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.