



Αθήνα, 13/12/2024

Αριθμός απόφασης: 3385

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312349

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

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) «*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 (Α.Α.Δ.Ε.), 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*».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /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.** Την από ..... και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ..... ΑΦΜ ....., με έδρα ..... οδός ..... κατά: α) της με ΑΤΒ ..... ταμειακής βεβαίωσης του Κ.Ε.ΜΕ.Ε.Π. και β) της με αριθμ.

πρωτ. .... ατομικής ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με ΑΤΒ .....ταμειακή βεβαίωση του Κ.Ε.ΜΕ.Ε.Π. και τη με αριθμ. πρωτ. .... ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία .....ΑΦΜ ....., και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

### Ιστορικό

Στο πλαίσιο ενεργειών για την είσπραξη των απαιτήσεων του Δημοσίου το Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων έλαβε αναγκαστικά μέτρα εις βάρος ..... ΑΦΜ .....δυνάμει της ιδιότητάς του ως Διευθύνοντας Συμβούλου της ανώνυμης εταιρείας ..... ΑΦΜ ..... Ειδικότερα, επιβλήθηκε η υπ' αριθμ. Ειδικού Βιβλίου ..... (αριθμ. πρωτ. ....) κατάσχεση εις χείρας της εταιρείας ..... ΑΦΜ ..... («τρίτος»), για οφειλή συνολικού ποσού 200.512,70 ευρώ, με την εντολή να κατασχεθούν όσα οφείλονται ή μελλοντικά θα οφείλονται από διανομή κερδών. Η εν λόγω κατάσχεση επιδόθηκε νομίμως στον «τρίτο» στις ....., όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ. .... έκθεση επίδοσης της εταιρείας δικαστικών επιμελητών ..... Επισημαίνεται ότι, κατά της υπ' αριθμ. Ειδικού Βιβλίου ..... κατάσχεσης εις χείρας Τρίτου ο οφειλέτης ..... ΑΦΜ ..... έχει ασκήσει το ένδικο βοήθημα της ανακοπής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας (ΑΚ .....).

Στο πλαίσιο ηλεκτρονικού ελέγχου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. ως προς την απόδοση κατασχεθέντων, διαπιστώθηκε ότι ο «τρίτος» δεν προέβη σε δήλωση, ως όφειλε, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 34 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων. Ενημερώθηκε σχετικώς με το υπ' αριθμ. πρωτ. .... έγγραφο Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και κλήθηκε να εκτελέσει τη σχετική του υποχρέωση ως προς την υποβολή δήλωσης. Στις .....κοινοποιήθηκε στην ως άνω Υπηρεσία με δικαστικό επιμελητή η από .....δήλωση-αναφορά, στην οποία αναφερόταν ότι ..... φέρει την ιδιότητα του επικαρπωτή 37.250 μετοχών εκ του συνολικού μετοχικού κεφαλαίου των 71.250 μετοχών, χωρίς να γίνεται καμία αναφορά στη διανομή κερδών. Ακολούθως το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. λαμβάνοντας υπόψη, το εκπρόθεσμο της ως άνω δήλωσης-αναφοράς, το γεγονός ότι η δήλωση δεν πληρούσε τις προϋποθέσεις του άρθρου 34 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, τις διατάξεις του άρθρου 35 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, με την υπ' αριθμ. .... απόφαση, προέβη στη βεβαίωση συνολικού ποσού 200.512,70 ευρώ (ποσό ίσο για το οποίο επιβλήθηκε η κατάσχεση) με ΑΤΒ ..... Με την υπ' αριθμ. .... αρχική ειδοποίηση χρέους η προσφεύγουσα ενημερώθηκε για την οφειλή συνολικού ποσού 200.512,70 ευρώ. Εν συνεχεία, και αφού η οφειλή κατέστη ληξιπρόθεσμη, κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα η με αριθμ. πρωτ. .... ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερημερίας για οφειλή συνολικού ποσού 210.758,90 ευρώ (κεφάλαιο + προσαυξήσεις).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ταμειακής βεβαίωσης του ποσού των 200.512,70 ευρώ και της υπ' αριθμ. πρωτ. .... ατομικής ειδοποίησης καταβολής-υπερμερίας του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Στην υπό κρίση περίπτωση, η ίδια δεν προέβη στην εμπρόθεσμη, από την κοινοποίηση σε αυτήν στις ....., του υπ' αριθμ. πρωτ. .... κατασχετηρίου εγγράφου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων, δήλωση τρίτου εκ προδήλου παραδρομής. Όταν της κοινοποιήθηκε ψηφιακά, στις .....το υπ' αριθμ. .... έγγραφο του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων, με θέμα «Απόδοση κατασχεθέντων ποσών», βάσει του οποίου κλήθηκε να προβεί άμεσα στην υποβολή της παραλειφθείσης δήλωσης τρίτου, καθώς και να προβεί στην απόδοση τυχόν κατασχεθέντος εις χείρας της εκ της ανωτέρω αιτίας (διανομή κερδών) ποσού, συμμορφώθηκε αμελλητί και προέβη στη σύνταξη της ανωτέρω, από ....., δήλωσης τρίτου - αναφοράς της, κατ' άρθρο 30 Κ.Ε.Δ.Ε., η οποία κοινοποιήθηκε στο Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. την ....., συνταχθείσης προς τούτο της υπ' αριθμ. .... έκθεσης επίδοσης του δικαστικού επιμελητή του Εφετείου Αθηνών ..... Εξάλλου, από το ίδιο το περιεχόμενο της κατά τα ανωτέρω δήλωσης τρίτου - αναφοράς της δεν καταλείπεται η αμφιβολία περί το ότι αφενός παρέσχε στο κατασχόν όλες τις κρίσιμες για την ευόδωση της κατάσχεσής του πληροφορίες και αφετέρου - και κυρίως - δεσμεύτηκε να κατάσχει και να του αποδώσει κάθε μελλοντική απαίτηση του καθ' ου η κατάσχεση από οιαδήποτε σχέση και μέχρις ολοσχερούς ικανοποίησης του κατασχόν. Περαιτέρω, η ίδια δεν προέβη σε διανομή μερίσματος κερδών στους μετόχους της, ήτοι δεν έχει καταβάλει το παραμικρό ποσό στον οφειλέτη εντεύθεν της κοινοποίησης σε αυτήν του υπ' αριθμ. πρωτ. .... κατασχετηρίου (εις χείρας τρίτων) εγγράφου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. Ως εκ τούτου, οι συμπροσβαλλόμενες πράξεις, δια των οποίων της καταλογίζεται και δη εις ολόκληρον η φερόμενη απαίτηση του οφειλέτη του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., ήτοι ποσό 210.758,90 ευρώ, παραβιάζουν καταφανώς το μεν την αρχή της αναλογικότητας, το δε το άρθρο 35 Κ.Ε.Δ.Ε
- Οι συμπροσβαλλόμενες πάσχουν και ένεκα του γεγονός ότι ο ανωτέρω φερόμενος οφειλέτης ..... για τον οποίο επεβλήθη η ως άνω κατάσχεση εις χείρας της ως τρίτης, έχει ασκήσει ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών την από ....., υπ' αριθμ. Πρωτ..... ανακοπή, κατ' άρθρο 217 ΚΔΔ, σε βάρος αυτού και του υπ' αριθμ. πρωτ. .... εδώ κρίσιμου - κατασχετηρίου του, η οποία δεν έχει εισέτι προσδιορισθεί να συζητηθεί., στην οποία ανακοπή του προβάλλει βάσιμους και αληθείς λόγους. Ως εκ τούτου, το γεγονός ότι το κατασχόν προέβη στον ανωτέρω σε βάρος της καταλογισμό, χωρίς να αναμένει την - έστω πρωτόδικα - εκδίκαση της ανωτέρω ανακοπής του φερόμενου οφειλέτη της, καταδεικνύει εύγλωττα την πρόδηλη κακοπιστία του και την καταχρηστική εκ μέρους του άσκηση του ένδικου δικαιώματος.

**Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1 και 8 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) ορίζεται:**

**«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 ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε**

την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή 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 αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97).

.....

8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών 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 τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ. 3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά σε ειδικές διατάξεις.»

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017:**

«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.»

**Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 72 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 αναφέρονται 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).**

**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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΕΔΕ (ν. 4978/2022):**

«1. Πριν από την έναρξη της εκτέλεσης ο οφειλέτης μπορεί να ασκήσει ανακοπή κατά της ατομικής ειδοποίησης και κατά του νόμιμου τίτλου. Με την ανακοπή επιτρέπεται η προβολή αντιρρήσεων ουσιαστικού ή δικονομικού δικαίου, καθώς και η αμφισβήτηση της ουσιαστικής βασιμότητας της απαίτησης του Δημοσίου, εφόσον ο προσδιορισμός της δεν έχει ανατεθεί σε δικαστήρια ή σε διοικητικές επιτροπές που αποφαινόμενοι με δύναμη δεδικασμένου.»

**Επειδή, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 5104/2024 και της ΠΟΛ. 1280/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών. Κατά συνέπεια, η ατομική ειδοποίηση αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, καθώς και ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή.**

**Επειδή, εν προκειμένω, οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., εκδόθηκαν στο πλαίσιο της διαδικασίας διοικητικής εκτέλεσης για την είσπραξη δημοσίων εσόδων. Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της με ΑΤΒ/ .....ταμειακής βεβαίωσης και της μετέπειτα έκδοσης ατομικής ειδοποίησης καταβολής-υπερημερίας, καθώς η εξ' αυτών αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, συνεπώς κατά των πράξεων αυτής είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 65 του Κ.Ε.Δ.Ε.**

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης από .....και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ..... ΑΦΜ ....., ως अपαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**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.