



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 8-6-2015

Αριθμός απόφασης: 2382

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κοινοπραξίας «.....», ΑΦΜ, με δ/ση επαγγελματικής έδρας επί της οδού κατά της υπ' αριθ./2015 Απόφασης και της υπ' αριθμ./2014 αναγκαστικής κατάσχεσης εις χείρας τρίτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ./2015 Απόφασης και της υπ' αριθμ./2014 αναγκαστικής κατάσχεσης εις χείρας τρίτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την απόεισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2014 αναγκαστική κατάσχεση εις χείρας τρίτου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στα χέρια της προσφεύγουσας κοινοπραξίας «.....», ως τρίτης, κατάσχεση για οφειλές της εταιρείας «.....» συνολικού ποσού 841.257,85€. Σε συνέχεια της ως άνω αναγκαστικής κατάσχεσης, η προσφεύγουσα κοινοπραξία προέβη στην από δήλωση κατά τις διατάξεις του άρθρου 32 του Κ.Ε.Δ.Ε. σύμφωνα με την οποία αναγνώριζε ποσό ύψους 166.000,00€ το οποίο οφείλει στην και αντιστοιχεί στο ποσοστό συμμετοχής της σε αμοιβή της κοινοπραξίας για την εκτέλεση έργου, πλην όμως δήλωσε αδυναμία ανάληψης του εν λόγω ποσού και απόδοσή του στο Δημόσιο λόγω μη ομόφωνης συναίνεσης των διαχειριστών της κοινοπραξίας σύμφωνα με το άρθρ.10 του καταστατικού της.

Κατόπιν της ως άνω θετικής δήλωσης της προσφεύγουσας κοινοπραξίας κατά το μέρος που αφορά το οφειλόμενο ποσό ύψους 166.000,00€ και δεδομένου ότι δεν κατεβλήθη το κατασχεθέν ποσό βάσει αυτής και προκειμένου να λάβει χώρα η ταμειακή βεβαίωση αυτού σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1138/7-12-2006, εκδόθηκε η υπ' αρ./2015 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κοινοπραξίας ποσό ύψους 166.000,00€ και ακολούθως συνετάχθη ο υπ' αριθμ.....1/2015 χρηματικός κατάλογος και βεβαιώθηκε το εν λόγω ποσό με στοιχεία αρ. βεβαίωσης ΑΤΒ/2015.

Η προσφεύγουσα κοινοπραξία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ακυρότητα κατά την επίδοση της υπ' αριθμ./2014 κατάσχεσης εις χείρας τρίτου-παράβαση ουσιώδους τύπου.
2. Ακυρότητα της δήλωσης τρίτου
3. Ανυπαρξία οφειλής της κοινοπραξίας προς τη-η ενδεχόμενη απαίτηση της έναντι της κοινοπραξίας είναι ανύπαρκτη ή άλλως μη εκκαθαρισμένη και μη απαιτητή.
4. Ακυρότητα πράξεων εκτέλεσης-πρόκληση ουσιαστικής και δικονομικής βλάβης.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθ. 63 του ν. 4174/2013 και της εκδοθείσας κατ' εφαρμογή αυτών ΠΟΛ 1002/31.12.2013 προβλέπεται ότι 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 Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 9 και 30 επ. του ΚΕΔΕ (ν.δ. 356/1974), η κατάσχεση εις χείρας τρίτου αποτελεί αναγκαστικό μέτρο διοικητικής εκτέλεσης που διενεργείται σε βάρος του οφειλέτη στα πλαίσια της είσπραξης βεβαιωμένων ληξιπρόθεσμων χρεών από το Δημόσιο. Επί κατασχέσεως εις χείρας τρίτου χρηματικής απαίτησης του καθ' ου η κατάσχεση, επέρχεται η αναγκαστική εκχώρηση της κατασχεθείσας απαίτησης στο Δημόσιο από την επίδοση στο τρίτο του κατασχετηρίου εγγράφου, για την επιδίωξη της είσπραξης της οποίας με τα μέσα της διοικητικής εκτέλεσης, απαιτείται η συγκρότηση νέου νόμιμου τίτλου κατά του τρίτου και η βεβαίωση αυτού.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 217 παρ.1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ΚΔΔ, ν.2717/ 99) ορίζεται ότι ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας διοικητικής εκτέλεσης και συγκεκριμένα κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου β) της κατασχετήριας έκθεσης γ) του προγράμματος πλειστηριασμού δ) της έκθεσης πλειστηριασμού ε) του πίνακα κατάταξης.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) *«η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α)..., β)..., γ) κατά του νομίμου τίτλου ».*

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς 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).

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα στρέφεται κατά: α) της με αριθμ./2014 αναγκαστικής κατάσχεσης εις χείρας τρίτου με την οποία επιβλήθηκε στα χέρια της, ως τρίτης, κατάσχεση για οφειλές της «.....» και β) της υπ' αριθμ./2015 απόφασης της Δ.Ο.Υ. με την οποία ολοκληρώθηκε η αναγκαστική εκχώρηση της κατασχεθείσας απαίτησης στο Δημόσιο και έλαβε χώρα η συγκρότηση του νέου νόμιμου τίτλου κατά της κοινοπραξίας και εν συνεχεία συντελέστηκε η ταμειακή βεβαίωση του εν λόγω κατασχεθέντος ποσού .

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανή προσφυγή** κατά της υπ' αριθμ./2014 αναγκαστικής κατάσχεσης εις χείρας τρίτου και της ταμειακής βεβαίωσης του κατασχεθέντος ποσού ύψους 166.000,00€ βάσει της με αρ. πρωτ./2015 Απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της κοινοπραξίας «.....» ΑΦΜ και των μελών αυτής «.....» και «.....», ως απαράδεκτη.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).