



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 526

FAX : 213 1604 567

Καλλιθέα, 29/09/2017

Αριθμός απόφασης: 5323

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017).

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 03/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αμαρουσίου Αττικής, οδόςκατά : i) της υπ'αριθμ./2017 (αριθ. Πρωτ. Δ.Ο.Υ./29-03-2017) "Ατομικής ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας" της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών και ii) της δέσμευσης των κάτωθι λογαριασμών τραπεζής, στους οποίους είναι δικαιούχος:

α) υπ'αριθμ.-06 λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας

β) υπ'αριθμ.-92 λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας

γ) υπ'αριθμ.-35 λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας

δ) υπ'αριθμ. IBAN GR λογαριασμός Alpha Bank

ε) υπ'αριθμ.λογαριασμός Eurobank και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά

έγγραφα.

5. i) Την υπ'αριθμ./2017 (αριθ. Πρωτ. Δ.Ο.Υ./29-03-2017) "Ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας" της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών και ii) τη δέσμευση των προαναφερόμενων λογαριασμών τραπεζής, στους οποίους είναι δικαιούχος, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 03/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, 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:

Στα πλαίσια της λήψης μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης για υφιστάμενες ληξιπρόθεσμες οφειλές του προσφεύγοντος, η Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών εξέδωσε κατασχετήριο εις χείρας τραπεζικών ιδρυμάτων, δυνάμει του οποίου, δεσμεύτηκε : α) από τον υπ'αριθμ.-06 λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας το ποσό των 3.099,06 € , β) από τον υπ'αριθμ.-92 λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας το ποσό των 495,00 € , γ) από τον υπ'αριθμ.-35 λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας το ποσό των 1.237,97, δ) από τον υπ'αριθμ. IBAN GR λογαριασμό της Alpha Bank το ποσό των 23.172,80 € και ε), από τον υπ'αριθμ. λογαριασμό της Eurobank το ποσό των 23.172,80 € . Όλοι αυτοί ήταν λογαριασμοί που τηρούσε ο προσφεύγων στα ως άνω πιστωτικά ιδρύματα, τα ποσά αυτά δεσμεύτηκαν και εν συνεχεία αποδόθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την μερική ακύρωση των μέτρων του άρθρου 46 του Ν. 4174/2013, ήτοι της ανωτέρω δέσμευσης των τραπεζικών λογαριασμών, ισχυριζόμενος ότι :

- Ο υπ'αριθμ.-06 λογαριασμός της Εθνικής Τράπεζας δεν έπρεπε να δεσμευτεί γιατί αποτελεί τον συνταξιοδοτικό του λογαριασμό στον οποίο κατατίθεται μηνιαίως η σύνταξη του. Επίσης δεδομένου ότι στο λογαριασμό αυτό είναι δύο οι συνδικαιούχοι το ύψος της δέσμευσης έπρεπε να περιορίζεται στο 50% του $\frac{1}{2}$.
- Ο υπ'αριθμ.-92 λογαριασμός της Εθνικής Τράπεζας αποτελεί τον συνταξιοδοτικό λογαριασμό της αποβιώσασας μητέρας του στον οποίο είχε κατατεθεί ποσό που αντιστοιχούσε σε έξοδα επιστροφής εξόδων κηδείας και εξόδων και ως εκ τούτου το ύψος της δέσμευσης ορθώς περιορίστηκε στο 50%.
- Ο υπ'αριθμ.-35 λογαριασμός της Εθνικής Τράπεζας δεν έπρεπε να δεσμευτεί γιατί αποτελεί τον συνταξιοδοτικό λογαριασμό της συζύγου του, στον οποίο κατατίθεται μηνιαίως η σύνταξη της. Επίσης δεδομένου ότι στο λογαριασμό αυτό είναι τέσσερις οι συνδικαιούχοι το ύψος της δέσμευσης έπρεπε να περιορίζεται στο $\frac{1}{4}$ του 50%.
- Ο υπ'αριθμ. IBAN GR λογαριασμός της Alpha Bank δεν έπρεπε να δεσμευτεί γιατί αποτελεί τον συνταξιοδοτικό λογαριασμό της ξαδέρφης του, στον οποίο κατατίθεται μηνιαίως η σύνταξη της. Επιπλέον στο λογαριασμό αυτό ήταν κατατεθειμένο ποσό που προερχόταν από πώληση ομολόγων. Επίσης δεδομένου ότι στο λογαριασμό αυτό είναι τρεις οι συνδικαιούχοι το ύψος της δέσμευσης έπρεπε να περιορίζεται στο $\frac{1}{3}$ του 50%.
- Ο υπ'αριθμ. λογαριασμός Eurobank δεν έπρεπε να δεσμευτεί καθόσον έχει τρεις συνδικαιούχους και ως εκ τούτου το ύψος της δέσμευσης έπρεπε να περιορίζεται στο $\frac{1}{3}$ του 50%.

Επειδή η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης 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

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «*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, 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 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 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «*η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποιήσεως ...*».

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 στην κρίνόμενη υπόθεση, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών έχει προβεί σε λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του ν. δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.) και ως εκ τούτου απαράδεκτως υποβάλλεται ενδικοφανής προσφυγή κατά των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, καθόσον η εξ αυτής αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της αναγκαστικής εκτέλεσης και ως εκ τούτου κατά των ανωτέρω πράξεων είναι

δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 και επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 03/04/2017 και με αριθ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜως απαραδέκτου.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.