



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Θεσσαλονίκη, 29-12-2016

Αριθμός απόφασης: 1730

Ταχ. Δ/ση : Εγγατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333245
ΦΑΞ : 2313333258

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 παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της

ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ2562Β/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ:, κατά της σιωπηρής απόρριψης των με αριθμό πρωτ. και αιτήσεων της προς τη ΔΟΥ για την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων αναλογικών δικαιωμάτων υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ. 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, ενέγραψε, κατά το β' τρίμηνο του 2009, στα βιβλία υποθηκών του τότε Υποθηκοφυλακείου, τέσσερις (4) προσημειώσεις υποθήκης σε ακίνητα της εταιρίας «.....» προς εξασφάλιση της τράπεζας λόγω έκδοσης δανείων.

Για την παραπάνω εγγραφή εισέπραξε αναλογικά δικαιώματα υπολογιζόμενα επί του ύψους των ασφαλιζόμενων απαιτήσεων, σύμφωνα με τα άρθρα 1 επ. και 5 του Ν 325/1976, το άρθρο 20 παρ.5 του Ν 2145/1993, το άρθρο 5 του Ν 2408/1996, το άρθρο 17 παρ.4 του Ν. 3226/2004 σε συνδυασμό και με τη με αριθμό 100132/1996 Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Δικαιοσύνης περί αναλογικών δικαιωμάτων, που ισχύουν γενικά για τις καταχωρούμενες στα Υποθηκοφυλακεία πράξεις, όπως αναλυτικά αναφέρονται και περιγράφονται στην παραπάνω ενδικοφανή προσφυγή.

Η ως άνω εταιρία άσκησε κατά της προσφεύγουσας την με αριθμό κατάθεσης/272/29-09-2009 αγωγή ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου ζητώντας να της επιστραφεί το ποσό των 66.788,14€ για τον λόγο ότι η προσφεύγουσα έπρεπε να είχε

εισπράξει μόνο τα πάγια δικαιώματα των 100€ για κάθε εγγραφή προσημείωσης υποθήκης και όχι τα αντίστοιχα αναλογικά, σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 2 του Ν 3156/2003.

Επί της παραπάνω αγωγής εκδόθηκε η με αριθμό απόφαση του ως άνω δικαστηρίου, σύμφωνα με το διατακτικό της οποίας η προσφεύγουσα υποχρεώθηκε να καταβάλει στην παραπάνω εταιρία το ποσό των 66.788,14€ πλέον τόκων υπερημερίας από την επομένη της επίδοσης της παραπάνω αγωγής, λόγω αδικαιολόγητου πλουτισμού.

Η προσφεύγουσα, κατέθεσε στη ΔΟΥ την με αριθμό πρωτ. αίτηση καθώς και την με αριθμό πρωτ. συμπληρωματική αυτής, ζητώντας:

α) Να της επιστραφεί το ποσό των 61.688,20€ το οποίο με τη σειρά της υποχρεούται δια της ως άνω δικαστικής αποφάσεως να καταβάλει στην εταιρεία με την επωνυμία «».

β) Να της επιστραφεί το ποσό των 67.199,28€, το οποίο απέδωσε η «» άμεσα στο Ελληνικό Δημόσιο ως αναλογικά δικαιώματα υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου (3/1000), ώστε με τη σειρά της να το αποδώσει στην εν λόγω εταιρεία, καθώς ο Υποθηκοφύλακας είναι η μόνη καταλογιστική αρχή.

γ) Να της επιστραφεί το ποσό των 39.200,00€ το οποίο απέδωσε η «» άμεσα στο Ελληνικό Δημόσιο, υπέρ ΤΑΧΔΙΚ,

ως αχρεωστήτως βάσει της με αριθμό απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου, αφού το εν λόγω ποσό είχε ήδη αποδοθεί στο Ελληνικό Δημόσιο, ώστε με τη σειρά της να το αποδώσει στην εν λόγω εταιρεία.

Με την παρέλευση απράκτου τριμήνου από την κατάθεση των ως άνω αιτήσεων, η προσφεύγουσα κατέθεσε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ, και ζητά:

α) Να ακυρωθεί η σιωπηρή απόρριψη της από αιτήσεώς της.

β) Να αναγνωρισθεί ότι το Ελληνικό Δημόσιο της οφείλει το ποσό των 61.688,20€, νομιμοτόκως από τη δημοσίευση της με αριθμό αποφάσεως του, άλλως από τη κατάθεση της από αιτήσεώς της, το οποίο με τη σειρά της υποχρεούται, δια της άνω δικαστικής αποφάσεως, να καταβάλει στην εταιρεία με την επωνυμία ««».

γ) Να της επιστραφεί το άνω ποσό των 61.688,20€, νομιμοτόκως από τη δημοσίευση της με αριθμό/2016 αποφάσεως του ως αχρεωστήτως καταβληθέν, άλλως από τη κατάθεση της από αιτήσεώς της.

δ) Να καταδικαστεί το Ελληνικό Δημόσιο στη δικαστική της δαπάνη και στην εν γένει αμοιβή του δικηγόρου της.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών της, προσκομίζει την από Έκθεση του Ορκωτού Λογιστή, όπου λαμβάνει χώρα ο ακριβής υπολογισμός των ποσών που εισέπραξε και απέδωσε κατά την κρίσιμη περίοδο.

Επειδή σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 «Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ 170/26.07.2013 Τεύχος Α'), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ 287/31.12.2013, Τεύχος Α'): «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 της Φορολογικής Διοίκησης...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 παρ. Α περ. 1 "1. Σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 Ν. 4174/2013 , όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), με την εξαίρεση που προβλέπεται μέχρι 1.1.2015 (σύμφωνα με την παρ. 29 του αρθ. 66 του Κ.Φ.Δ.) για τις πράξεις κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, οι οποίες εφόσον εκδόθηκαν μετά την 1.1.2014 θα προσβάλλονται απευθείας στα Διοικητικά Δικαστήρια."

Επειδή, όμως, σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 2 του άρθρου 39 του Ν. 4223/2013: «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: **α.** Φόρο Εισοδήματος, **β.** Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), **γ.** Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), **δ.** Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικιών και Κερδών από Λαχεία, **ε.** Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'. στ. Χρηματικές κυρώσεις, οι οποίες προβλέπονται από τον Κώδικα.».

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω διατάξεων, καθίσταται σαφές ότι η ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων ασκείται μόνο κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, οι οποίες υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή σιωπηρή απόρριψη του προϊσταμένου της ΔΟΥ δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, ούτως απαραδέκτως ασκήθηκε η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ:, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της με αριθμό πρωτ. αιτήσεως προς τη ΔΟΥ, η οποία συμπληρώθηκε με την υπ' αριθμ. πρωτ. αίτηση προσκόμισης δικαιολογητικών για την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων αναλογικών δικαιωμάτων υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).