



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 15/11/2016

Αριθμός απόφασης:3825

**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 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
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 με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα στο Μαρκόπουλο Αττικής, στο κατά των: **α) υπ' αριθμ.....Πράξης Επιβολής Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, της 01/01/1997, άρθρου 41 παρ.4 ν.4174/2013 (πράξη εκκαθάρισης φόρου), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και β) υπ' αριθμ..... Φύλλου Ελέγχου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους 1997** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις: **α) υπ' αριθμ.....Πράξη Επιβολής Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, της 01/01/1997, άρθρου 41 παρ.4 του ν.4174/2013 (πράξη εκκαθάρισης φόρου), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και β) υπ' αριθμ..... Φύλλο Ελέγχου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους 1997** των οποίων ζητείται η

ακύρωση καθώς και την από 31/05/2006 έκθεση ελέγχου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ.,

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα ως προς την πρώτη προσβαλλόμενη πράξη και εκπρόθεσμα ως προς την δεύτερη, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α)Με την υπ'αριθμ.....Πράξη Επιβολής Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, της 01/01/1997, άρθρου 41 παρ.4 του ν.4174/2013 (πράξη εκκαθάρισης φόρου), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., βεβαιώθηκε Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας 2.721,60 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος 4.082,40 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **6.804,00 €.**

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη αφορά σε πράξη εκκαθάρισης φόρου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της με αριθμ..... Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου-Μονομελούς Τμήματος 7^{ου} και προς βεβαίωση της διαφοράς μεταξύ του προβεβαιωθέντος φόρου και του φόρου που καταλογίσθηκε με το υπ'αριθμ..... Φύλλο Ελέγχου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

β)Με το υπ'αριθμ..... Φύλλο Ελέγχου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους 1997 καταλογίσθηκε Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας 3.628,80 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος 5.443,20 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **9.072,00 €.**

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων της από 31/05/2006 έκθεσης ελέγχου Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ.,

Συγκεκριμένα λόγω της άσκησης της από 03/11/2006 προσφυγής από την προσφεύγουσα εταιρεία κατά του υπ'αριθμ..... Φύλλου Ελέγχου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, προβεβαιώθηκε με το ΑΧΚτο ποσό των 2.268,00 ευρώ. Βάσει του διατακτικού της με αριθμ..... Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου-Μονομελούς Τμήματος 7^{ου} απορρίφθηκε η εν λόγω προσφυγή, ως εκ τούτου επικυρώθηκε το υπ'αριθμ..... Φύλλο Ελέγχου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας και δεν διαφοροποιήθηκε η αναγραφόμενη σε αυτό φορολογική διαφορά. Η αρμόδια δε Δ.Ο.Υ. εξέδωσε βάσει του άρθρου 41 παρ.4 του ν.4174/2013 την υπ'αριθμ..... πράξη εκκαθάρισης του φόρου και βεβαίωσε την υπολειπόμενη διαφορά φόρου και πρόσθετων φόρων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Πράξη εσφαλμένη, παράνομη και αναιτιολόγητη, μη ερειδόμενη σε Νόμο. Η προσβαλλόμενη πράξη με αριθμ.πρωτ..... βασίσθηκε στο διατακτικό της με αριθμ..... Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου-Μονομελούς Τμήματος 7^{ου} στο οποίο όμως δεν αναφέρεται και δεν καθορίσθηκε «...(κύριος) φόρος 3.628,80 € και πρόσθετος φόρος 5.443,20 €...». Η εν λόγω απόφαση απέρριψε την προσφυγή ως απαράδεκτη για λόγους τυπικούς και όχι για λόγους ουσίας. Επ' αυτής η προσφεύγουσα εταιρεία δεν άσκησε έφεση και η απόφαση κατέστη τελεσίδικη. Εν συνεχεία η προσφεύγουσα εταιρεία προσέφυγε νομότυπα και εμπρόθεσμα ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου με την από 20/01/2016 και με αριθμό κατάθεσηςδεύτερη προσφυγή κατ' άρθρο 70 του ν.2717/1999 αιτούμενη την ακύρωση του υπ'αριθμ..... Φύλλου Ελέγχου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις θα πρέπει να ακυρωθούν για το λόγο ότι η προσφεύγουσα εταιρεία έχει ήδη προ πολλού και εμπροθέσμως προσφύγει ενώπιον του αρμόδιου Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου με την με αριθμό κατάθεσηςδεύτερη προσφυγή κατ' άρθρο 70 του ν.2717/1999.
- Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου με την έκδοση του υπ'αριθμ. Φύλλου Ελέγχου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας έχει παραγραφεί.
- Η συνταχθείσα έκθεση ελέγχου φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας επί της οποίας ερείδεται το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου δεν φέρει υπογραφή του Προϊσταμένου της αντιδίκου φορολογικής αρχής αλλά ούτε και του Υποδιευθυντή, του Επόπτη και των Ελεγκτών.
- Παρανόμως η αντιδίκου φορολογική αρχή προσαύξησε το ποσό του φόρου στο προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου κατά ποσοστό 150% καθόσον η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμη δήλωση φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας και κατά νόμο η προσαύξηση δεν μπορεί να υπερβεί το 50% του αρχικώς επιβληθέντος φόρου.
- Παράβαση ουσιώδους τύπου διαδικασίας κατά την έκδοση του προσβαλλόμενου φύλλου ελέγχου καθόσον η προσφεύγουσα εταιρεία δεν κλήθηκε προς ακρόαση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (νυν Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή εν προκειμένω το υπ'αριθμ..... Φύλλο Ελέγχου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους 1997 εκδόθηκε την 01/06/2006, ήτοι πριν από την 1/8/2013,και επιπλέον για την εν λόγω υπόθεση υφίσταται εκκρεμοδικία καθόσον η προσφεύγουσα εταιρεία προσέφυγε ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου με την από 20/01/2016 και με αριθμό κατάθεσηςδεύτερη προσφυγή κατ' άρθρο 70 του

ν.2717/1999 αιτούμενη την ακύρωσή του. Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά το σκέλος που αφορά την εν λόγω πράξη πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Επειδή στο άρθρο 41 παρ.4 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Σε περίπτωση έκδοσης οριστικής απόφασης διοικητικού δικαστηρίου, ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται σε δύο (2) ίσες μηνιαίες δόσεις. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της πράξης εκκαθάρισης του φόρου που προκύπτει με βάση το διατακτικό της απόφασης μήνα και η δεύτερη δόση μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί.».

Επειδή σύμφωνα με το εδάφιο της παρ.1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση , ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

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 υπ'αριθμ.....Πράξη Επιβολής Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, αποτελεί πράξη εκκαθάρισης φόρου του άρθρου 41 παρ.4 του ν.4174/2013, που αφορά στο υπ'αριθμ..... Φύλλο Ελέγχου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και εκδόθηκε βάσει του διατακτικού της με αριθμ..... τελεσίδικης απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου-Μονομελούς Τμήματος 7^{ου}, η οποία απέρριψε την από 03/11/2006 προσφυγή που ασκήθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία κατά του εν λόγω φύλλου.

Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή και ως προς το μέρος που αφορά την υπ'αριθμ.....Πράξη Επιβολής Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας άρθρου 41 παρ.4 του ν.4174/2013, πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη** δεδομένου ότι αποτελεί πράξη εκκαθάρισης φόρου που εκδόθηκε α)κατόπιν οριστικής απόφασης δικαστηρίου με την οποία (απόφαση) προσδιορίσθηκε οριστικά ο φόρος που καταλογίσθηκε με το υπ'αριθμ..... Φύλλο Ελέγχου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και β) με σκοπό την βεβαίωση της υπολειπόμενης διαφοράς φόρου και πρόσθετων φόρων καθόσον με την προβεβαίωση

λόγω άσκησης δικαστικής προσφυγής δεν είχε βεβαιωθεί το σύνολο του φόρου και των προσαυξήσεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμ. πρωτ..... ενδικοφανούς **προσφυγής** της προσφεύγουσας εταιρείας «.....», ΑΦΜ ως **απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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).