



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Β4΄ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 4/11/16

Αριθμός απόφασης: 346

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 231333254
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 αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1118063 ΕΞ2016/5-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2562/19-8-2016) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γ.Γ.Δ.Ε «Τροποποίηση της αριθμ. Δ6Α1058824ΕΞ 2014/8-4-2014 (Β'865,1079 &1846) απόφασης της Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Επίλυσης Διαφορών και Εσωτερικού Ελέγχου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων».

θ. Της αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β'2759/1.9.2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της ΔΕΔ περί παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής.

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 «.....» αίτηση αναστολής του «.....», κατοίκου «.....», ΑΦΜ «.....», κατά των 1)υπ.αρ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, έτους 2001, συνολικού ποσού 497,13 ευρώ, 2)υπ.αρ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, έτους 2002, συνολικού ποσού 965,56 ευρώ, 3)υπ.αρ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, έτους 2003, συνολικού ποσού 965,56 ευρώ, 4)υπ.αρ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, έτους 2004, συνολικού ποσού 965,56 ευρώ, 5)υπ.αρ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, έτους 2005, συνολικού ποσού 965,56 ευρώ, 6)υπ.αρ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, έτους 2006, συνολικού ποσού 1.139,38 ευρώ, 7)υπ.αρ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, έτους 2007, συνολικού ποσού 1.139,38 ευρώ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....».

4. Τις 1)υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, έτους 2001, συνολικού ποσού 497,13 ευρώ, 2)υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, έτους 2002, συνολικού ποσού 965,56 ευρώ, 3)υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, έτους 2003, συνολικού ποσού 965,56 ευρώ, 4)υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, έτους 2004, συνολικού ποσού 965,56 ευρώ, 5)υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, έτους 2005, συνολικού ποσού 965,56 ευρώ, 6)υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, έτους 2006,

συνολικού ποσού 1.139,38 ευρώ, 7) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, έτους 2007, συνολικού ποσού 1.139,38 ευρώ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....».

5. Τις με αρ.πρωτ. «.....» απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από «.....» εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β4' - Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Με την από «.....» και αρ. πρωτ. «.....» αίτηση αναστολής ο αιτών ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», και την αναστολή καταβολής του 100% των καταλογισθέντων ποσών.

Επί της από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτησης αναστολής του «.....», κατοίκου «.....», ΑΦΜ «.....», και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αίτησης αναστολής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παρ 1 Ν.4174/2013** «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. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παρ.4 Ν.4174/2013** «ο υπόχρεος έχει δικαίωμα να υποβάλει, **ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής της καταβολής** που προβλέπεται στην παράγραφο 3. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται να αναστείλει την εν λόγω πληρωμή, μέχρι την έκδοση της απόφασης της στον υπόχρεο, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός τριάντα ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση, η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί... 8. 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.

«Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου.»

Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.»

Επειδή, κατά τις διατάξεις του **άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/2014** ορίζεται ότι: «1. Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής. Στην τελευταία αυτή περίπτωση, εφόσον δηλαδή υποβληθεί από τον υπόχρεο, **ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης**, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να αναστείλει την πληρωμή του εν λόγω ποσοστού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. ...»

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1069/4-3-2014** στο κεφάλαιο Γ στην παράγραφο 2 αυτού ορίζεται « Το αίτημα αναστολής υποβάλλεται με το έγγραφο της ενδικοφανούς προσφυγής ή αυτοτελώς με ιδιαίτερο έγγραφο που κατατίθεται την ίδια ημέρα με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής...», ενώ στο κεφάλαιο Ε στην παράγραφο 1 αυτού ορίζεται «1. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου καθ' ύλην και κατά τόπον Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας...»

Επειδή εξάλλου, σύμφωνα με το **άρθρο 70 παρ 1 Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας**, ο οποίος κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 2717/1999 (φ. 97 Α'), «1. «Είναι **απαράδεκτη** η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 3, 139Α και 277 παρ. 1 του παρόντος Κώδικα,»

Επειδή, με τη διάταξη αυτή, καθίσταται δικονομικός κανόνας η αρχή κατά την οποία, **μόνο μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της ίδιας διοικητικής πράξης**. Έτσι, αποκλείεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, αδιάφορα από τους προβαλλόμενους λόγους και ανεξάρτητα από την τύχη της πρώτης (πρβλ. ΟΛ ΣτΕ 3840/2009, 3620/1995 ΣτΕ 97/2011, 1306/2010 κ.ά.). Κατά την έννοια δε της διάταξης αυτής, ως πρώτη προσφυγή θεωρείται εκείνη που προηγήθηκε χρονικά, δηλαδή εκείνη για την οποία συντάχθηκε χρονικά προγενέστερη πράξη κατάθεσης. Εξάλλου, η παρ. 2 του άρθρου 144 του ίδιου

Κώδικα ορίζει μεταξύ άλλων, ότι το δικαστήριο λαμβάνει υπόψη αυτεπαγγέλτως και χωρίς να διατάζει απόδειξη, τα πραγματικά γεγονότα που είναι γνωστά σε αυτό από προηγούμενη δικαστική του ενέργεια. (ΔΕΦΑΘ 3627/2013).

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω η αίτηση αναστολής κατά πράξης ή παράλειψης της Φορολογικής Διοίκησης ασκείται, επί ποινής απαραδέκτου, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή, στο ίδιο ή χωριστό δικόγραφο, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, κατ'άρθρο 63 του Ν 4174/2013 δεν προβλέπεται σχετική διαδικασία για την άσκηση δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής ή αίτησης αναστολής σε περίπτωση απόρριψης αυτής από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, έστω και για τυπικούς λόγους.

Επειδή, ο αιτών κατέθεσε την υπ.αρ.πρωτ. «.....» ενδικοφανή προσφυγή και αίτηση αναστολής κατά των ως άνω αναφερόμενων και εδώ προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», επί των οποίων και δη επί της αίτησης αναστολής εκδόθηκε η υπ.αρ. «.....» απόφαση της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε το εν λόγω αίτημα αναστολής, ενώ η εκδίκαση της ενδικοφανούς προσφυγής εκκρεμεί μέχρι σήμερα ενώπιον της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, ο αιτών με την παρούσα, για τους ίδιους αναφερόμενους λόγους, **απαραδέκτως** ζητά εκ νέου την αναστολή των ιδίων ως άνω αναφερόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», επί των οποίων έχει ήδη ασκήσει αίτηση αναστολής, η οποία κατατέθηκε με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή και επί της οποίας (αναστολής) εκδόθηκε η υπ.αρ. «.....» απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από «.....» και υπ.αρ.πρωτ. «.....» αίτησης αναστολής καταβολής των καταλογισθέντων ποσών των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» ως απαράδεκτης.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α.α.**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ