



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Καλλιθέα, 15-7-2016

Αριθμός Απόφασης: 197

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 523
FAX : 213 1604 524

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».

γ. Του άρθρου 6 της υπ' αριθ. 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 και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/9.4.2014 (ΦΕΚ Β' 975/17.4.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

4. Τις από «...»-«...»-«.....» και με αριθμούς πρωτοκόλλου «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» και «.....», κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών ενδικοφανείς προσφυγές της ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», με τις οποίες συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, άλλως ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) αυτού, των υπ' αριθμ. «.....»/«...»-«...»-«.....» πράξεων επιβολής φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για ακίνητα κυριότητας της προσφεύγουσας κατά τις χρήσεις ετών 1997-2002, εκδοθεισών από τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, με τα συνημμένα αυτών.

5. Τις από «...»-«...»-«.....» Εκθέσεις Απόψεων του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

~~~~~//~~~~~

Με τις από «...»-«...»-«.....», με ημερομηνία κατάθεσης «...»-«...»-«.....» και με αριθμούς πρωτοκόλλου «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» και «.....» αιτήσεις της, η ανώνυμος εταιρεία με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ.: «.....», εδρεύουσα στο Μαρκόπουλο Αττικής, «.....», ζητά την αναστολή καταβολής των αμφισβητούμενων δια των ανωτέρω πράξεων ποσών, ήτοι αυτών που προέκυψαν έπειτα από βεβαίωση του υπολοίπου – μη βεβαιωθέντος ποσού κύριου φόρου κι επανυπολογισμού των οφειλόμενων επ' αυτού πρόσθετων φόρων, άλλως την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) αυτών. Τα εν λόγω ποσά ανέρχονται αντιστοίχως σε 6.804,00€, 12.455,40€, 13.573,52€, 17.792,12€, 17.792,12€ και 19.071,60€, ήτοι συνολικά σε ποσό 87.488,76€.

Επί των κρινόμενων αιτήσεων, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στους σχετικούς φακέλους εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

**Επειδή** σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει: *«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 παρ. 3 του άρθρου 63 του ιδίου ανωτέρω άρθρου και νόμου, *«Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%)».*

**Επειδή,** όπως προβλέπεται στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου και νόμου, *«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 απόφασής της, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση, η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».*

**Επειδή,** σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: *«Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του*

αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, υπό την προϋπόθεση ότι έχει ήδη 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. Η αναστολή αυτή ισχύει μέχρι την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της. 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. Με την υποβολή της αιτήσεως αναστολής και μέχρι την έκδοση απόφασης επ' αυτής άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της, η υποχρέωση καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού αναστέλλεται. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

**Επειδή,** σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.2014, παράγραφος Α' 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 άρθ. 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,** από τις 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.), ήτοι «...εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας...».

**Επειδή** στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα στρέφεται κατά των υπ' αριθμ. «.....»/«...»-«...»-«.....» πράξεων επιβολής φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, οι οποίες συνιστούν έγγραφα **πληροφοριακού χαρακτήρα στερούμενα εκτελεστότητας** κι εκδοθέντα κατ' επιταγή του άρθρου 41 § 4 Ν.4173/2013. Με τα ανωτέρω έγγραφα η αιτούσα απλώς ενημερώνεται για το βεβαιωθέν ποσό Φ.Μ.Α.Π. χρήσεων 1997 - 2002, όπως αυτό διαμορφώθηκε μετά την έκδοση των υπ' αρ.

«.....»/2015, «.....»/2015, «.....»/2015, «.....»/2015, «.....»/2015 και «.....»/2015 οριστικών αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 7<sup>ο</sup> Μονομελές), σε εκτέλεση των οποίων και προς ενημέρωση της αιτούσας για τις διαμορφωθείσες οφειλές της εξεδόθησαν οι προσβαλλόμενες πράξεις. Συνεπώς, πρόκειται για διοικητικές πράξεις που δε φέρουν εκτελεστό χαρακτήρα κι εκδόθηκαν σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων, μη προσβαλλόμενων κατά την προβλεπόμενη διαδικασία του άρθρου 63 Κ.Φ.Δ., επομένως, **απαράδεκτως** προσβάλλονται οι ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών δια των από «...»-«...»-«.....», με ημερομηνία κατάθεσης «...»-«...»-«.....» και με αρ. πρωτ. «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» και «.....» ενδικοφανών προσφυγών κι αιτήσεων αναστολής εκτέλεσης.

**Επειδή**, επικουρικής, τα συμπροσβαλλόμενα δια των με αρ. πρωτ. «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» και «.....» ενδικοφανών προσφυγών υπ' αρ. «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» και «.....»/«...»-«...»-«.....» φύλλα ελέγχου μεγάλης ακίνητης περιουσίας **απαράδεκτως** προσβάλλονται δια της κατ' αρθρ. 63 Κ.Φ.Δ. προβλεπόμενης διαδικασίας, καθόσον αφορούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις, εκδοθείσες από την αρμόδια φορολογική αρχή προ της 1<sup>ης</sup>-1-2014 (ΠΟΛ. 1069/4-3-2014 Εγκύκλιος Γ.Γ.Δ.Ε. και άρθρο 1 ΠΟΛ. 1002/31-12-2013 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε.). Επιπλέον, τα υπό κρίση φύλλα ελέγχου δεν ήταν δυνατόν να προσβληθούν και μέσω της προϊσχύσασας ενδικοφανούς διαδικασίας του άρθρου 70B Ν.2238/1994, γιατί εκδόθηκαν πριν από την 1<sup>η</sup>-8-2013 (ΠΟΛ. 1209/2013 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε.). Σε κάθε περίπτωση, κατά των εν λόγω φύλλων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών έχουν ήδη ασκηθεί δεύτερες δικαστικές προσφυγές (κατ' άρθρο 70 Κ.Δ.Δ.) ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

#### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη της αιτήσεως** της ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», για **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αρ. «.....»/«...»-«...»-«.....» πράξεων επιβολής φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για ακίνητα κυριότητας της προσφεύγουσας κατά τις χρήσεις ετών 1997-2002, εκδοθεισών από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ως **απαράδεκτης**.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**