



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604526

ΦΑΞ: 2131604567

Καλλιθέα, 23-11-2020

Αριθμός απόφασης: 2449

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738/τ. Β'/26-10-2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27-04-2017).

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

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 25-06-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός αρ., Τ.Κ., κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 ένστασής της κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 (α/α/2019) ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ. περί τακτοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών της, άλλως δε αίτησής της περί επανεξέτασης του ζητήματος ακύρωσης του με αριθμό/2012 φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25-06-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα [σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 6 «Ρυθμίσεις για παράταση ή αναστολή προθεσμιών του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» της από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Π.Ν.Π.) με θέμα «Μέτρα αντιμετώπισης της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19 και άλλες κατεπείγουσες διατάξεις» (ΦΕΚ 75/τ. Α΄/30-03-2020), όπως κυρώθηκε με το Ν. 4684/2020 (ΦΕΚ 86/τ. Α΄/25-04-2020)] και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης της με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 ένστασης της προσφεύγουσας κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 (α/α/2019) ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ. περί τακτοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών της μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται και οι από 15-10-2014 βεβαιωμένες οφειλές από φόρο μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) με ποσό βασικής οφειλής ύψους 35.987,79€ πλέον προσαυξήσεων, άλλως δε της αίτησής της περί επανεξέτασης του ζητήματος ακύρωσης του με αριθμό/2012 φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., το οποίο εκδόθηκε κατόπιν ελέγχου της με αριθμό/2007 υποβληθείσας στη Δ.Ο.Υ. Λαυρίου δήλωσης μεταβίβασης ακινήτου της προσφεύγουσας, απορρίφθηκε σιωπηρά το εν λόγω αίτημά της από την Προϊσταμένη της ανωτέρω Δ.Ο.Υ..

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- την αποδοχή της παρούσας προσφυγής της,
- την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 ένστασής της κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 (α/α/2019) ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ. περί τακτοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών της, άλλως δε αίτησής της περί επανεξέτασης του ζητήματος ακύρωσης του με αριθμό/2012 φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ.,
- την αποδοχή της ως άνω με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 ένστασης - αίτησής της και την ακύρωση του με αριθμό/2012 φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, ως νομικά και ουσιαστικά αβάσιμου, καταχρηστικού,

απαράδεκτου και νομικά πλημμελούς, με σκοπό τη διαγραφή της με αριθμό/2014 καταχώρησης στο βιβλίο εισπρακτέων εσόδων της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, ποσού βασικής οφειλής ύψους 35.987,79€, που περιλαμβάνεται στη με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 (α/α/2019) ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ.,

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ορθά και νόμιμα έτυχε απαλλαγής για την αγορά, την 25-09-2007, της πρώτης κατοικίας της, βάσει των διατάξεων του Ν. 3554/2007, με απαλλασσόμενη αξία 179.796,20€ και, ως εκ τούτου, η με αριθμό/2007 υποβληθείσα στη Δ.Ο.Υ. Λαυρίου δήλωσή της υπήρξε ειλικρινής και ακριβής. Επιπλέον, με τη με αριθμό/2007 Διορθωτική Πράξη της Συμβολαιογράφου, νομίμως μεταγραφείσα στα βιβλία μεταγραφών του Υποθηκοφυλακείου (Τόμος Αριθμός), διαγράφηκε η φράση *«Για την παρούσα αγορά η αγοράστρια δεν έτυχε των απαλλαγών του Ν. 1078/90»*, που περιλαμβανόταν στο φύλλο 10 πίσω σελίδα του με αριθμό/2007 αγοραπωλητηρίου συμβολαίου της ίδιας Συμβολαιογράφου, τέθηκε δε, αντί αυτής, η εξής φράση: *«Η αγοράστρια έτυχε των απαλλαγών του φόρου επί ποσού Ευρώ εκατόν εβδομήντα εννιά χιλιάδων εφτακοσίων ενενήντα έξι και 0,20 (179.796,20), γι' αυτό της υπενθύμισα τους περιορισμούς του Νόμου για την μεταβίβαση του ακινήτου εντός πενταετίας από της καταρτίσεως του εν λόγω συμβολαίου μου»*. Τέλος, η αποκτηθείσα κατοικία της εξακολουθεί έως και σήμερα ακόμη να είναι στην κυριότητα, νομή και κατοχή της. Αντιθέτως, η άρση - κατά το έτος 2014 - της χορηγηθείσας απαλλαγής δεν ήταν νόμιμη, δεδομένου ότι ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, χωρίς να γνωρίζει τη σύνταξη και μεταγραφή της ως άνω με αριθμό/2007 Διορθωτικής Πράξης, βασίστηκε στην εσφαλμένη και ψευδή προϋπόθεση ότι, δήθεν, στο με αριθμό/2007 αγοραπωλητήριο συμβόλαιο, *«αναγράφεται ρητά η εξής φράση: Για την παρούσα αγορά η αγοράστρια δεν έτυχε των απαλλαγών του Ν. 1078/80.»*.
- Το δικαίωμα του Δημοσίου προς άρση της χορηγηθείσας απαλλαγής και καταλογισμό του φόρου είχε ήδη, κατά το χρόνο κοινοποίησης του με αριθμό/2012 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, ήτοι την 09-09-2014, υποκύψει σε παραγραφή. Κατά συνέπεια, το εν λόγω φύλλο ελέγχου Φ.Μ.Α. ευθύς εξαρχής ήταν ακυρωτέο ως απαράδεκτο λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματος του Δημοσίου.
- Δεν της παρασχέθηκε το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης. Κατά συνέπεια, το με αριθμό/2012 φύλλο ελέγχου Φ.Μ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, με το οποίο άρθηκε η χορηγηθείσα απαλλαγή της από το φόρο για την αγορά πρώτης κατοικίας και το οποίο εκδόθηκε, χωρίς προηγουμένως να της παρασχεθεί το δικαίωμα να ακουστεί και να εκφράσει τις νόμιμες και

βάσιμες αντιρρήσεις της, υπήρξε ακυρωτέο ως νομικώς πλημμελές, λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.

- Δεν της παρασχέθηκε ορθή πληροφόρηση ως προς τα νόμιμα δικαιώματά της, κατά παράβαση των αρχών της καλής πίστης και της χρηστής διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013):

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

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 70 «Απαράδεκτο άσκησης δεύτερης» του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999), όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 25 του Ν. 4509/2017 (ΦΕΚ 201/τ. Α' /22-12-2017), ορίζεται ότι:

«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 οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.».

Επειδή, όπως προκύπτει από τη διάταξη του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 70 του Κ.Δ.Δ. (Ν. 2717/1999), το απαράδεκτο της δεύτερης προσφυγής κηρύσσεται υπό τη συνδρομή των ακόλουθων προϋποθέσεων:

- 1) Η προσφυγή να έχει ασκηθεί χρονικώς ύστερον άλλης προσφυγής και να προσβάλλει την ίδια διοικητική πράξη ή παράλειψη.
- 2) Να υφίσταται ταυτότητα διαδίκων σε αμφότερες τις προσφυγές.

Επειδή, κατά τη νομολογία δε, προκειμένου να θεωρηθεί μια προσφυγή ως δεύτερη, απαιτείται δι' αυτής ο διάδικος να προσβάλλει την ίδια πράξη ή παράλειψη που προσέβαλε με προηγούμενη προσφυγή του, αδιάφορα από την ταυτότητα ή μη των προβαλλόμενων λόγων.

Επειδή, με τη ρηθείσα διάταξη καθίσταται δικονομικός κανόνας η αρχή, κατά την οποία μόνο μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσεως κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Η εν λόγω αρχή ουδεμία εννοιολογική ή δογματική σχέση έχει με το δεδικασμένο

αφού εφαρμόζεται χωρίς να απαιτείται η ύπαρξη δικαστικής - και μάλιστα τελεσιδικού - αποφάσεως. Η ως άνω ρύθμιση, εισάγουσα την αρχή της άπαξ ασκήσεως των ενδίκων βοηθημάτων, είχε ως στόχευση την αποτροπή της λεγόμενης παλινδικίας, ήτοι της επανειλημμένης διεξαγωγής της δίκης για την ίδια υπόθεση, η οποία προκαλεί, τόσο την άσκοπη επιβάρυνση των δικαστηρίων, όσο και τον κίνδυνο έκδοσης αντιφατικών αποφάσεων. (Θεόδωρος Γ. Ψυχογυιός, Νομικός Σύμβουλος του Κράτους).

Επειδή, από την εξέταση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι η προσφεύγουσα στρέφεται κατά των από 15-10-2014 βεβαιωμένων σε βάρος της οφειλών που αφορούν σε φόρο μεταβίβασης ακινήτου (με ποσό βασικής οφειλής ύψους 35.987,79€ πλέον προσαυξήσεων), για τις οποίες έλαβε γνώση την 29-11-2019, ήτοι όταν της κοινοποιήθηκε η με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 (α/α/2019) ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Επειδή, πιο συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης τη με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 ένστασή της κατά της ανωτέρω με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 (α/α/2019) ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ. περί τακτοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών της μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται και οι από 15-10-2014 βεβαιωμένες οφειλές από φόρο μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) με ποσό βασικής οφειλής ύψους 35.987,79€ πλέον προσαυξήσεων, άλλως δε την αίτησή της περί επανεξέτασης του ζητήματος ακύρωσης του με αριθμό/2012 φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., το οποίο εκδόθηκε κατόπιν ελέγχου της με αριθμό/2007 υποβληθείσας στη Δ.Ο.Υ. Λαυρίου δήλωσης μεταβίβασης ακινήτου της προσφεύγουσας και με το οποίο καταλογίστηκε σε βάρος της συνολικό ποσό φόρου ύψους 35.987,79€. Η εν λόγω ένσταση - αίτηση της προσφεύγουσας απορρίφθηκε σιωπηρά από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Επειδή, η προσφεύγουσα είχε προσφύγει κατά του ως άνω με αριθμό/2012 φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης ήδη από την 09-10-2014 με την κατάθεση στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης της με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από την Υπηρεσία μας την 07-01-2015, σύμφωνα με το με αριθμό ηλεκτρονικής καταχώρισης/2015 έγγραφο της Υπηρεσίας μας, το οποίο κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα.

Επειδή, η υπόθεση δε δύναται να αναβιώσει με την υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αιτήματος επανεξέτασης είτε της σχετικής καταλογιστικής πράξης, είτε των επίμαχων βεβαιωμένων σε βάρος της προσφεύγουσας οφειλών, επί των οποίων έχει ήδη αποφανθεί η Υπηρεσία μας. Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαραδέκτως και καταχρηστικώς ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 25-06-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ. ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.