



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/11/2021

Αριθμός απόφασης: 4420

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

2. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **01/07/2021** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με ΑΦΜ , με έδρα στην , επί της κατά των παρακάτω πράξεων διοικητικού προσδιορισμού:

-της με αριθμ. χρημ. καταλόγου/...../2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας αφορώσα την με αριθμ...../2021 Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων έτους 2010 για ακίνητα που υπάρχουν την **01.01.2010**,

-της με αριθμ. χρημ. καταλόγου/...../2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας αφορώσα την με αριθμ./2021 Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων έτους 2011 για ακίνητα που υπάρχουν την **01.01.2011**,

-της με αριθμ. χρημ. καταλόγου/...../2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας αφορώσα την με αριθμ...../2021 Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων έτους 2012 για ακίνητα που υπάρχουν την **01.01.2012**,

-της με αριθμ. χρημ. καταλόγου/...../2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας αφορώσα την με αριθμ...../2021 Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων έτους 2013 για ακίνητα που υπάρχουν την **01.01.2013**,

και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω πράξεις διοικητικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **01/07/2021** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με ΑΦΜ, 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:

-Με την με αριθμ. χρημ. καταλόγου/...../2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας αφορώσα την με αριθμ...../2021 Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων έτους 2010 για ακίνητα που υπάρχουν την **01.01.2010**, βεβαιώθηκε βασική οφειλή φόρου Ακίνητης Περιουσίας ποσού 285.056,81 ευρώ πλέον τόκων εκπρόθεσμης υποβολής ποσού 171.034,09 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **456.090,90 ευρώ**.

-Με την με αριθμ. χρημ. καταλόγου/...../2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας αφορώσα την με αριθμ...../2021 Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων έτους 2011 για ακίνητα που υπάρχουν την **01.01.2011**, βεβαιώθηκε βασική οφειλή φόρου Ακίνητης Περιουσίας ποσού 286.536,29 ευρώ πλέον τόκων εκπρόθεσμης υποβολής ποσού 171.922,01 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **458.458,70 ευρώ**.

-Με την με αριθμ. χρημ. καταλόγου/...../2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας αφορώσα την με αριθμ...../2021 Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων έτους 2012 για ακίνητα που υπάρχουν την **01.01.2012**, βεβαιώθηκε βασική οφειλή φόρου Ακίνητης Περιουσίας ποσού 236.010,34 ευρώ πλέον τόκων εκπρόθεσμης υποβολής ποσού 169.153,36 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **451.075,63 ευρώ**.

-Με την με αριθμ. χρημ. καταλόγου/...../2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας αφορώσα την με αριθμ...../2021 Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων έτους 2013 για ακίνητα που υπάρχουν την **01.01.2013**, βεβαιώθηκε βασική οφειλή φόρου Ακίνητης Περιουσίας ποσού 225.715,41 ευρώ πλέον τόκων εκπρόθεσμης υποβολής ποσού 168.976,40 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **450.603,74 ευρώ**.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου ακίνητης περιουσίας ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

(α) Το άρθρο 179 του Πτωχευτικού Κώδικα προβλέπει ότι οι διατάξεις του εφαρμόζονται συμπληρωματικά και επί εξυγίανσης και εκκαθάρισης πιστωτικών ιδρυμάτων και ασφαλιστικών επιχειρήσεων κατά το μέρος

που δεν ρυθμίζονται ειδικά. Σε απόλυτη συστηματική ερμηνεία και το άρθρο 235 παρ. 3 του ν. 4364/2016 (περί ασφαλιστικής εκκαθάρισης), το οποίο έχει ισχύ τόσο επί νέων όσο και επί υφιστάμενων κατά την ψήφιση του νόμου εκκαθαρίσεων, ορίζεται ότι σε περίπτωση ασφαλιστικής εκκαθάρισης εφαρμόζονται συμπληρωματικά οι διατάξεις του Πτωχευτικού Κώδικα. Έτσι, εν προκειμένω, τυγχάνει αναλογικής εφαρμογής και το άρθρο 24 παρ. 1 του Πτωχευτικού Κώδικα (ν. 3588/2007) περί παύσης της τοκογονίας, από τη θέση της Εταιρείας σε καθεστώς ασφαλιστικής εκκαθάρισης, καθώς τόσο στο ν.δ. 400/1970 όσο και στο ν. 4364/2016 που περιγράφονται τα προνόμια της απαίτησης από ασφάλιση, ουδεμία μνεία γίνεται για την τοκογονία κατά την ασφαλιστική εκκαθάριση. Με βάση τις παραπάνω παραδοχές, συμπεραίνεται ότι σε περίπτωση ασφαλιστικής εκκαθάρισης οι υποκείμενες σε αυτήν απαιτήσεις δικαιούχων από ασφάλιση (ως αυτές ορίζονται στο οικείο θεσμικό πλαίσιο) παύουν να παράγουν τόκους, νόμιμους ή συμβατικούς, από τη θέση της επιχείρησης στο καθεστώς της ασφαλιστικής εκκαθάρισης (έτσι και η ΕφΑθ. 6286/2011, ΔΕΕ 2012, 556), κατ' αναλογική εφαρμογή του πτωχευτικού δικαίου.

(β) Επιπροσθέτως, το άρθρο 10 του ν.δ. 400/1970 προβλέπει, ότι οι δικαιούχοι απαιτήσεων από ασφάλιση και οι καθολικοί και ειδικοί τους διάδοχοι έχουν προνόμιο στην ασφαλιστική τοποθέτηση που προηγείται από κάθε άλλο γενικό ή ειδικό προνόμιο, ενώ αντίστοιχα το άρθρο 240 του ν. 4364/2016 προβλέπει ότι η απαίτηση από ασφάλιση έχει απόλυτη προνομιακή μεταχείριση έναντι άλλων απαιτήσεων. Επομένως, κατά εύλογη συνέπεια γίνεται δεκτό, ότι, αφού κατά το μείζον στις απαιτήσεις από ασφάλιση (απόλυτο προνόμιο) δεν γεννώνται τόκοι, τότε κατά το έλασσον γίνεται δεκτό ότι και οι απαιτήσεις του δημοσίου, οι οποίες βεβαιώνονται και αναφέρονται σε φορολογικά έτη επόμενα της θέσης της Εταιρείας σε ασφαλιστική εκκαθάριση, δεν δύναται να είναι τοκογόνες, ανεξάρτητα του χρόνου υποβολής της οικείας δήλωσης και του τυχόν εκπρόθεσμου αυτής, αφού η απαγόρευση της τοκογονίας είχε ήδη συντελεσθεί κατά το χρόνο κατά τον οποίο θα έπρεπε να έχει αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την οικεία εκπρόθεσμη δήλωση. Επειδή, από τα ανωτέρω και σύμφωνα με την ορθή ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), συνάγεται ότι σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης, για οικονομικά έτη επόμενα της θέσης της Εταιρείας σε ασφαλιστική εκκαθάριση, δεν πρέπει στην οικεία πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας να συνυπολογιστούν και να επιβληθούν τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής επί της προκύπτουσας βασικής οφειλής φόρου. Επειδή κατόπιν των ανωτέρω εκτεθέντων, για τα ακίνητα που υπήρχαν την 1η Ιανουαρίου εκάστου έτους 2010, 2011, 2012 και 2013, επί των βασικών οφειλών Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) ποσών 285.056,81 € (2010), 286.536,69 € (2011), 236.010,34 € (2012) και 235.715,41 € (2013) μη νομίμως υπολογίσθηκαν και υπεβλήθησαν τόκοι εκπρόθεσμης υποβολής μέχρι την 01.06.2021 ποσών 171.034,09 € (2010), 171.922,01 € (2011), 169.153,36 € (2012) και 168.976,40 € (2013) αντίστοιχα καθώς η προσφεύγουσα με την υπ' αριθ./2009 απόφαση της Επιτροπής Εποπτείας Ιδιωτικής Ασφάλισης (ΕΠ.Ε.Ι.Α) – ΦΕΚ/2009, τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. ανακλήθηκε οριστικά η άδεια σύστασης και λειτουργίας της, χαρακτηρίσθηκε ως ασφαλιστική τοποθέτηση και δεσμεύθηκε το σύνολο των περιουσιακών της στοιχείων, και τέθηκε δε σε ασφαλιστική εκκαθάριση σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 παρ. 3, 7 έως 9, 10, 12^α, 13γ, έως 17γ του ΝΔ 400/1970 .

γ) οι διατάξεις του άρθρου 24 παρ. 1 του Πτωχευτικού Κώδικα (ν. 3588/2007) περί παύσης της τοκογονίας, οι οποίες εφαρμόζονται αναλογικά και στην ειδικότερη της πτώχευσεως διαδικασία της ασφαλιστικής εκκαθάρισης, προβλέπουν τα εξής: «Από την κήρυξη της πτώχευσης οι απαιτήσεις των πιστωτών που δεν είναι εξασφαλισμένες με ειδικό προνόμιο ή εμπράγματο δικαίωμα παύουν να παράγουν νόμιμους ή συμβατικούς τόκους. Η παύση της τοκογονίας δεν ισχύει για τους συνοφειλέτες και τους εγγυητές». Επίσης στο άρθρο 99 του ν. 4738/2020 (ΦΕΚ Α' 207/27.10.2020) «Ρύθμιση οφειλών και παροχή δεύτερης ευκαιρίας και άλλες διατάξεις» (νέος Πτωχευτικός Κώδικας με έναρξη ισχύος από 01.01.2021), προβλέπεται, ρητώς, η παύση της τοκογονίας ως εξής: «Από την κήρυξη της πτώχευσης οι απαιτήσεις των πιστωτών παύουν να παράγουν νόμιμους ή συμβατικούς τόκους και προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής. Η παύση της τοκογονίας δεν ισχύει για τους συνοφειλέτες και τους εγγυητές». Συνεπώς, η εν λόγω διάταξη προβλέπει την παύση της τοκογονίας (προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής) ανεξαιρέτως σε όλους τους πιστωτές, στους οποίους συγκαταλέγονται το Δημόσιο συμπεριλαμβανομένης της φορολογικής αρχής και των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 53 «Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής» του ν.4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 48 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), ορίζεται ότι: «1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.15 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 116 του ν.4514/2018 (ΦΕΚ Α' 14), ορίζεται ότι: «Μέχρι και τις 31.12.2019 ο τόκος του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 53 υπολογίζεται σε μηνιαία βάση κατά την είσπραξη για ολόκληρο το μήνα».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/2015 Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013, άρθρα 53-62) αναφέρεται ότι: «1. Τόκος εκπρόθεσμης καταβολής (άρθρο 53 παρ. 1)

Ο τόκος εκπρόθεσμης καταβολής υπολογίζεται σε κάθε περίπτωση εκπρόθεσμης καταβολής οποιουδήποτε ποσού φόρου, τέλους, προστίμου ή εισφοράς που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ και για τα οποία εκδόθηκαν πράξεις προσδιορισμού από την 1.1.2014 και μετά. Ο τόκος δεν συνιστά κύρωση αλλά υπολογίζεται λόγω της καθυστέρησης στην εξόφληση των οφειλών.

Μεταβατικά, και μέχρι τις 31.12.2017, ο τόκος υπολογίζεται σε μηνιαία βάση κατά την είσπραξη για ολόκληρο τον μήνα (άρθρο 72 (πρώην 66) παρ. 15).

Αφετηρία για τον υπολογισμό του τόκου είναι η επόμενη ημέρα από τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας καταβολής. Ειδικά, στην περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης, καθώς και πράξεων

εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου που αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους, χρήσεις, υποθέσεις ή φορολογικά έτη από την 1.1.2014 και μετά, αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει της κείμενης νομοθεσίας, ο κατά περίπτωση φόρος. ...

Το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων ανέρχεται σήμερα σε 8,76 εκατοστιαίες μονάδες ετησίως (0,73% μηνιαίως), δυνάμει της αριθμ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης 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.8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 και 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999) ορίζεται ότι: «Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας υπόκεινται σε προσφυγή ...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/ 12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 1

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής

διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζομένων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..».

Επειδή, όπως ορίζει το **άρθρο 73 «Ανακοπαί υπό του οφειλέτου» του ν.δ.356/1974 (ΦΕΚ Α' 90/ 05-04-1974): «1. Η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως Ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) ..., β) ..., γ) κατά του νομίμου τίτλου».**

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 217 παρ.1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά:**

α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή, από τις ανωτέρω 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.).

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης 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 ως αναφέρεται και στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στο πλαίσιο της ασφαλιστικής εκκαθάρισης της Εταιρείας με σκοπό την ικανοποίηση των δικαιούχων ασφαρίσματος από την ασφαλιστική τοποθέτηση περιουσιακών στοιχείων, ο ασφαλιστικός εκκαθαριστής υπέβαλλε ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών τις υπ' αριθ. /2021, /2021, /2021 και /2021 εκπρόθεσμες Δηλώσεις Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων για ακίνητα που υπήρχαν την 1^η Ιανουαρίου 2010, 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα, κατά την εκκαθάριση των οποίων προσδιορίσθηκαν τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την μεταρρύθμιση των προσβαλλόμενων πράξεων δια της ακύρωσης/διαγραφής των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής καθώς ισχυρίζεται ότι στην δική της περίπτωση ως εταιρεία που έχει τεθεί σε ασφαλιστική εκκαθάριση τυγχάνει αναλογικής εφαρμογής το άρθρο 24 παρ. 1 του Πτωχευτικού Κώδικα (ν. 3588/2007) περί παύσης της τοκογονίας, διότι τόσο στο ν.δ. 400/1970 όσο και στο ν. 4364/2016 που περιγράφονται τα προνόμια της απαίτησης από ασφάλιση, ουδεμία μνεία γίνεται για την τοκογονία κατά την ασφαλιστική εκκαθάριση (ΕφΑθ. 6286/2011, ΔΕΕ 2012, 556).

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, εκ των προαναφερθέντων προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά των ανωτέρω τόκων εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του ν.4174/2013, διότι η εκ τούτων αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **01/07/2021** και αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας
με ΑΦΜ ως **απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
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.