



ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΑΔΑ:

ΕΠΕΙΓΟΝ

Αθήνα, 1 Οκτωβρίου 2013

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΕΛΕΓΧΩΝ & ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ
ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΗΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Δ΄ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΔΙΚ. ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ
Ταχ. Δ/ση: Καρ. Σερβίας 8
Ταχ.Κωδ.:10184, Αθήνα
Πληροφορίες: Μπούρα Αθανασία
Τηλ. 210-3375881/ 4
Fax: 210-3375185
e-mail:dny.gram@mofadm.gr

ΠΟΛ. 1225

ΘΕΜΑ: «Κοινοποίηση της με αριθμό 282/2013 Γνωμοδότησης του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους αναφορικά με την άσκηση δεύτερης προσφυγής»

Σας κοινοποιούμε την αναφερόμενη στο θέμα **282/2013** Γνωμοδότηση του Α2΄ Τμήματος Διακοπών του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους- η οποία και έγινε δεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων - σχετικά με την προθεσμία και τις συνέπειες ασκήσεως της δεύτερης προσφυγής κατά το αρθ.70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/99, ΦΕΚ 97 Α΄/17-5-1999) ως αυτό τροποποιήθηκε με το αρθ. 83 του ν.4139/2013 (ΦΕΚ Α74/20.3.2013), σύμφωνα με την οποία και κατά την ομόφωνη γνώμη του Τμήματος:

1. Προϋπόθεση του παραδεκτού της δεύτερης προσφυγής είναι η εμπρόθεσμη άσκηση της πρώτης. Κατά συνέπεια δεύτερη προσφυγή, η οποία ασκείται μετά την απόρριψη της

πρώτης προσφυγής από τα διοικητικά δικαστήρια ως εκπρόθεσμης, θα απορριφθεί από το δικαστήριο ομοίως ως απαράδεκτη και θα πρέπει ο αντίστοιχος λόγος αντίκρουσης (ήτοι το εκπρόθεσμο της πρώτης προσφυγής) να αναφέρεται ρητά στις απόψεις της διοίκησης για την δεύτερη προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων .

2.Η δεύτερη προσφυγή ασκείται

2.α. εντός εξήντα (60) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της δικαστικής απόφασης για τις εξ'ορισμού τελεσίδικες αποφάσεις, ήτοι :

2.α.α.τις πρωτόδικες ανέκκλητες αποφάσεις (αρθ.92 παρ.2 ΚΔΔ),

2.α.β. τις πρωτόδικες αποφάσεις που δεν υπόκεινται σε έφεση καθόσον δικάζονται από το Διοικητικό Εφετείο σε πρώτο και τελευταίο βαθμό,

2.α.γ. τις αποφάσεις που έχουν εκδοθεί από το Διοικητικό Εφετείο σε δεύτερο βαθμό,

Παράδειγμα 1: Απόφαση διοικητικού εφετείου με αντικείμενο πάνω από 150.000 ευρώ, που κοινοποιήθηκε στις 21.3.2013 και απέρριψε την προσφυγή του φορολογουμένου έχει ήδη, τελεσιδικήσει (εκδίκαση σε πρώτο και τελευταίο βαθμό) και η δεύτερη προσφυγή θα μπορούσε παραδεκτώς και εμπροθέσμως να ασκηθεί από 22.3.2013 μέχρι και τις 20.5.2013

2.β. για τις πρωτόδικες εκκλητές αποφάσεις,(με αντικείμενο κάτω των 150.000 ευρώ, για τις οποίες η τελεσιδικία επέρχεται σε χρόνο μεταγενέστερο της εκδόσεώς τους)

2.β.α.Σε περίπτωση που η απόφαση κοινοποιηθεί προ της παρέλευσης τριετίας από την έκδοσή της, το αργότερο εντός εκατόν είκοσι ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της ως άνω δικαστικής απόφασης, δηλαδή σε κάθε περίπτωση **εντός του δεύτερου εξηκονθημέρου που θα ακολουθήσει τις εξήντα ημέρες που είναι απαραίτητες μετά την κοινοποίηση της απόφασης για να τελεσιδικήσει.**

Παράδειγμα 2: Απόφαση διοικητικού πρωτοδικείου που κοινοποιήθηκε στις 25.3.2013 θα τελεσιδικήσει στις 24.5.2013, και η δεύτερη προσφυγή μπορεί να ασκηθεί από 25.5.2013

μέχρι και τις 23.7.2013 (πρωτόδικη απόφαση→κοινοποίηση εντός τριετίας από την έκδοση →πάροδος (60) εξήντα ημερών και τελεσιδικία→εξηκονθήμερη προθεσμία για άσκηση δεύτερης προσφυγής).

Η εκ νέου κοινοποίηση της απόφασης αφού τελεσιδικήσει δεν είναι απαραίτητη για την έναρξη της προθεσμίας άσκησης της δεύτερης προσφυγής, καθώς αυτή άρχεται και μετά την παρέλευση άπρακτων εξήντα ημερών από την κοινοποίηση της πρωτόδικης απόφασης, οπότε και η τελευταία καθίσταται τελεσίδικη.

2.β.β. σε περίπτωση που η απόφαση δεν κοινοποιηθεί εντός τριών ετών από την έκδοσή της (και καταστεί εκ του λόγου τούτου τελεσίδικη), **εντός εξήντα ημερών από την κοινοποίηση που θα χωρήσει μετά την παρέλευση της τριετίας.**

Παράδειγμα 3: Σε απόφαση διοικητικού πρωτοδικείου που εξεδόθη την 1.1.2010 και κοινοποιήθηκε στις 2.4.2013 (ενώ είχε τελεσιδικήσει 1.1.2013) η δεύτερη προσφυγή μπορεί να ασκηθεί από 3.4.2013 μέχρι και την 1.6.2013 (πρωτόδικη απόφαση→πάροδος τριετίας και τελεσιδικία→ κοινοποίηση απόφασης →εξηκονθήμερη προθεσμία για άσκηση δεύτερης προσφυγής).

3. Ειδικότερα σε περίπτωση που ασκήθηκε κατά της πρωτόδικης απόφασης ανακοπή ερημοδικίας, η δεύτερη προσφυγή ασκείται **το αργότερο εντός εξήντα ημερών από την κοινοποίηση της επ'αυτής εκδοθείσας απορριπτικής απόφασης.**

4. Το ανασταλτικό αποτέλεσμα της νέας προσφυγής-επειδή ενεργεί πάντα για το μέλλον - δεν δύναται να οδηγήσει σε ανατροπή ή ανάκληση της προσβαλλόμενης πράξης, παρά μόνο στην αδρανοποίησή της, κατά το εύρος του, για το μετά την επέλευση της αναστολής χρονικό διάστημα. Κατά συνέπεια το ανασταλτικό αποτέλεσμα της δεύτερης προσφυγής δεν συνεπάγεται επ'ουδενί επιστροφή των ήδη καταβληθέντων ποσών ούτε μπορεί να προκαλέσει την ανάκληση της ήδη διενεργηθείσας ταμειακής βεβαίωσης.

5. Τέλος, ο φορολογούμενος, στα πλαίσια της ασκήσεως της δεύτερης προσφυγής έχει την δυνατότητα υποβολής αιτήματος για τη διοικητική επίλυση, είτε με ιδιαίτερη αίτηση είτε δια του δικογράφου της ασκούμενης δεύτερης προσφυγής και, η τυχόν επελθούσα βάσει του ως άνω αιτήματος διοικητική επίλυση της διαφοράς, αναπτύσσει πλήρως τις έννομες συνέπειες αυτής και διεξάγεται κατά περίπτωση σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 70, 70 Α΄ και 70Β΄ του Ν.2238/1994 ή τις αντίστοιχες διατάξεις λοιπών φορολογιών (πχ. αρθ.80 ν.2961/2001).

Συνημμένα: επτά (7) φύλλα

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Αν/τρια Γενική Δ/ντρια Φορολογικών
Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων**

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Χαρίκλεια Μαυρίδου

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ**I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Δ.Ο.Υ.
 - α. Δ.Ο.Υ. στις οποίες λειτουργούν Τμήματα Ελέγχου και Δικαστικού
 - β. Δ.Ο.Υ. στις οποίες δεν λειτουργούν Τμήματα Ελέγχου και Δικαστικού.
2. Διαπεριφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα (Δ.Ε.Κ.)
3. Οικονομικές Επιθ/σεις (όλοι οι Οικ. Επιθ/τές)
4. ΚΕΦΟΜΕΠ - ΚΕΜΕΕΠ

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Αποδέκτες Πίνακα: Α΄
2. Αποδέκτες Πίνακα: Ι΄
3. Νομικό Συμβούλιο του Κράτους-Ακαδημίας 68 και Χαρ. Τρικούπη 106 78, Αθήνα
4. Ειδικό Γραφείο Νομικού Συμβούλου Φορολογίας-Ακαδημίας 68 και Χαρ. Τρικούπη 106 78, Αθήνα
5. Κεντρική Υπηρεσία Σ.Δ.Ο.Ε (Δ/ση Διοικ. Υποστήριξης – Τμήμα Δ΄)
ΠΟΕ-ΔΟΥ - Λεωχάρους 2, Τ.Κ.10562 Αθήνα
6. Περιοδικό Φορολογική Επιθεώρηση - Λεωχάρους 2, Τ.Κ.10562 Αθήνα

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Υπουργού Οικονομικών
2. Γραφείο Υφυπουργού Οικονομικών
3. Γραφείο Γεν. Γραμματέα Φορ. και Τελ. Θεμάτων
4. Γραφείο Ειδ. Γραμματέα Σ.Δ.Ο.Ε.
5. Προϊσταμένους Γεν.Δ/σεων: α) Διοικητικής Υποστήριξης, β) Φορολογίας, γ) Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, δ) Τελωνείων και Ε.Φ.Κ
6. 19^η Διεύθυνση Τελωνειακών Διαδικασιών
7. 33^η Διεύθυνση Ελέγχου Τελωνείων
10. Γραφείο Επικοινωνίας και Πληροφόρησης Πολιτών (5 αντίγραφα)
11. Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων (5 αντίγραφα)
12. Διεύθυνση Παρακολούθησης Νομικών Υποθέσεων Ελέγχου και Αναγκαστικής Είσπραξης – Τμήματα Α΄, Β΄, Γ΄ και Δ΄ (5 αντίγραφα)