



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 03.05.2023

Αριθμός απόφασης: 304

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

## 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 Β΄ 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β΄/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της ....., κατοίκου ....., κατά της με αριθμό πρωτ. .... ατομικής ειδοποίησης σε βάρος της και ειδικότερα κατά των υπ' αριθ. .... πράξεων προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα και της από ..... απόφασης/απάντησης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί αιτημάτων της προσφεύγουσας για διαγραφή των χρεών της ως άνω ατομικής ειδοποίησης, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από ..... απόφαση/απάντηση της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

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

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ..... η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, 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 από ..... απάντηση της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, απορρίφθηκαν μερικώς τα αιτήματα της προσφεύγουσας με κωδικούς ....., σχετικά με τη διαγραφή οφειλών ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βεβαιώθηκαν στη ....., μετά το θάνατό της (ημερομηνία θανάτου ..... και ημερομηνία δήλωσης του θανάτου στο τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. ....) και περιλαμβάνονται στη με ..... και με αριθ. πρωτ. .... ατομική ειδοποίηση που έλαβε η προσφεύγουσα ως κληρονόμος της θανούσης θείας της. Συγκεκριμένα, η Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς προέβη σε διαγραφή των οφειλών ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2017 έως και 2021 που είχαν βεβαιωθεί στην ανωτέρω θανούσα, ενώ με την ως άνω απάντησή της προς την προσφεύγουσα, την ενημέρωσε ότι δεν προχώρησε σε διαγραφή των οφειλών ΕΝ.Φ.Ι.Α. της θανούσης για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016 λόγω παραγραφής.

#### ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Όπως προκύπτει από ληξιαρχική πράξη θανάτου του Ληξιαρχείου του Δήμου Κηφισιάς (αριθμός πράξης .....), η θεία της προσφεύγουσας, .....απεβίωσε την 14.03.2006. Σύμφωνα με το με αριθμό ..... συμβολαιογραφικό έγγραφο (κληρονομιάς), η προσφεύγουσα κληρονόμησε το ακίνητο που είχε στην κυριότητά της η θανούσα στην ..... κατά ποσό 25%, ενώ οι λοιποί συγκληρονόμοι ..... κληρονόμησαν το 50% και 25% αντίστοιχα του εν λόγω ακινήτου. Όπως προκύπτει από τα συνυποβαλλόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή έγγραφα, το ανωτέρω ακίνητο μεταβιβάστηκε λόγω πώλησης κατά ποσοστό 100% στον ..... με το με αριθμό ..... συμβολαιογραφικό έγγραφο.

Σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, εκδόθηκαν στο όνομα της ανωτέρω θανούσης οι σχετικές πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021.

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα του Μητρώου του συστήματος TAXIS, την ....., δηλώθηκε ο θάνατος της θείας της προσφεύγουσας, ....., στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς (σχετική η με αριθμό ..... δήλωση) ) και επίσης από το υποσύστημα των Εσόδων του συστήματος TAXIS διαπιστώνεται ότι στην προσφεύγουσα απεστάλη η με ..... ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

Η προσφεύγουσα, όπως προκύπτει από το κείμενο της ενδικοφανούς προσφυγής αλλά και από την από ..... έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσβάλλει την από ..... απόφαση/απάντηση της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, ζητώντας την επανεξέταση της διαγραφής των οφειλών ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2014, 2015 και 2016, οι οποίες πλέον βαραίνουν την ίδια ως κληρονόμο της θανούσης και περιλαμβάνονται στη με ..... ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας που έλαβε από την ως άνω Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Μόλις έλαβε την ανωτέρω ατομική ειδοποίηση και αφού συγκέντρωσε όλα τα έγγραφα και αποδεικτικά στοιχεία, υπέβαλε αίτημα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς με σκοπό τη διαγραφή των οφειλών ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2014 έως 2021, τη διακοπή του Α.Φ.Μ. της θανούσης και τη δήλωση της ίδιας και των συγκληρονόμων της ως πλησιέστεροι συγγενείς στο μητρώο της Δ.Ο.Υ..

- Ο χρόνος θανάτου (2006) είναι πολύ προγενέστερος από τη θέσπιση του ΕΝ.Φ.Ι.Α. (2014).
- Ουδέν περιουσιακό στοιχείο υπάρχει από το 2008, που να τη συνδέει με την αποβιώσασα θεία της, αφού το κληρονομούμενο ακίνητο μεταβιβάστηκε λόγω πώλησης το έτος 2008 (κατά ποσοστό 100%), σύμφωνα με το με αριθμό ..... συμβολαιογραφικό έγγραφο.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 – Ειδική Διαιτητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι: «1. 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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζεται το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού...»

**Επειδή**, στην ΠΟΛ.1064/2017 με θέμα: «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» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. προβλέπεται ότι:

«Άρθρο 2 Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.)

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.»

**Επειδή**, με τη φράση «οποιαδήποτε πράξη» που περιλαμβάνεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. νοούνται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων ή και τελών ή η πράξη επιβολής οποιασδήποτε κύρωσης για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου, ακόμα και η απόρριψη από τη φορολογική αρχή εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

**Επειδή**, περαιτέρω, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι στο πεδίο εφαρμογής της κατ' άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι εκτελεστές πράξεις ή παραλείψεις των φορολογικών αρχών από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμω διοικητικές διαφορές ουσίας. Αντιθέτως, δεν υπόκεινται σε ενδικοφανή προσφυγή οι πράξεις που

στερούνται εκτελεσιμότητας. Η τυχόν ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή κατά μη εκτελεστή πράξη είναι, κατά συνέπεια, απορριπτέα ως απαράδεκτη (ΣΤΕ 198/2010, 3236/2008, 1683/2008), ενώ και η εκδοθείσα επ' αυτής απόφαση δεν είναι εκτελεστή (ΣΤΕ 993/2011, 4327/2000).

**Επειδή**, στο διάστημα από την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης, η αρμόδια φορολογική αρχή διέγραψε τις κάτωθι οφειλές ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2014, 2015 και 2016, που είχαν βεβαιωθεί στην αποβιώσασα ήδη από την ..... θεία της προσφεύγουσας, ....., με την έκδοση ΑΦΕΚ Διαγραφής από τη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΟΦΕΙΛΗΣ	Α.Τ.Β.	ΠΟΣΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	ΑΦΕΚ ΔΙΑΓΡΑΦΗΣ	ΠΟΣΟ ΔΙΑΓΡΑΦΗΣ	ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ
2014	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	.....	219,21	.....	219,21	0,00
2015	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	.....	219,21	.....	219,21	0,00
2015	ΕΝ.Φ.Ι.Α.	.....	176,95	.....	176,95	0,00

Ως εκ τούτου, δεν υφίσταται διαφορά προς επίλυση και υπό η κρίση ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται άνευ αντικειμένου.

### Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ως **απαράδεκτης**.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

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

**Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**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.