



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 09/06/2023

Αριθμός απόφασης: 584

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),  
δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ..... κάτοικος ....., κατά της μη τήρησης των προθεσμιών που προβλέπονται για τις αιτήσεις χορήγησης πιστοποιητικού του αρθ.105 Ν.2961/2001 περί μη οφειλής φόρου κληρονομίας και της μη παροχής απαραίτητων πληροφοριών, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

## ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων κατέθεσε αίτηση-πιστοποιητικό του άρθ. 105 Ν.2961/2001, με αρ. πρωτ. ...., για ακίνητο ιδιοκτησίας του, με σκοπό την πώληση αυτού. Το ίδιο αίτημα κατατέθηκε και μέσω ηλεκτρονικής πλατφόρμας στις ..... και έλαβε αρ. πρωτ. .... Από την Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ μέχρι και την υποβολή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής δεν είχε εκπληρωθεί το αίτημα του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την αποδοχή αυτής, την άμεση παροχή του πιστοποιητικού, την αποζημίωση του, την απαλλαγή του από την υποχρέωση καταβολής ΕΝΦΙΑ για τους μήνες Δεκέμβριο, Ιανουάριο και Φεβρουάριο για το πωλούμενο ακίνητο του, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- 1) Δεν του παρασχέθηκαν οι σχετικές πληροφορίες που ζήτησε.
- 2) Εκκρεμεί αίτημα στο συνήγορο του πολίτη.
- 3) Το πιστοποιητικό το χρειάζεται για αποδοχή κληρονομιάς και πώληση. Υπάρχει αγοραστής από τον Οκτώβρη και από το Δεκέμβρη το εν λόγω πιστοποιητικό είναι το μόνο έγγραφο που λείπει.
- 4) Επικαλείται οικονομικούς λόγους και λόγους υγείας.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική διοικητική διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»*

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) -Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ (Ειδική Διοικητική Διαδικασία –Ενδικοφανής προσφυγή) προβλέπεται 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 οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.»*

**Επειδή**, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων στρέφεται κατά της μη τήρησης των προθεσμιών που προβλέπονται για τις αιτήσεις χορήγησης πιστοποιητικού του

αρθ.105 Ν.2961/2001 περί μη οφειλής φόρου κληρονομίας και της μη παροχής απαραίτητων πληροφοριών.

**Επειδή**, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η επανεξέταση των πράξεων της διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλαμβάνει μόνο τις περιπτώσεις αμφισβήτησης εκτελεστών ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλείψεων εκ των οποίων δημιουργούνται διοικητικές διαφορές ουσίας, που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

**Επειδή**, επομένως, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων των διοικητικών αρχών (ΣτΕ 577/2004, ΣτΕ 3785/2006, ΣτΕ 3693/2008, ΣτΕ835/2010, ΣτΕ 3502/2011).

**Επειδή** σύμφωνα με τα ανωτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση, η μη τήρηση των προθεσμιών που προβλέπονται για τις αιτήσεις χορήγησης πιστοποιητικού του αρθ.105 Ν.2961/2001 περί μη οφειλής φόρου κληρονομίας και η μη παροχή απαραίτητων πληροφοριών, δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως **απαραδέκτως** ασκηθείσα.

**Επειδή**, επιπλέον σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, η Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ ανταποκρίθηκε στο αίτημα του προσφεύγοντος περί χορήγησης πιστοποιητικού του αρθ.105 Ν.2961/2001, και ο προσφεύγων έλαβε γνώση αυτού στις ..... καθώς αναρτήθηκε την εν λόγω ημερομηνία στο λογαριασμό του προσφεύγοντος στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις», στάλθηκε ηλεκτρονική ειδοποίηση στις ..... στη δηλωθείσα από τον ίδιο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ενώ από το ίδιο ως άνω σύστημα προκύπτει ως ημερομηνία ανάγνωσης η .....

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... ως **απαραδέκτης**

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

**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.