



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 : 213 1604526

Καλλιθέα 12.07.2021

αριθμός απόφασης 2056

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 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 (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 2.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αριθ., κατά της με αριθ. πρωτ./2021 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επί της από 28.09.2020 ταυτάριμης αίτησης του προσφεύγοντος για ακύρωση τροποποιητικών δηλώσεων και την επιστροφή όλων των αναλογούντων φόρων επί ακίνητης περιουσίας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Την από 11.03.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 2.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων τυγχάνει εξ αδιαρέτου κληρονόμος μιας ρυμοτομούμενης οικοπεδικής έκτασης η οποία έχει εμβαδό 952 τ.μ. και βρίσκεται στο εγκεκριμένο ρυμοτομικό σχέδιο της πόλης της του Δήμου μέσα στο οικοδομικό τετράγωνο και επί της, το οποίο ρυμοτομείται εξ ολοκλήρου από το σχέδιο πόλεως, σύμφωνα με την αριθ. /2002 δήλωση αποδοχής κληρονομιάς της Συμβολαιογράφου Σύμφωνα με την αριθ. /2006 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου που προσκόμισε ο προσφεύγων, έγινε δεκτή η προσφυγή του και ακυρώθηκε η άρνηση της Διοίκησης να άρει την ρυμοτομική απαλλοτρίωσης που είχε επιβληθεί με το π.δ. της 21.11.1979 στο ως άνω ακίνητο που φέρεται να ανήκει στον ίδιο και τον αδελφό του.

Με την αριθ. πρωτ. /2021 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επί της από 28.09.2020 ταυτάριμης αίτησης του προσφεύγοντος, έλαβε γνώση για τα κάτωθι: «... Στην περιουσιακή σας κατάσταση του 2011 και 2012 αναγράφεται το ακίνητο με ΑΤΑΚ, το οποίο είναι οικόπεδο εκτάσεως 980 τ.μ. επί της οδού στη κατά πλήρη κυριότητα 50%. Αυτό το ακίνητο αναφέρεται στην αρ. /2002 αποδοχή κληρονομιάς της Συμβολαιογράφου με έκταση 952 τ.μ. Στην τροποποιητική δήλωση που υποβάλατε ηλεκτρονικά στις 16.10.2020 και εκκρεμεί έλεγχος από τη ΔΟΥ, δεν έχετε μεταβάλλει αυτό το ακίνητο, αλλά τα ακίνητα με ΑΤΑΚ και ΑΤΑΚ Η Υπηρεσία μας δεν έχει το δικαίωμα να μεταβάλλει άλλα περιουσιακά στοιχεία πέραν αυτών που εκκρεμεί ο έλεγχος. Σας γνωρίζουμε επίσης ότι ο φόρος δεν επιστρέφεται για υποθέσεις που αφορούν έτη πριν το 2014, εφόσον έχουν περάσει τρία έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να υποβληθεί (άρθρο 8 παρ. 15 του ν.3842/10 και άρθρο 45 του ίδιου νόμου). Σχετική απάντηση σας έχει δοθεί από την αρμόδια Δ/ση της ΑΑΔΕ με αριθ. πρωτ. ΔΕΦΚ Α 1121734 ΕΞ 13.10.2020. Για όλα τα προαναφερόμενα έχετε λάβει γνώση και με τη φυσική σας παρουσία στα γραφεία μας και τηλεφωνικά».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την διόρθωση λάθους στο Ε9 για τα οικ. έτη 2011, 2012 και διαγραφή από το Ε9 της ιδιοκτησίας του με αρ. ταυτότητας, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Με την αριθ. /2006 τελεσίδικη δικαστική απόφαση του Πρωτοδικείου διατάσσεται ο αποχαρκτηρισμός του υπό κρίση ακινήτου και η απόδοσή του στους

ιδιοκτήτες του. Ο ίδιος αφού δεν κατάφερε να διαγράψει με ηλεκτρονικό τρόπο το εν λόγω ακίνητο από τη δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9), προσπάθησε να διορθώσει την δηλωθείσα έκτασή του από 980 τ.μ. σε 952 τ.μ., σύμφωνα με το αριθ./2002 συμβόλαιο αποδοχής κληρονομιάς, το αντίστοιχο τοπογραφικό σχέδιο και την βεβαίωση περιουσιακής κατάστασης του αδελφού του που τυγχάνει συνδικαιούχος του συγκεκριμένου ακινήτου κατά ποσοστό 50%. Η Δ.Ο.Υ. Ψυχικού δεν έδωσε λύση στο πρόβλημά του με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντησή της. Επίσης ζητά να του επιστραφεί ο φόρος κληρονομιάς και όλοι οι αναλογούντες φόροι ακίνητης περιουσίας τους οποίους έχει καταβάλει επί 19 έτη και να διαγραφεί το επίμαχο ακίνητο από το Ε9 καθόσον δεν μπορεί να ασκήσει κανένα νόμιμο δικαίωμα. Τέλος ζητά να διαγραφούν οι οφειλές του 2011 και 2012 που προέκυψαν από λάθος του, συγκεκριμένα δήλωσε επιφάνεια οικοπέδου 980 τ.μ. αντί της ορθής των 952 τ.μ. Αναφέρει δε, ότι όσον αφορά την ολιγωρία της πολεοδομίας έχει υποβάλει αναφορά στην Εισαγγελία, η οποία θα μετατραπεί σε μήνυση.

Επειδή για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης 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 βασίζει 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. 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, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε: «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 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, 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, είναι απαράδεκτη η προσφυγή όταν δεν ζητείται ρητώς ακύρωση συγκεκριμένης πράξης ή παράλειψης (ΣτΕ 818/2003, ΕΔΚΑ 2003/350).

Επειδή, περαιτέρω, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, όταν δεν προσδιορίζονται με το κύριο δικόγραφο οι προσβαλλόμενες πράξεις ούτε από άποψη αριθμού πρωτοκόλλου και ημερομηνίας έκδοσής τους, ούτε από την άποψη της αρχής, η οποία, φέρεται ότι τις εξέδωσε, το δικόγραφο αυτό είναι άκυρο, ως αόριστο και ανεπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης και ως εκ τούτων η κρινόμενη αίτηση/ προσφυγή κ.λπ. είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη (πρβλ ΣτΕ 6069/1996).

Επειδή, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν γίνεται ρητή μνεία και δεν προσδιορίζεται η προσβαλλόμενη πράξη ή παράλειψη. Ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, όσον αφορά την με αριθ. πρωτ./2021 προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού στην από 28.09.2020 ταυτάριθμη αίτηση του προσφεύγοντος, αυτή έχει πληροφοριακό χαρακτήρα και δεν αποτελεί πράξη εκ της οποίας απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας και δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 2.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του**, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αριθ., ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
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.