



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24.10.2022
Αριθμός απόφασης: 3348

**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
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 κατάθεσης **03.06.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός και αρ., ως κληρονόμου της με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. mail/2022 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς σχετικά με αίτημα διαγραφής του ΕΝΦΙΑ των ετών 2014, 2015 και 2016 που βεβαιώθηκε μετά το θάνατο της μητέρας του, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. mail/2022 αρνητική 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 **03.06.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. mail/2022 αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς προς την αδελφή του προσφεύγοντος με ΑΦΜ, απορρίφθηκε η υπ' αριθ. πρωτ.(mail)/2022 αίτησή της για διαγραφή του ΕΝΦΙΑ των ετών 2014, 2015 και 2016 που βεβαιώθηκε μετά το θάνατο μητέρας τους, με ΑΦΜ, η οποία απεβίωσε την 06.10.2008, με ημερομηνία δήλωσης του θανάτου στο τμήμα Μητρώο της ως άνω Δ.Ο.Υ. την 10.05.2022.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της διαγραφής της εν λόγω οφειλής, η οποία πλέον βαρύνει τους κληρονόμους της θανούσας, ήτοι τον ίδιο και την αδελφή του, «σε συνέχεια της από 28.02.2022 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής (Θέμα: Τακτοποίηση Ληξιπρόθεσμων Οφειλών) με αριθμό πρωτοκόλλου R....., της ηλεκτρονικής αλληλογραφίας με αριθμούς πρωτοκόλλου/...../1153,//1153 και/...../1153 και της μετέπειτα αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς με αρ. mail/2022 σχετικά με το αίτημά μας για διαγραφή του ΕΝΦΙΑ των ετών 2014, 2015, 2016 που βεβαιώθηκε μετά το θάνατο της μητέρας μας ...». Από το κείμενο της ενδικοφανούς προσφυγής αλλά και από την από 02.06.2022 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς προκύπτει ότι ο προσφεύγων προσβάλλει με την προσφυγή του την υπ' αριθ. mail/2022 αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, ζητώντας τη διαγραφή της ανωτέρω οφειλής, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Με το θάνατο της μητέρας τους, ο ίδιος και η αδελφή του ενημέρωσαν άμεσα τις αρμόδιες αρχές και υπέβαλαν όλα τα απαραίτητα έγγραφα για την πληρωμή του φόρου κληρονομιάς αμέσως μόλις είχαν στη διάθεσή τους το πιστοποιητικό κληρονομητηρίου του Πρωτοδικείου
2. Από το 2008, αμέσως μετά το θάνατο της μητέρας τους, η αδελφή του, , που είχε την ψιλή κυριότητα της κατοικίας, προέβη σε μεταβολή του Ε9 της σε «πλήρη κυριότητα» και έκτοτε πληρώνει τον σχετικό ετήσιο ΕΝΦΙΑ για το 100% του προκύπτοντος φόρου. Σε όλο αυτό το διάστημα δεν υπήρξαν ποτέ οικονομικές εκκρεμότητες που να αφορούν το ακίνητο, ενώ δεν υπήρξε και καμία ενημέρωση περί άλλης οφειλής.
3. Η εν λόγω οφειλή είναι άδικη, καθώς ο ίδιος ο προσφεύγων και η αδελφή του ενημέρωσαν έγκαιρα όλες τις αρχές, ενώ στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς έγιναν όλες οι απαραίτητες ενέργειες. Ενώ τήρησαν όλα τα βήματα για την πληρωμή του φόρου κληρονομιάς, κανείς δεν τους ενημέρωσε ότι θα έπρεπε να ενημερωθεί ξεχωριστά το τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ..

Επειδή, η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως «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 υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.»

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κώδικας 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. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.»

Επειδή, στην ΠΟΛ.1064/2017, παρ. 1 ορίζεται ότι: «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, στο άρθρο 2 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α. Φόρο Εισοδήματος. β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.). γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.). δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχρά Παιγνία. ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β' . στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Επειδή, στο άρθρο 64 του ν.2717/1999 ορίζεται ότι: «1. Προσφυγή μπορεί να ασκήσει εκείνος: α) ο οποίος έχει άμεσο, προσωπικό και ενεστώς έννομο συμφέρον, ή β) στον οποίο αναγνωρίζεται τέτοιο δικαίωμα από ειδική διάταξη νόμου.»

Επειδή, κατά τα λοιπά, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνον κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών Αρχών (ΣτΕ 577/2004, ΣτΕ 3785/2006, 3693/2008, ΣτΕ 835/2010, ΣτΕ 3502/2011).

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, ειδικότερα, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, και συγκεκριμένα από το με αριθμό πρωτοκόλλου/2008 απόσπασμα ληξιαρχικής πράξης θανάτου του Ληξιαρχείου του Δήμου (αριθμός πράξης, τόμος, έτος 2008) προκύπτει ότι η μητέρα του προσφεύγοντα, – το γένος με ΑΦΜ, απεβίωσε την 06.10.2008.

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, η Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς απέστειλε στην αδελφή του προσφεύγοντα, με ΑΦΜ, την υπ' αριθ. πρωτ. /2022 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας, στην οποία συμπεριλαμβάνονταν μεταξύ άλλων οφειλές ΕΝΦΙΑ ετών 2014, 2015, 2016 της θανούσας μητέρας της, καθώς η ίδια είχε δηλωθεί ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος της σύμφωνα με την υπ' αριθ. /2010 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου, όπως προκύπτει από το υποσύστημα του Μητρώου του TAXIS.

Επειδή, η δήλωση του θανάτου της μητέρας του προσφεύγοντα στο αρμόδιο τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ Κηφισιάς πραγματοποιήθηκε την 10.05.2022.

Επειδή, ακολούθως, η αδελφή του προσφεύγοντα υπέβαλε στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ. το υπ' αριθ. πρωτ. (mail) /2022 αίτημα με το οποίο ζητούσε τη διαγραφή του ΕΝΦΙΑ των ετών 2014, 2015, 2016 που βεβαιώθηκε σε βάρος της μητέρας τους μετά το θάνατό της.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με την υπ' αριθ. mail. /2022 απάντησή της προς την αδελφή του προσφεύγοντα, απέρριψε το αίτημά της καθώς «*Η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ.1 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), για τα έτη 2014-2015-2016 δεν μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ, μετά την πάροδο πέντε ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης. Ως προς τον ΕΝΦΙΑ η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης θεωρείται η ημερομηνία σύνθεσης και έκδοσης της πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ που εν προκειμένω για τον ΕΝΦΙΑ 2014 ήταν στις 31.07.2014, για τον ΕΝΦΙΑ 2015 ήταν στις 20.10.2015 και για τον ΕΝΦΙΑ 2016 στις 28.08.2016, Επομένως δεν επιτρέπεται η έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ μετά τη λήξη του έτους 2019-2020 και 2021 αντίστοιχα.*»

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως** υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας από τον προσφεύγοντα ενδικοφανής προσφυγή κατά της υπ' αριθ. mail. /2022 απάντησης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς προς την αδελφή του, καθώς δεν αμφισβητεί πράξη η οποία έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική διοίκηση, σύμφωνα με την προβλεπόμενη διαδικασία του άρθρου 63 του ν.4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **03.06.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **Α.Φ.Μ.**, ως **απαράδεκτης**.

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

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.