



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 4/9/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1163

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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 11/4/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή των, με Α.Φ.Μ., και με Α.Φ.Μ., υπό την ιδιότητά τους ως κληρονόμων εξ αδιαθέτου της, με Α.Φ.Μ., κατά της με ημερομηνία αποστολής 2/2/2023 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω απάντηση της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις αιτιολογημένες απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

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

Επί της από 11/4/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των με Α.Φ.Μ., και με Α.Φ.Μ., και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφισταμένων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το από 2/2/2023 ηλεκτρονικό μήνυμα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης που εστάλη στον λογαριασμό TAXISNET της μητέρας των προσφευγόντων, και ήδη θανούσας από 2/2/2023, με Α.Φ.Μ., απαντήθηκε το αίτημα που είχε υποβάλει η ίδια την 27/1/2023 ζητώντας να της επιστραφεί ποσό φόρου ύψους 23.416,24 ευρώ, μετά τη νέα εκκαθάριση αρχικών και τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Α.Π. των ετών 2012 και 2013.

Συγκεκριμένα, μετά την εκκαθάριση τροποποιητικών δηλώσεων που υποβλήθηκαν την 2/12/2022 εκδόθηκαν νέες πράξεις Φ.Α.Π. με μειωμένο φόρο κατά 11.183,54 ευρώ για το 2012 και 11.183,54 ευρώ για το 2013, συνεπεία της ΠΟΛ.1086/2017 που όρισε νέα τιμή οικοπέδου για τον Δήμο Κερατέας τα 113,60 ευρώ ανά τ.μ. έναντι της τιμής των 379 ευρώ ανά τ.μ., η οποία είχε ληφθεί υπόψη για την έκδοση των αρχικών πράξεων Φ.Α.Π. Με το από 27/1/2023 αίτημά της προς τη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης η μητέρα των προσφευγόντων, ζήτησε να πιστωθεί στον τραπεζικό της λογαριασμό το ποσό των 23.416,24 ευρώ που αντιστοιχούσε στη διαφορά εκκαθάρισης του Φ.Α.Π. για τα έτη 2012 και 2013.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημέρωσε με το ανωτέρω ηλεκτρονικό μήνυμα την υπόχρεη (.....) ότι, όπως ορίζει η παράγραφος 2 του άρθρου 140 του Δημόσιου Λογιστικού (Ν.4270/2014): α) με την εκκαθάριση του Ατομικού Φύλλου Έκπτωσης του Φ.Α.Π. έτους 2012, ποσό κύριου φόρου 11.183,54 ευρώ, κατά το μέρος που δεν παραγράφηκε λόγω καταβολής του εντός της τελευταίας τριετίας, συμψηφίστηκε με ανοιχτές οφειλές και το υπόλοιπο (153,82 ευρώ) πιστώθηκε στον τραπεζικό της λογαριασμό, και β) με την εκκαθάριση του Ατομικού Φύλλου Έκπτωσης του Φ.Α.Π. έτους 2013, ποσό κύριου φόρου 11.183,54 ευρώ διαγράφηκε εξ' ολοκλήρου λόγω παραγραφής του (τελευταία καταβολή την 29/1/2014).

Οι προσφεύγοντες, ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμοι της μητέρας τους, ζητούν την ακύρωση της ανωτέρω απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι εσφαλμένα απορρίφθηκε το αίτημα επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος Φ.Α.Π. που είχε καταβάλει η μητέρα τους για τα έτη 2012 και 2013, με την αιτιολογία της παραγραφής της αξίωσης, διότι η εν λόγω αξίωση γεννήθηκε με την έκδοση των νέων πράξεων Φ.Α.Π. την 8/12/2022 και παραγράφεται εντός τριών ετών από την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 90 του Ν.2362/1995, ήτοι την 8/12/2025.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 63 – *Ειδική διοικητική 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 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. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου

αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»

Επειδή, στην Απόφαση 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 μεταξύ άλλων 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 ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων.

[...]

4. Ειδικότερα, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται, προκειμένου για σχολάζουσα κληρονομιά από τον κηδεμόνα, για επιδικία από τον προσωρινό διαχειριστή, για μεσεγγύηση από το μεσεγγυούχο, για πτωχεύσαντα από το σύνδικο, για ανήλικο από τον ασκούντα τη γονική μέριμνα ή τον επίτροπο και επί πλειόνων από τον έναν από αυτούς ή γι' αυτόν που τελεί σε δικαστική συμπαράσταση από το δικαστικό συμπαραστάτη και προκειμένου για θανόντα φορολογούμενο από τους κληρονόμους του και εν γένει από κάθε πρόσωπο του άρθρου 64 παρ. 1 του [Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας](#). Για όλες τις ως άνω περιπτώσεις, υποχρεωτικώς με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής συνυποβάλλονται και τα νομιμοποιητικά έγγραφα από τα οποία προκύπτουν οι παραπάνω ιδιότητες.

[...]

Επειδή, περαιτέρω στο άρθρο 2 – *Πεδίο εφαρμογής* του Κ.Φ.Δ. 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 Τυχερά Παίγνια. 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 φορολογικών των περιπτώσεων α' και β' . στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο του άρθρου 63 – Προσβαλλόμενες πράξεις και παραλείψεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν.2717/1999), ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, υπόκεινται σε προσφυγή.»

Επειδή από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. συνάγεται ότι σκοπός της θέσπισης 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 και, επομένως, αφορούν πράξεις της διοίκησης που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή επιβολής προστίμου), οι οποίες με το προϋσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, σύμφωνα με το ως άνω άρθρο 63 του Κ.Δ.Δ.

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις καθίσταται σαφές ότι η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται μόνο κατά πράξεων των φορολογικών αρχών οι οποίες υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Επειδή επιπροσθέτως 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, εν προκειμένω, οι προσφεύγοντες προσβάλλουν με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή την απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης σε αίτημα επιστροφής φόρου στη θανούσα μητέρα τους, η οποία δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ. ούτε αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη ή παράλειψη αλλά έχει μόνο πληροφοριακό χαρακτήρα.

Ως εκ τούτου **απαραδέκτως** υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία 11/4/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής των, με Α.Φ.Μ., και, με Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

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