



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 16-01-2024

Αριθμός Απόφασης: 90

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-333246

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»
4. Την από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ**, κάτοικο, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της με αρ. πρωτ. /29-08-2023 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της με αρ. πρωτ. /10-07-2023 αίτησής της για ακύρωση των πράξεων απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝΦΙΑ
5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

Ιστορικό

Η προσφεύγουσα απέστειλε στις 15/10/2022 μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στη Δ.Ο.Υ. το με αρ. πρωτ. αίτημα με θέμα : «Ακίνητα που είχαν δηλωθεί ως οικόπεδα, αλλά σύμφωνα με την απόφαση του Περιφερειάρχη έπρεπε να είχαν δηλωθεί ως αγροτεμάχια», συνυποβάλλοντας τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9 ετών 2014-2021 και την υπ' αρ. πρωτ. /05-04-2022 απάντηση της Δ/νσης Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου επί της με αρ. πρωτ. /31-03-2022 αίτησής της.

Η Δ.Ο.Υ. απαντώντας στο ανωτέρω αίτημα ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι προκειμένου να γίνει δεκτό το αίτημά της έπρεπε να προσκομίσει συγκεκριμένα δικαιολογητικά και να προβεί σε ορισμένες ενέργειες, όπως π.χ. την υποβολή εκ νέου τροποποιητικών δηλώσεων μόνο για τα έτη 2017-2021, καθώς οι προηγούμενες χρήσεις είχαν παραγραφεί.

Η προσφεύγουσα συμμορφούμενη στις υποδείξεις της φορολογικής αρχής υπέβαλε εκ νέου στις 15-10-2022 τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9 ετών 2017-2021 προσκομίζοντας και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, οι οποίες όμως απορρίφθηκαν από τον Προϊστάμενο της

Δ.Ο.Υ. με τις με αριθμό/06-03-2023 πράξεις απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝΦΙΑ ετών 2017-2021 αντίστοιχα, με την αιτιολογία ότι «Σύμφωνα με τα δικαιολογητικά που προσκομίσθηκαν δεν προκύπτει ο λόγος μεταβολής των εν λόγω ακινήτων από οικόπεδα σε αγροτεμάχια για τα έτη αυτά (ΠΟΛ 1237/2014).

Οι εν λόγω πράξεις απόρριψης κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα στις 07/03/2023 και αναγνώσθηκαν από την ίδια στις 13-03-2023.

Η προσφεύγουσα μετά την κοινοποίηση των ως άνω πράξεων προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. καταθέτοντας εκ νέου στις 10/07/2023 την με αρ. πρωτ./2023 αίτηση με την οποία ζητούσε να οριστικοποιηθούν οι δηλώσεις Ε9 που είχε υποβάλει αναγνωρίζοντας ότι τα οικόπεδα τελούν υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. απάντησε στο αίτημα αρνητικά με το υπ' αριθμ. πρωτ./29-08-2023 έγγραφο, στο οποίο αναφέρει ότι: «σας έχουμε απαντήσει με τις υπ' αριθμ./06-03-2023 πράξεις απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝΦΙΑ των ετών 2017, 2018, 2019 ,2020 ,2021.»

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 63§1 του ΚΦΔ: «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 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.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/2017: 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.

3. ...

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.

5. ...

6. Ο υπόχρεος, ταυτόχρονα με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, συνυποβάλλει στην αρμόδια φορολογική αρχή και ηλεκτρονικό φάκελο (σε οπτικό δίσκο - CD ή USB κλπ.), στον οποίο περιλαμβάνονται σε μαγνητική μορφή και σε οποιαδήποτε αναγνώσιμη μορφή αρχείου:

α) η υποβληθείσα ενδικοφανής προσφυγή,

β) η αίτηση αναστολής σε περίπτωση αυτοτελούς υποβολής,

γ) τα έγγραφα και δικαιολογητικά που επικαλείται, συνοδευόμενα από υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986, με την οποία δηλώνεται το ακριβές του περιεχομένου των στοιχείων του ηλεκτρονικού φακέλου.

6. Η ενδικοφανής προσφυγή και το αίτημα αναστολής απαιτείται να φέρουν Ψηφιακή Βεβαίωση Εγγράφου που εκδίδεται μέσω gov.gr, σύμφωνα με την [παρ. 3 του άρθρου 27](#) του ν. [4727/2020](#). Τα ως άνω ισχύουν και για την προβλεπόμενη, στην παρ. 3 του άρθρου 6 της υπό στοιχεία [ΠΟΛ 1064/2017](#) (Β' 1440) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 επί του αιτήματος αναστολής, καθώς και για το συμπληρωματικό υπόμνημα που προβλέπεται στην παρ. 4 του άρθρου 2 της παρούσας.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η ενδικοφανής προσφυγή που κατέθεσε η προσφεύγουσα είναι ελλιπής, καθώς εκλείπουν οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί κατά της προσβαλλόμενης πράξης, τους οποίους θα μπορούσε να εξετάσει η υπηρεσία μας, η ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως αόριστη.

Επειδή περαιτέρω ως διοικητική πράξη ορίζεται η δήλωση βουλήσεως διοικητικού οργάνου ασκούντος δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς, μεταβολή στο νομικό κόσμο δια της ιδρύσεως, μεταβολής ή καταργήσεως δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Κύρια χαρακτηριστικά της διοικητικής πράξης είναι το τεκμήριο νομιμότητας και η εκτελεστικότητα. **Η εκτελεστικότητα δε της διοικητικής πράξης** συνίσταται στο ότι η συμπεριφορά που καθορίζει (ενέργεια ή παράλειψη), και γενικότερα η ρύθμιση την οποία θεσπίζει, **είναι υποχρεωτική από την έκδοσή της** (ΣΤΕ 1717/1988), χωρίς άλλο, δηλαδή χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και ειδικότερα προηγούμενη δικαστική απόφαση. (Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Σπηλιωτόπουλος, Τόμος 1, έκδοση Νοεμβρίου 2011, σελ.116).

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

Επειδή η με αρ. πρωτ./29-08-2023 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ./10-07-2023 αίτησης της προσφεύγουσας για ακύρωση των πράξεων απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝΦΙΑ της ως άνω φορολογικής αρχής, στερείται εκτελεστικότητας, δεδομένου ότι αποτελεί έγγραφη απάντηση επιβεβαιωτικού χαρακτήρα, καθώς με αυτή η Διοίκηση εμμένει σε προηγούμενη άρνησή της να ικανοποιήσει το συγκεκριμένο αίτημα φορολογούμενου, χωρίς να προβεί σε ουσιαστική έρευνα νέων και ουσιαστικών πραγματικών περιστατικών. Αντιθέτως, θα μπορούσε να είχε ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή κατά των με αρ./06-03-2023 πράξεων απόρριψης εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝΦΙΑ ετών 2017-2021 αντίστοιχα, οι οποίες κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα στις 07/03/2023 και αναγνώσθηκαν από την ίδια στις 13-03-2023. Ως εκ τούτου, η προσβαλλόμενη πράξη δεν συγκεντρώνει τα χαρακτηριστικά της ατομικής πράξης διοικητικού οργάνου, που θεσπίζει δικαιώματα ή υποχρεώσεις για την προσφεύγουσα και συνεπώς στερείται εκτελεστικότητας, δεδομένου ότι δεν παράγει συνέπειες σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφοροποιώντας τη φορολογική της υποχρέωση και για το λόγο αυτό η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/25-09-2023 ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ ως απαράδεκτης.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.