



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 09/12/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2574

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 - 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.5104/2024 ΦΕΚ Α' 58), 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 (ΑΑΔΕ)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

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

4. Την από 18/07/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ:, κατά της υπ' αριθ. πρωτ. /21.06.2024 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ επί της υπ' αριθ. πρωτ. /04.06.2024 αίτησής να διενεργηθεί εκκαθάριση των υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων των ετών 2014 και 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πρωτ. /21.06.2024 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ επί της υπ' αριθ. πρωτ. /04.06.2024 αίτησης της προσφεύγουσας Ιεράς Μονής να διενεργηθεί εκκαθάριση των υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων των ετών 2014 και 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18/07/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της
..... με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά
την 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. πρωτ. /21.06.2024 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ απορρίφθηκε η υπ' αριθ. /04.06.2024 αίτηση της προσφεύγουσας Ιεράς
Μονής να διενεργηθεί εκκαθάριση των υποβληθεισών τροποποιητικών (ανακλητικών) δηλώσεων
στοιχείων ακινήτων των ετών 2014 και 2015, με το αιτιολογικό πως αποτελεί επανάληψη
προηγούμενου ίδιου αιτήματος το οποίο απαντήθηκε αρνητικά με την έκδοση των υπ' αριθ.
.... /09. και /09. πράξεων απόρριψης τροποποιητικών (ανακλητικών) δηλώσεων στοιχείων
ακινήτων των ετών 2014 και 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ.

Αναλυτικότερα, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 30/12/2022 τροποποιητικές
δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των ετών 2014 και 2015, με τις οποίες διέγραφε το ακίνητο με
ΑΤΑΚ, ήτοι οικόπεδο εμβαδού 2.763,00 τ.μ., κείμενο στο Ο.Τ. του Δήμου
Καρδίτσας, ισχυριζόμενη ότι, βάσει της υπ' αριθ. /2022 απόφασης του Πρωτοδικείου
Καρδίτσας, το Ελληνικό Δημόσιο αναγνωρίστηκε αποκλειστικός κύριος σε ποσοστό 100% του εν
λόγω ακινήτου, θεωρώντας ανακριβή την πρώτη κτηματολογική εγγραφή και διατάσσοντας τη
διόρθωσή της.

Με τις υπ' αριθ. /09. και /09. πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ
απορρίφθηκαν οι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων με το αιτιολογικό
ότι αφενός τα έτη 2014 και 2015 έχουν παραγραφεί αφετέρου ο νομέας επίδικου ακινήτου είναι
υποκείμενος στον ΕΝ.Φ.Ι.Α. και ο φόρος που καταβλήθηκε δεν επιστρέφεται ακόμη και αν το
ακίνητο εκκινήθει με τελεσίδικη απόφαση. Οι προαναφερθείσες πράξεις απόρριψης
κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα στις 09/01/2024 με την υποσημείωση ότι σε
περίπτωση αμφισβήτησής τους η υπόχρεη οφείλει να υποβάλει, εντός τριάντα ημερών
από την κοινοποίησή τους, ενδικοφανή προσφυγή, με αίτημα επανεξέτασης των πράξεων αυτών
από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών. Η εν λόγω προθεσμία παρήλθε άπρακτη.

Ακολούθως, η προσφεύγουσα με την υπ' αριθ. πρωτ. /04.06.2024 αίτησή
της ζήτησε εκ νέου την παραλαβή και εκκαθάριση τροποποιητικών (ανακλητικών) δηλώσεων
στοιχείων ακινήτων των ετών 2014 και 2015, η οποία απορρίφθηκε με την υπ' αριθ. πρωτ.
..... /21.06.2024 προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) ακύρωση της υπ'
αριθ. πρωτ. /21.06.2024 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, και β) τη διαγραφή του βεβαιωθέντος ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2014 και 2015 κατά το
ποσό που δεν καταβλήθηκε, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι είναι άδικο να ζητείται να
καταβληθεί ένα μεγάλο ποσό φόρου για ένα ακίνητο που δεν της ανήκει και που ταυτόχρονα
έκανε χρήση το Δημόσιο.

Επειδή, με το άρθρο 72 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 ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης... 5. Μέσα σε εκατόν είκοσι (120) ημέρες από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση,... 8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών 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 τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ. 3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά σε ειδικές διατάξεις».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 72 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.). Ως εκ τούτου, 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 (βλ. ΣτΕ 3502/2011, 835/2010, 3693/2008).

Επειδή, 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 εκτελεστότητα. Η εκτελεστότητα 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 (Ε. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Εκδ. Νομική Βιβλιοθήκη, Τόμος Ι, 2017, σελ.103).

Επειδή, πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστότητας, στις οποίες, μεταξύ άλλων, συμπεριλαμβάνονται και οι βεβαιωτικές πράξεις με τις οποίες δηλώνεται εμμονή της Διοίκησης σε προγενέστερη διοικητική πράξη, χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα (Ε. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Εκδ. Νομική Βιβλιοθήκη, Τόμος ΙΙ, 2010, σελ. 115 επ.), δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή, καθώς δεν δημιουργείται φορολογική

διαφορά από την έκδοση μη εκτελεστής διοικητικής πράξης, (βλ. ΣτΕ 2095/97, 675/1995 και Μωυσίδης Βλ., Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, Εκδ. Σάκκουλα, 2012, σελ. 315 επ.).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα στρέφεται κατά της υπ' αριθ. πρωτ. /21.06.2024 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, η οποία συνιστά έγγραφο πληροφοριακού χαρακτήρα στερούμενο εκτελεστότητας, καθώς με αυτό ενημερώνεται ότι η υπ' αριθ. /04.06.2024 αίτησή της για παραλαβή και εκκαθάριση τροποποιητικών (ανακλητικών) δηλώσεων στοιχείων ακινήτων των ετών 2014 και 2015 απορρίπτεται διότι αποτελεί επανάληψη προηγούμενου ίδιου αιτήματος το οποίο απαντήθηκε αρνητικά με την έκδοση των υπ' αριθ. /09. και /09. πράξεων απόρριψης τροποποιητικών (ανακλητικών) δηλώσεων στοιχείων ακινήτων των ετών 2014 και 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, κατά των οποίων ουδέποτε άσκησε ενδικοφανή προσφυγή.

Ως εκ τούτου, η υπ' αριθ. πρωτ. /21.06.2024 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, δεν έχει εκτελεστό χαρακτήρα και η ασκηθείσα κατ' αυτής της πράξης ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της υπ' αριθ. πρωτ. /07.02.2024 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ:, ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.