



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 7/3/2025

Αριθμός απόφασης: 566

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/υση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου  
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα  
Τηλέφωνο : 2131312349  
E-mail : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*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*».

ε. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ*» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., κατοίκου ....., κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου .....απορριπτικής απάντησης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής επί

του με αριθμό πρωτοκόλλου .....αιτήματός της και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΚ Αττικής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της ....., η οποία υποβλήθηκε 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 τη με αριθμό πρωτοκόλλου .....απορριπτική απάντηση της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής απορρίφθηκε το με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αίτημα της προσφεύγουσας, με το οποίο ζητούσε να διαγραφούν οι φόροι κατοχής ακινήτων (ΦΑΠ, ΕΤΑΚ) φορολογικών ετών 2010 και εντεύθεν με τις προσαυξήσεις τους κατά της υπόχρεης προς καταβολή αυτών και συγκυρίας με την προσφεύγουσα επί συγκεκριμένης ακίνητης περιουσίας αποβιώσας ....., όπως αυτοί βεβαιώθηκαν δυνάμει των ΑΤΒ με αριθμό ..... Ειδικότερα όπως αναφέρεται στην προσβαλλόμενη απάντηση της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής το αίτημα της προσφεύγουσας απορρίφθηκε, μεταξύ άλλων, επειδή «*ζητά την διαγραφή φόρων οι οποίοι δεν έχουν βεβαιωθεί στην ίδια, αλλά σε άλλη φορολογούμενη, η οποία έχει αποβιώσει*».

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά τη διαγραφή των φόρων κατοχής ακινήτων (ΦΑΠ, ΕΤΑΚ) φορολογικών ετών 2010 και εντεύθεν με τις προσαυξήσεις τους κατά της υπόχρεης προς καταβολή αυτών και συγκυρίας με την ίδια επί συγκεκριμένης ακίνητης περιουσίας και αποβιώσας ..... προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η ίδια έχει έννομο συμφέρον για την άσκηση της προσφυγής. Τούτο δε, διότι πρόκειται για αδικοπραξία των προστηθέντων οργάνων της Διοίκησης, με την οποία προσβάλλονται ευθέως τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματά της, τόσο κατά του επιβαρυνθέντος, εκτός σχεδίου στην προέκταση της οδού ....., γεωτεμαχίου της, του οποίου η αγοραστική αξία μηδενίζεται υπαιτίως από τα όργανα του ελληνικού δημοσίου, όσο και για την ευθεία προσβολή της προσωπικότητάς της, ως συγκυρίας και πωλήτριας με την έτερη συγκυρία, .....κατά ποσοστό 2/20 εξ αδιαιρέτου επί του εν λόγω γεωτεμαχίου, επί του οποίου ενεγράφη η υπ' αριθμ. ....υποθήκη για ποσό 98.137,90 ευρώ, προσαυξημένου έκτοτε.
- Οι φόροι Φ.Α.Π και Ε.Τ.ΑΚ ετών 2011 και 2012 αντίστοιχα που βεβαιώθηκαν σε βάρος της συγκυρίας και αποβιώσας θείας της .....αφορούν σε ακίνητα που κατά το χρόνο φορόλογησής τους δεν της ανήκαν κατά κυριότητα νομή ή κατοχή, δεδομένου ότι κατά το χρόνο βεβαίωσης του φόρου είχαν ήδη μεταβιβασθεί σε τρίτους.

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 72 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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (μετονομασθείσα σε 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 βασιίζει 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες 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 περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.».

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«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**, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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 (ΑΑΔΕ), 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» αναφέρεται ότι:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 Ν. 4174/2013 Άρθρο 1

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

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 σ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

**Επειδή**, όπως ορίζει το άρθρο 2 του Κ.Φ.Δ.:

«Αντικείμενο του παρόντος είναι η συστηματοποίηση των φορολογικών διαδικασιών σε ενιαίο Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας που καλύπτει τους παρακάτω φόρους και δημόσια έσοδα:

α) Φόρο Εισοδήματος.

β) Φόρο Προστιθέμενης Αξίας.

γ) Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων.

δ) Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παιγνία.

ε) Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα Α' του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τον προσδιορισμό (βεβαίωση) ή την είσπραξη των οποίων, κατά την 1η Ιανουαρίου 2014, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογικών των περ. α) και β).

στ) Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.».

**Επειδή**, στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του Κ.Φ.Δ., απαριθμούνται αναλυτικά τα λοιπά δημόσια έσοδα για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και δεν περιλαμβάνεται σε αυτά η ταμειακή βεβαίωση.

**Επειδή**, επιπλέον με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από τον νόμο είναι:

α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης ή με την ενημέρωση της Φορολογικής Διοίκησης σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 36 του παρόντος, εφόσον έχει προηγηθεί η υπενθύμιση του άρθρου 63α του Εκτελεστικού Κανονισμού 282/2011 του Συμβουλίου, της 15ης Μαρτίου 2011, για τη θέσπιση μέτρων εφαρμογής της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας

β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,

γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,

δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,

ε) στην περίπτωση ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, η πράξη ενδιάμεσου προσδιορισμού του φόρου,

στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,

ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων, οι αντίστοιχες πράξεις,

η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού,

ι) στην περίπτωση του άρθρου 74, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο αυτό,

ια) το πρακτικό εξώδικης επίλυσης φορολογικής διαφοράς που εκδίδεται από την Επιτροπή του άρθρου 16 του ν. 4714/2020 (Α' 148).».

**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.).

**Επειδή**, στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή, που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

**Επειδή**, από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι στο πεδίο εφαρμογής της κατ' άρθρο 72 του Κ.Φ.Δ. ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι εκτελεστές πράξεις ή παραλείψεις των φορολογικών αρχών από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας. Αντιθέτως, δεν υπόκεινται σε ενδικοφανή προσφυγή οι πράξεις που στερούνται εκτελεστότητας. Η τυχόν ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή κατά μη εκτελεστής πράξης είναι,

κατά συνέπεια, απορριπτέα ως απαράδεκτη (ΣτΕ 198/2010, 3236/2008, 1683/2008), ενώ και η εκδοθείσα επ' αυτής απόφαση δεν είναι εκτελεστή (ΣτΕ 993/2011, 4327/2000).

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 65 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.4978/2022):

*«1. Πριν από την έναρξη της εκτέλεσης ο οφειλέτης μπορεί να ασκήσει ανακοπή κατά της ατομικής ειδοποίησης και κατά του νόμιμου τίτλου. Με την ανακοπή επιτρέπεται η προβολή αντιρρήσεων ουσιαστικού ή δικονομικού δικαίου, καθώς και η αμφισβήτηση της ουσιαστικής βασιμότητας της απαίτησης του Δημοσίου, εφόσον ο προσδιορισμός της δεν έχει ανατεθεί σε δικαστήρια ή σε διοικητικές επιτροπές που αποφαίνονται με δύναμη δεδδικασμένου.»*

**Επειδή**, με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999), ορίζεται ότι:

*«Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης.»*

**Επειδή**, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στο πλαίσιο της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

**Επειδή**, στην εξεταζόμενη υπόθεση, η προσφεύγουσα στρέφεται κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου .....απορριπτικής απάντησης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής επί του με αριθμό πρωτοκόλλου .....αιτήματός της, το οποίο αφορά σε διαγραφή φόρων που βεβαιώθηκαν δυνάμει των ΑΤΒ με αριθμό .....,στην αποβιώσασα .....

**Επειδή**, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των βεβαιωμένων οφειλών, επειδή η εκ τούτων αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

**Επειδή**, η προσβαλλόμενη απορριπτική απάντηση του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής δεν συγκεντρώνει τα χαρακτηριστικά της ατομικής πράξης διοικητικού οργάνου που θεσπίζει δικαιώματα ή υποχρεώσεις για τον φορολογούμενο (ατομική διοικητική πράξη), στερείται εκτελεστότητας, με αποτέλεσμα η ασκηθείσα κατ' αυτής ενδικοφανής προσφυγή να είναι απαράδεκτη και ως εκ τούτου απορριπτέα.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.4 της ΠΟΛ 1064/2017ΤΟΥ Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή» ορίζεται ότι:

*«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 συμπάρσταση 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**, όπως συνάγεται από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 2 παρ. 4 εδ. α' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ την κατά το άρθρο 63 παρ. 1 εδ. α' ν. 4174/2013 ενδικοφανή προσφυγή νομιμοποιούνται να ασκήσουν, στην περίπτωση που το πρόσωπο, στο οποίο αφορά η προσβαλλόμενη πράξη, έχει αποβιώσει, τα πρόσωπα που τον κληρονομούν εκ διαθήκης ή εξ αδιαθέτου, τα οποία και έχουν δικαίωμα να προβάλλουν κάθε ουσιαστικό λόγο που σχετίζεται με τη συγκεκριμένη φορολογική υποχρέωση του κληρονομούμενου. Κατ' ακολουθίαν, πρόσωπα που δεν έχουν την ιδιότητα του κληρονόμου του αρχικά υπόχρεου (πρβλ. διάταξη του άρθρου 3 του Κ.Φ.Δ.) και ήδη αποβιώσαντος προσώπου (π.χ. λόγω αποποίησης της κληρονομίας) δε νομιμοποιούνται να ασκήσουν ενδικοφανή προσφυγή κατά της σχετικής πράξης, έστω κι αν τυχόν αυτή τους κοινοποιήθηκε καθ' οιονδήποτε τρόπο.

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα αιτείται, τόσο με το υπ' αρ. ηλεκτρ. πρωτ. ....αίτημά της όσο και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, τη διαγραφή φόρων που δεν έχουν επιβληθεί στην ίδια, ήτοι δεν έχουν βεβαιωθεί στον δικό της ΑΦΜ, αλλά σε ΑΦΜ διαφορετικού φυσικού προσώπου και συγκεκριμένα στην .....(ΑΦΜ .....), η οποία, μάλιστα, σύμφωνα τόσο με τα αναφερόμενα από την προσφεύγουσα στην υπό κρίση προσφυγή, όσο και με την εικόνα Μητρώου στο σύστημα TAXIS της Α.Α.Δ.Ε., έχει αποβιώσει την 04.05.2012.

Περαιτέρω, η προσφεύγουσα δεν αναφέρει ότι είναι κληρονόμος της ως άνω αποβιώσας, προσκομίζοντας και τα προβλεπόμενα νομιμοποιητικά έγγραφα, από τα οποία να προκύπτει η παραπάνω ιδιότητα, ώστε να ευθύνεται προσωπικά για την καταβολή των φόρων που ζητά να διαγραφούν. Επομένως, η προσφεύγουσα, σύμφωνα με τη μέχρι σήμερα εικόνα των επίμαχων οφειλών στο σύστημα TAXIS της Α.Α.Δ.Ε., δεν έχει ίδια φορολογική υποχρέωση για την καταβολή των επίμαχων ποσών, ήτοι στο πρόσωπό της δεν συντρέχει η ιδιότητα του υποκειμένου της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης. Κατόπιν των ανωτέρω στερείται ενεργητικής νομιμοποίησης προς υποβολή τόσο της υπ' αρ. ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου .....αίτησής της, η οποία, ως εκ τούτου, ορθώς απορρίφθηκε με την προσβαλλόμενη απάντηση της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής, όσο και της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία για αυτό το λόγο πρέπει να απορριφθεί.

Κατόπιν των ανωτέρω η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή, θα πρέπει και για το λόγο αυτό, να απορριφθεί ως απαραδέκτως υποβληθείσα.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη ως απaráδεκτης της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της .....

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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.