



Αθήνα, 8-5-2025

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 1348

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/νση : 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 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,

β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

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 1069/4-3-2014 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. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αρ, πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του (ως παραλαβών των παρακάτω πράξεων εκδοθέντων σε βάρος της αλλοδαπής εταιρείας με έδρα στο), κατά :

-Της υπ' αριθ. δήλωσης, αριθμός χρηματικού καταλόγου, αριθμός ειδοποίησης πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου (ΠΕΠΦ) που αφορά ΕΝΦΙΑ έτους 2019,

-Της υπ' αριθ. δήλωσης, αριθμός χρηματικού καταλόγου, αριθμός ειδοποίησης πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου (ΠΕΠΦ) που αφορά ΕΝΦΙΑ έτους 2020

-Της υπ' αριθ. δήλωσης, αριθμός χρηματικού καταλόγου αριθμός ειδοποίησηςπράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου (ΠΕΠΦ) που αφορά ΕΝΦΙΑ έτους 2021

-Της υπ' αριθ. δήλωσης, αριθμός χρηματικού καταλόγου, αριθμός ειδοποίησης πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου (ΠΕΠΦ) που αφορά ΕΝΦΙΑ έτους 2022

-Της υπ' αριθ. δήλωσης, αριθμός χρηματικού καταλόγου
αριθμός ειδοποίησης πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου (ΠΕΠΦ) που
αφορά ΕΝΦΙΑ έτους 2023, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΚ ΑΤΤΙΚΗΣ .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αρ, πρωτ.
ενδικοφανούς προσφυγής του (ως παραλαβών των παρακάτω πράξεων
εκδοθέντων σε βάρος της αλλοδαπής εταιρείας με έδρα στο), η
οποία υποβλήθηκε 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. δήλωσης, αριθμός χρηματικού καταλόγου
αριθμός ειδοποίησης πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου (ΠΕΠΦ) που
αφορά ΕΝΦΙΑ έτους 2019 βεβαιώθηκε στο όνομα της αλλοδαπής εταιρείας
ποσό ΕΝΦΙΑ 550,70 ευρώ.

-Με την υπ' αριθ. δήλωσης, αριθμός χρηματικού καταλόγου
αριθμός ειδοποίησης πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου (ΠΕΠΦ) που
αφορά ΕΝΦΙΑ έτους 2020 βεβαιώθηκε στο όνομα της αλλοδαπής εταιρείας
ποσό ΕΝΦΙΑ 550,70 ευρώ.

-Με την υπ' αριθ. δήλωσης, αριθμός χρηματικού καταλόγου
..... αριθμός ειδοποίησης πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου
(ΠΕΠΦ) που αφορά ΕΝΦΙΑ έτους 2021 βεβαιώθηκε στο όνομα της αλλοδαπής εταιρείας
..... **ποσό ΕΝΦΙΑ 550,70 ευρώ.**

-Με την υπ' αριθ. δήλωσης, αριθμός χρηματικού καταλόγου
αριθμός ειδοποίησης πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου (ΠΕΠΦ) που
αφορά ΕΝΦΙΑ έτους 2022 βεβαιώθηκε στο όνομα της αλλοδαπής εταιρείας
ποσό ΕΝΦΙΑ 855,28 ευρώ.

- Με την υπ' αριθ. δήλωσης, αριθμός χρηματικού καταλόγου, αριθμός
ειδοποίησης πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου (ΠΕΠΦ) που αφορά ΕΝΦΙΑ
έτους 2023, βεβαιώθηκε στο όνομα της αλλοδαπής εταιρείας **ποσό ΕΝΦΙΑ 855,28 ευρώ.**
Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων
πράξεων, προβάλλοντας κατά βάση ότι οι εν λόγω πράξεις ΕΝΦΙΑ εκδόθηκαν εκ παραδρομής καθώς
αφορούν σε εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο (Μονοκατοικία 140 τμ) επί της οδού
.....η οποία δεν υφίσταται πλέον καθότι έχει κατεδαφιστεί από το 2005 και εν συνεχεία
έγινε ανέγερση πολυώροφης οικοδομής και πράξη σύστασης οριζοντίου ιδιοκτησίας και κατά τα έτη
2005 και 2006 μεταβιβάσθηκαν όλες οι οριζόντιες ιδιοκτησίες. Συνεπώς η ως άνω εταιρεία δεν έχει
κατά τα υπό κρίση έτη καμία οριζόντια ιδιοκτησία.

Επειδή στο άρθρο 72 παρ.1 του ΚΦΔ (ν.5104/2024) ορίζεται:

**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. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. 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 (ν. 2717/1999 , Α' 97).

Επειδή στο άρθρο 2 της Απόφασης ΠΟΛ 1064/2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ορίζεται:

«1. 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, σύμφωνα με την Α.1165/2022, του Διοικητή της ΑΑΔΕ διευκρινίστηκε ότι: «3. Ο υπόχρεος ταυτόχρονα με την ψηφιακή υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, μεριμνά για τη μεταφόρτωση στην εφαρμογή, σε ψηφιακή μορφή (αρχεία pdf ή zip), της υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, της αίτησης αναστολής και των λοιπών εγγράφων και δικαιολογητικών που επικαλείται ή προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις. Εφόσον δεν είναι δυνατή η μεταφόρτωση στην εφαρμογή των ανωτέρω εγγράφων και δικαιολογητικών που συνοδεύουν την ενδικοφανή προσφυγή, ο υπόχρεος δύναται να τα προσκομίζει στην αρμόδια φορολογική αρχή σε ψηφιακή μορφή (σε οπτικό δίσκο CD ή USB κ.λπ.), εντός προθεσμίας δύο (2) εργάσιμων ημερών από την ψηφιακή υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής. Η φορολογική αρχή μεριμνά για την αποστολή των ως άνω στοιχείων στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, με κάθε πρόσφορο μέσο, εντός της προθεσμίας της παρ. 8 του παρόντος. (...) 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 ν.4727/2020. Τα ως άνω ισχύουν και για την προβλεπόμενη, στην παρ. 3 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/2017 (Β' 1440) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 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 παρ.1 του άρθρου 64 του ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δικ.) ορίζεται: «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, σύμφωνα με το άρθρο 49 του Κ.Φ.Δ. :

«1. Τα πρόσωπα που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, όπως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επί αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις:..

...

4. Πρόσωπα που ευθύνονται για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο, δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.».

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα, ωστόσο σύμφωνα με τα στοιχεία εκπροσώπησης της αλλοδαπής εταιρείας, νόμιμος εκπρόσωπος αυτής εμφανίζεται να είναι από ο ενώ επίσης σημειώνεται ότι με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν υποβλήθηκαν σχετικά έγγραφα εκπροσώπησης και νομιμοποίησης από τα οποία να προκύπτει ότι ο προσφεύγων νομιμοποιείται στην υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής για λογαριασμό της ως άνω εταιρείας.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε με τους προσωπικούς κωδικούς του προσφεύγοντος, ήτοι από πρόσωπο που δεν προκύπτει να έχει έννομο συμφέρον να στραφεί κατά των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, χωρίς να προσκομίζεται η απαραίτητη εξουσιοδότηση που να του επιτρέπει την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ως εκ τούτου η κρινόμενη προσφυγή είναι σύμφωνα με τα ανωτέρω οριζόμενα στο άρθρο 72 του Κ.Φ.Δ και στο άρθρο 64 παρ.1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας Κ.Δ.Δ. απορριπτέα ως απαράδεκτη, λόγω έλλειψης ενεργητικής νομιμοποίησης για υποβολή αυτής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αρ, πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του (ως παραλαβών των παρακάτω πράξεων εκδοθέντων σε βάρος της αλλοδαπής εταιρείας με έδρα στο), ως απαράδεκτης.

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

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών¹
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Γ.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.