



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 23/06/2025

Αριθμός απόφασης: 2061

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : 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 πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά της από αρνητικής απάντησης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής στο με αριθμό πρωτοκόλλου αίτημά της και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. 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 την από απορριπτική απάντηση της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής απορρίφθηκε το με αριθμό πρωτοκόλλου αίτημα της προσφεύγουσας, με το οποίο ζητούσε να διαγραφεί η προκαταβολή φόρου οικονομικού έτους 2011 αρχικού ποσού 4.020,92 € πλέον προσαυξήσεων κατά της υπόχρεης προς καταβολή αυτών και συγκυρίας με την προσφεύγουσα επί συγκεκριμένης ακίνητης περιουσίας αποβιωσάσης

Ειδικότερα όπως αναφέρεται στην προσβαλλόμενη απάντηση του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής το αίτημα της προσφεύγουσας απορρίφθηκε διότι: « Στο οικονομικό έτος 2011 είχαν δηλωθεί ενοίκια οπότε ορθώς βγήκε προκαταβολή επόμενου έτους. Επειδή ο θάνατος ήταν 04/05/2012 έπρεπε να υποβληθούν φορολογικές δηλώσεις για το οικονομικό έτος 2012 και 2013 οπότε θα υπήρχε και επιστροφή προκαταβολής».

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά τη διαγραφή προκαταβολής φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 που καταλογίσθηκε και βεβαιώθηκε σε βάρος τρίτου προσώπου, της αποβιωσάσης στις 04/05/2012 με την οποία η προσφεύγουσα τυγχάνει συγκύρια επί συγκεκριμένης ακίνητης περιουσίας, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Το ποσό της προκαταβολής φόρου θα πρέπει να διαγραφεί διότι τα ακίνητα που απέφεραν εισόδημα, επί του οποίου επιβλήθηκε προκαταβολή είχαν όλα πωληθεί εντός του έτους 2009 και δυνάμει των υπ' αρ. συμβολαίων (συμβ/φος (συμβ/φος) και (συμβ/φος), τα οποία προσκομίστηκαν με τη δήλωση οικονομικού έτους 2011 δηλώθηκαν στα έντυπα Ε2 και Ε9 νόμιμα και εμπρόθεσμα
- Η ίδια έχει έννομο συμφέρον και ενεργητική νομιμοποίηση για την άσκηση της προσφυγής. Τούτο δε, διότι τυγχάνει συγκύρια κατά ποσοστό 4/5 (80%) εξ αδιαιρέτου πλήρους κυριότητας με την αποβιώσασα θεία της σε γεωτεμάχιο εκτός σχεδίου στην προέκταση της οδού, επί του οποίου ενεγράφη η υπ' αριθμ. υποθήκη από τη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επί ποσοστού 2/20 πλήρους κυριότητας (της συγκυρίας της) και για ποσό 98.137,90 ευρώ, για δήθεν οφειλόμενα ποσά από μεγάλη ακίνητη περιουσία και από προκαταβολή φόρου επί εισοδήματος μισθωμάτων, που βεβαιώθηκαν σε βάρος της συγκυρίας και αποβιώσασας θείας της Λόγω της αναγκαστικής υποθήκης που βαρύνει μεν το μερίδιο της αποβιωσάσης θείας της, ωστόσο μηδενίζει την αξία του ως άνω ακινήτου, στο οποίο η προσφεύγουσα τυγχάνει συγκύρια, αποτρέποντας τυχόν αγοραστές, η ίδια έχει υποστεί άμεση βλάβη των οικονομικών συμφερόντων της .

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 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. 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.4 της ΠΟΛ 1064/2017 του 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 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 τις διατάξεις του άρθρου 64 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ορίζεται ότι: « 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, 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 και συγκεκριμένα της προκαταβολής φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, που δεν έχουν επιβληθεί στην ίδια, ήτοι δεν έχουν βεβαιωθεί στον δικό της ΑΦΜ, αλλά σε ΑΦΜ διαφορετικού φυσικού προσώπου και συγκεκριμένα στην, 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 ιδία 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 απορριφθείσας αίτησής της από το ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. 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 απαράδεκτως υποβληθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως **απαράδεκτης** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της

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

**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.