



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14/7/2025

Αριθμός απόφασης: 2373

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κωδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312347
2131312401

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 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 23-3-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ:....., κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της ΔΟΥ Λιβαδειάς, επί του με αριθμό και με ημερ. υποβολής 22-11-2024 αιτήματος για εξόφληση φόρου κληρονομιάς με μεταβίβαση στο Ελληνικό Δημόσιο ακινήτων, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Λιβαδειάς.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23-3-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ:....., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την ταμειακή βεβαίωση με ΑΤΒ/20-04-2018 βεβαιώθηκε στο ΑΦΜ της προσφεύγουσας, φόρος κληρονομιάς σε 12 δίμηνες δόσεις ποσού 291.319,60 ευρώ, κατόπιν υποβολής της με αριθμό/12-4-2018 δήλωσης φόρου κληρονομιάς, ως κληρονόμος εκ διαθήκης, του θανόντα, ΑΦΜ:

Στην συνέχεια, η προσφεύγουσα αιτήθηκε την εξόφληση του ως άνω φόρου κληρονομιάς με παραχώρηση κληρονομιαίων ακινήτων εντός σχεδίου πόλεως, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 6 του ν. 2961/2001, ήδη από τα έτη 2018 και 2021, τα οποία απορρίφθηκαν χωρίς να έχουν ασκηθεί ένδικα μέσα ή ένδικα βοηθήματα κατά των αρνητικών απαντήσεων.

Ακολούθως, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην ΔΟΥ Λιβαδειάς το με αριθμό και με ημερ. υποβολής 22-11-2024 αίτημα, με το οποίο ζητούσε, μεταξύ άλλων, την εξόφληση του βεβαιωθέντος σε βάρος της φόρου κληρονομιάς με μεταβίβαση στο Ελληνικό Δημόσιο κληρονομιαίων οικοπέδων της (εντός σχεδίου πόλης) ελευθέρων βαρών και διεκδικήσεων σύμφωνα με το άρθρο 82 παρ.6 ν.2961/2001. Η ΔΟΥ Λιβαδειάς απέρριψε σιωπηρώς το ως άνω αίτημα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης και την αποδοχή του εν λόγω αιτήματος, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- 1) Το Ελληνικό Δημόσιο δεν εξέδωσε την κανονιστική απόφαση που προβλέπεται για την εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 82 παρ. 6 του ν. 2961/2001, με αποτέλεσμα η ΑΑΔΕ

να μην αποδέχεται την εξόφληση του φόρου κληρονομιάς, με μεταβίβαση κληρονομιαίων ακινήτων της.

2) Σύμφωνα με τη με αριθμό 1057/2019 απόφαση του ΣτΕ, η νομοθετική πρόβλεψη του παραπάνω άρθρου είναι αμέσως εφαρμοστέα από όργανο της διοίκησης με έκδοση, κατά περίπτωση, ατομικής εκτελεστής διοικητικής πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν.5104/2024, 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 της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του...

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... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 72 του ν.5104/2024, 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, 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 στα πλαίσια 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, με τις διατάξεις του αρθ. 217 παρ.1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999) ορίζεται ότι ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας διοικητικής εκτέλεσης και συγκεκριμένα κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου β) της κατασχετήριας έκθεσης γ) του προγράμματος πλειστηριασμού δ) της έκθεσης πλειστηριασμού ε) του πίνακα κατάταξης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΕΔΕ (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 αποφαινόμενοι με δύναμη δεδικασμένου.».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, με τη με Α.Τ.Β./20-4-2018 ταμειακή βεβαίωση, της ΔΟΥ Θηβών, βεβαιώθηκε στην προσφεύγουσα βασική οφειλή ποσού ύψους 291.319,60 ευρώ.

Επειδή, η προσφεύγουσα με το με αριθμό και με ημερ. υποβολής 22-11-2024 αίτημά της, στην ουσία στρέφεται κατά της απόρριψης του προτεινόμενου από την ίδια τρόπου εξόφλησης της ως άνω ταμειακής βεβαίωσης (δια εκχώρησης στο Ελληνικό Δημόσιο ακινήτων της).

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως** υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά του μη συμψηφισμού της ως άνω ταμειακής βεβαίωσης με εκχώρηση ακινήτων, επειδή η εξ' αυτής αναφυόμενες διαφορές ανάγονται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Για του λόγους αυτούς,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 23-3-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ:....., ως απaráδεκτης.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς 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