



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/09/2018

Αριθμός απόφασης: 4138

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **27/04/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, ως πρώην κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομίας του, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ./2018 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΔ' ΑΘΗΝΩΝ επί της από 19/03/2018 ταυτάριθμης αίτησης του προσφεύγοντος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./2018 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΔ' ΑΘΗΝΩΝ επί της από 19/03/2018 ταυτάριθμης αίτησης του προσφεύγοντος της οποίας ζητείται η επανεξέταση

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **27/04/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ:**, ως κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομίας του, 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:

Στην με αριθ. πρωτ. /2018 αίτησή του προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΔ' ΑΘΗΝΩΝ, ο προσφεύγων ανέφερε ότι εσφαλμένα του καταλογίστηκε οφειλή που σχετίζεται με την σχολάζουσα κληρονομία, καθώς με την υπ' αρ. πρωτ. 59757/4243/19.09.2017 επιστολή της Δ/σης Κοινοφελών Περιουσιών-τμήμα σχολαζουσών κληρονομιών έπαυσε να είναι πλέον κηδεμών της παραπάνω σχολάζουσας κληρονομίας και ότι η οφειλή αφορά φόρο κληρονομίας επί του μοναδικού περιουσιακού στοιχείου (διαμερίσματος), το οποίο εκ των πραγμάτων ανήκει στο Δημόσιο, λόγω ελλείψεως κληρονόμων και της αναγνώρισης του Δημοσίου ως κληρονόμου. Κατόπιν αυτών, με την αίτησή του αυτή ο προσφεύγων ζήτησε να προβεί η Φορολογική Αρχή σε ενέργειες, καθόσον ο ίδιος έχει παραιτηθεί από κηδεμόνας και δεν σχετίζεται πλέον με τη σχολάζουσα κληρονομία.

Με την από 28/03/2018 ταυτάριθμη απάντησή του, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΔ' ΑΘΗΝΩΝ ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι α) σύμφωνα με τον κώδικα φορολογίας κληρονομιών, μέχρι την αναγνώριση των κληρονόμων ο κηδεμόνας της κληρονομίας είναι υποχρεωμένος να καταβάλλει το φόρο όπως εξάλλου έκρινε το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών με την 4347/2010 απόφασή του, β) ως κηδεμόνας της σχολάζουσας κληρονομίας ήταν υποχρεωμένος να καταβάλει τα ποσά του φόρου κληρονομίας μέχρι τις 29/03/2002 και 30/08/2002 αντίστοιχα, και συνεπώς έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμα και γ) η αναγνώριση των κληρονόμων θα πρέπει να γίνει με τη νόμιμη διαδικασία.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να γίνει δεκτή η προσφυγή του, β) να επανεξεταστεί το όλο θέμα της σχολάζουσας κληρονομίας του και του βεβαιωθέντος φόρου, γ) να μετατεθεί ο βεβαιωθείς φόρος από το προσωπικό του ΑΦΜ, στο ΑΦΜ της κληρονομίας, δ) να αναγνωριστεί ότι δεν οφείλει οποιοδήποτε ποσό και ε) να κινηθεί από τον Γ.Γ. της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής (Δ/ση Κοινοφελών Περιουσιών) η αναγνώριση του δημοσίου, ως κληρονόμου με την οριστική επίλυση – εκκαθάριση της κληρονομίας με την πλήρη απεμπλοκή του, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Νομική πλημμέλεια λόγω αντισυνταγματικότητας (παραβίαση των αρχών της καθολικότητας του φόρου, της φορολογικής ισότητας και της αναλογικότητας του φόρου που κατοχυρώνεται με το άρθρο 25§1 του Συντάγματος.
2. Η επιβολή της μη νόμιμης φορολογικής του υποχρέωσης αποτελεί εμπόδιο στην ελεύθερη και ακώλυτη άσκηση του επαγγέλματος του και επηρεάζει αρνητικά τη συνέχιση της ασκήσεως της δραστηριότητάς του.
3. Σύμφωνα με το άρθρο 5ν.δ. 118/1976, ο κηδεμόνας σχολάζουσας κληρονομίας δεν μπορεί να βαρύνεται με φόρο κληρονομίας, αφού δεν είναι κληρονόμος κτήσεως καμίας περιουσίας.

Επειδή η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης 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

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «*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, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 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, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

Επειδή, εν προκειμένω, με την υπ' αρ. 2290/1998 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, ο προσφεύγων είχε οριστεί κηδεμόνας σχολάζουσας κληρονομίας του
....., με ΑΦΜ (αρμοδιότητας ΔΟΥ ΙΔ' Αθηνών), ο οποίος απεβίωσε στις 27.10.1996 και κληρονομήθηκε εξ αδιαθέτου από τους δύο ετεροθαλείς αδελφούς του, αγνώστου διαμονής. Σε εκτέλεση των απορρεουσών από τον διορισμό του υποχρεώσεων, υπέβαλε τη με αρ./1998 (Φ.128) δήλωση φόρου αφορώσα τη σχολάζουσα κληρονομία, με

την οποία δήλωσε το ενεργητικό και το παθητικό της. Με βάση τη δήλωση αυτή υπολογίστηκε ο αναλογών φόρος κληρονομίας ύψους 10.148,41 ευρώ, ο οποίος βεβαιώθηκε στο όνομα του προσφεύγοντος ως κηδεμόνα της σχολάζουσας κληρονομίας με το ΑΤΒ/2000 της ΔΟΥ Α' Αθηνών. Ακολούθησε η υποβολή της υπ' αρ./2001 συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομίας, με την οποία δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα πρόσθετο ενεργητικό της κληρονομίας και ακολούθως βεβαιώθηκε στο όνομα του προσφεύγοντος (ως κηδεμόνα της σχολάζουσας) συμπληρωματικός φόρος κληρονομίας ύψους 1.507,97 ευρώ, με το ΑΤΒ/2002 της ΔΟΥ Α' Αθηνών, ο οποίος μάλιστα έχει εξοφληθεί.

Επειδή, ήδη από το 2004 προσφεύγων κατέθεσε την από 17.05.2004 προσφυγή του ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, μεταξύ άλλων και κατά της βεβαίωσης του οφειλόμενου φόρου για την ως άνω σχολάζουσα. Επί της προσφυγής του αυτής εξεδόθη η υπ' αρ. **4347/2010 (ΓΑΚ 28761/2004) απορριπτική απόφαση του Διοικ. Πρωτοδικείου Αθηνών, την οποία ο προσφεύγων δεν εφείσβαλε.**

Επειδή, με την ως άνω απόφαση κρίθηκε ότι νομίμως εχώρησε στο όνομα του προσφεύγοντος η βεβαίωση του οφειλόμενου φόρου με βάση τις ως άνω δηλώσεις φόρου κληρονομίας που υπέβαλε, ενόψει του ότι μέχρι το χρόνο αυτής δεν είχε γίνει αναγνώριση των κληρονόμων. Στο σκεπτικό αυτής αναφέρεται συγκεκριμένα ότι κατά την έννοια των διατάξεων των αρ. 61 παρ. 1 και 5, αρ. 62 παρ. 1, αρ. 81, αρ. 100 και 101 του ν.δ. 118/73 η πράξη προσδιορισμού του φόρου κληρονομίας (βεβαίωση ευρύτατης έννοιας) μπορεί να εκδοθεί στο όνομα του κηδεμόνος σχολάζουσας κληρονομίας μόνο μέχρις ότου γίνει η αναγνώριση των κληρονόμων. Μετά την αναγνώριση των κληρονόμων η εν λόγω πράξη εκδίδεται μόνο στο όνομά τους (ΣΤΕ 118/1992).

Επειδή, ο προσφεύγων έχει υποβάλει στην Υπηρεσία μας (εκτός από την υπό κρίση προσφυγή) και την με ημερομηνία κατάθεσης **15/04/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητούσε ομοίως να αναγνωρισθεί η πλήρης απεμπλοκή του από την εκκαθάριση της σχολάζουσας κληρονομίας, και να αναγνωρισθεί ότι δεν οφείλει οποιοδήποτε ποσό ως κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομίας του

Επειδή, μετά την εξέταση όλων των στοιχείων του φακέλου της ως άνω προσφυγής ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας μας με την αριθ./2016 απόφασή του την απέρριψε, ως απαράδεκτη λόγω του ότι ο προσφεύγων προσέβαλε πράξεις που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του ν.4174/2013 και που εκδόθηκαν πριν την 01/08/2013 καθώς και πράξεις, η εκ τούτων αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο διοικητικής εκτέλεσης.

Επειδή, με την υπό κρίση αίτηση ο προσφεύγων ουσιαστικά αιτείται την επανεξέταση της υπόθεσης του σχετικά με τη σχολάζουσα κληρονομία.

Επειδή, η εν λόγω προσβαλλόμενη απάντηση έχει πληροφοριακό χαρακτήρα και στερείται εκτελεστότητας.

Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **27/04/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ, **ΑΦΜ:**
....., ως κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομίας του , ως
απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση
στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 με υποχρέωση.