



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα.....

03.09.2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

3782

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-514

ΦΑΞ : 2131604-566

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960ΕΞ 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017)

/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014)

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **23.04.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α),-Α.Φ.Μ –κατοίκου β),-Α.Φ.Μ κατοίκου και γ),-Α.Φ.Μ κατοίκου κατά των με αριθμ.πρωτ. - και/14.03.2018 αντίστοιχων αρνητικών απαντήσεων του Προισταμένου της ΔΟΥ ΡΟΔΟΥ

επί των με αριθ. πρωτ.-/14.03.2018 αιτημάτων αναγνώρισης αποποίησης κληρονομιάς που υποβήθηκαν με τις υπ'αριθ.-/17-01-2018,-/17-01-2018 και-/17-01-2018 δηλώσεις, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις με αριθ. και-/14.03.2018 αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΡΟΔΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΡΟΔΟΥ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **23.04.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Με τις με αριθ. πρωτ. και-/14.03.2018 αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, οι οποίες κοινοποιήθηκαν με συστημένη επιστολή (RE.--/14.03.2018 αντίστοιχα),δεν έγιναν αποδεκτές οι με αριθ.πρωτ.--/14.03.2018 αιτήσεις των προσφευγόντων, με τις οποίες δήλωσαν ότι αποποιούνται την κληρονομιά του αδερφού τους, ο οποίος απεβίωσε στην Κάρπαθο στις 09.08.2015.Με τις αρνητικές αυτές απαντήσεις ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ενημέρωσε τους προσφεύγοντες ότι α) σε βάρος του κληρονομούμενου, υπάρχουν σήμερα βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές ύψους 11.448,24 € (κεφάλαιο 7.186,22€ και προσαυξήσεις 4.262,02€) οι οποίες τους βαρύνουν ως κληρονόμους εξ αδιαθέτου. β)οι με αριθ., και-/17.01.2018 Δηλώσεις Αποποίησης Κληρονομιάς που κατέθεσαν στο Ειρηνοδικείο Καρπάθου, είναι μη έγκυρες από απόψεως προθεσμίας (εκπρόθεσμες), δεδομένου ότι δεν συντρέχουν λόγοι αναστολής ή παράτασης της προθεσμίας αυτής και κατόπιν εμπρόθεσμων αποποιήσεων όλων των εγγυτέρων συγγενών τυγχάνουν αυτοί μοναδικοί κληρονόμοι.

Σύντομο ιστορικό

Στις 09.08.2015 απεβίωσε στη Κάρπαθο ο, ο οποίος κατέλειπε κληρονόμους του εξ αδιαθέτου τη σύζυγό του, και τα τέκνα του, και, οι οποίοι αποποιήθηκαν την κληρονομιά με τις με αριθ.,..... και/08.12.2015 αντίστοιχα εκθέσεις αποποίησης στο Ειρηνοδικείο Καρπάθου.

Μετά τις με αριθ.πρωτ., και/02.10.2017 ατομικές ειδοποιήσεις-υπερημερίας από τη Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, έλαβαν γνώση οι προσφεύγοντες της κληρονομιάς και του χρέους, οπότε προέβησαν σε δήλωση αποποίησης κληρονομιάς στο Ειρηνοδικείο Ρόδου, με τις με αριθ., και-/17.01.2018 εκθέσεις αποποίησης και στη συνέχεια υπέβαλαν τις με αριθ.πρωτ.-.....-/14.03.2018 αιτήσεις προς την ΔΟΥ ΡΟΔΟΥ

ζητώντας να ακυρωθεί η σε βάρος τους βεβαίωση οφειλών ως δήθεν κληρονόμων.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να γίνουν δεκτές οι με αριθ.πρωτ.-.....-...../14.03.2018 αιτήσεις τους και να ακυρωθούν οι με αριθ. πρωτ. - και/14.03.2018 αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, ώστε να μη θεωρούνται κληρονόμοι του αποβιώσαντος αδερφού τους, με ότι αυτό συνεπάγεται, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς: Προ της κοινοποίησης των πιο πάνω ατομικών ειδοποιήσεων της Δ.Ο.Υ. Ρόδου προς αυτούς και της εν συνεχεία ενημερώσεως τους εκ μέρους της συζύγου και των τέκνων του ανωτέρω αποβιώσαντος αδελφού τους για τις απ'αυτούς γενόμενες αποποιήσεις της κληρονομιάς αυτού, δεν γνωρίζαν, απολύτως δικαιολογημένα, για την επαγωγή της κληρονομιάς του άνω αδελφού τους σε αυτούς, αλλά ούτε και το λόγο αυτής, ενώ την κληρονομιά αυτή, αμέσως μόλις, σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα, ελάβαν γνώση της επαγωγής και του λόγου αυτής σε αυτούς, αποποιήθηκαν δια δηλώσεων τους γενομένων εντός της τασσόμενης υπό του Νόμου προθεσμίας, στην Γραμματεία του Δικαστηρίου της κληρονομιάς, συνταχθείσων προς τούτο των υπ αριθ./17-1-2018,/17-1-2018 και/17-1-2018 αντιστοίχως δηλώσεων αποποίησης κληρονομιάς του Ειρηνοδικείου Καρπάθου. Συνεπώς δεν τυγχάνουν εξ αδιαθέτου κληρονόμοι του ως άνω αποβιώσαντος αδελφού τους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **63 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «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. 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.».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή στον Αστικό Κώδικα ορίζονται τα εξής:

Άρθρο 1847: «Ο κληρονόμος μπορεί να αποποιηθεί την κληρονομιά μέσα σε προθεσμία τεσσάρων μηνών που αρχίζει από τότε που έμαθε την επαγωγή και το λόγο της ».

Άρθρο 1850:«Η αποποίηση είναι άκυρη, αν γίνει μετά την πάροδο της προθεσμίας για αποποίηση. Αν περάσει η προθεσμία, η κληρονομιά θεωρείται ότι έχει γίνει αποδεκτή».

Άρθρο 1851: Αν έγινε πριν από την επαγωγή της περιουσίας ή από πλάνη ως προς το λόγο της επαγωγής. Επίσης είναι άκυρη, αν έγινε υπό αίρεση ή προθεσμία ή για μέρος της κληρονομιάς.

Άρθρο 1856 περί των συνεπειών της αποποίησης : «Αν ο κληρονόμος αποποιηθεί την κληρονομιά η επαγωγή προς εκείνον που αποποιήθηκε θεωρείται ότι δεν έγινε. Η κληρονομιά επάγεται σ' εκείνον που θα είχε κληθεί, αν εκείνος που αποποιήθηκε δεν ζούσε κατά το θάνατο του κληρονομούμενου. Η επαγωγή θεωρείται ότι έγινε κατά το θάνατο του κληρονομούμενου.»

Επειδή στον Αστικό Κώδικα ορίζονται, σχετικά με τη ουσιώδη πλάνη, τα εξής:

Άρθρο 140: Αν κάποιος καταρτίζει δικαιοπραξία και η δήλωσή του δεν συμφωνεί, από ουσιώδη πλάνη, με τη βούληση του, έχει δικαίωμα να ζητήσει την ακύρωση της δικαιοπραξίας.

Άρθρο 141: Η πλάνη είναι ουσιώδης όταν αναφέρεται σε σημείο τόσο σπουδαίο για την όλη δικαιοπραξία ώστε αν το πρόσωπο γνώριζε την πραγματική κατάσταση, δεν θα επιχειρούσε τη δικαιοπραξία.

Άρθρο 142: Η πλάνη που αναφέρεται σε ιδιότητες του προσώπου ή του πράγματος, θεωρείται ουσιώδης, αν κατά τη συμφωνία των μερών ή με βάση την καλή πίστη και τα συναλλακτικά ήθη, οι ιδιότητες αυτές είναι τόσο σπουδαίες για την όλη δικαιοπραξία, ώστε, αν το πρόσωπο γνώριζε την πραγματική κατάσταση, δεν θα επιχειρούσε τη δικαιοπραξία.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η τετράμηνη προθεσμία του άρθρου 1847 Α.Κ. για αποποίηση της κληρονομιάς του αδερφού των προσφεύγοντων (απεβίωσε 09/08/2015) άρχισε να τρέχει, από την αποποίηση της συζύγου του και των τέκνων του (την 09.08.2015), στο πρόσωπο των οποίων κρίνεται το στοιχείο της γνώσεως του άρθρου 1847 Α.Κ., αφού μόνον αυτοί δικαιούνται να αποποιηθούν την κληρονομιά

Οι ανωτέρω προσφεύγοντες θα έπρεπε να προβούν σε δήλωση αποποίησης της κληρονομιάς μέσα σε προθεσμία τεσσάρων μηνών από την γνώση της επαγωγής και του λόγου αυτής, η οποία συνετελέσθη στις 08/12/2015. Μετά την παρέλευση δε της τετράμηνης προθεσμίας(08.04.2016) οι ανωτέρω θεωρείται ότι αποδέχθηκαν την κληρονομιά (πλασματική αποδοχή) και κατέστησαν αμετάκλητα κληρονόμοι του αποβιώσαντος αδελφού τους στις 09/08/2015

Επειδή ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι έλαβαν γνώση της επαγωγής της κληρονομιάς όταν τους κοινοποιήθηκαν οι ατομικές ειδοποιήσεις με αρ. πρωτοκόλλου/02-10-2017,/02-10-2017 και/02-10-2017 της Δ.Ο.Υ το πρώτο δεκαήμερο Οκτωβρίου 2017 και για το λόγο αυτό προέβησαν εμπρόθεσμα στις δηλώσεις αποποίησης της κληρονομιάς στις 17/01/2018 ενώπιον του γραμματέα του Ειρηνοδικείου Καρπάθου, θα πρέπει να απορριφθεί διότι η πλασματική αποδοχή της κληρονομιάς που επήλθε λόγω ουσιώδους πλάνη ακυρώνεται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις για τις ακυρώσιμες δικαιοπραξίες (άρθρ. 140 επ. 147 επ. 150 επ.), που

εφαρμόζονται ενόσω δεν τροποποιούνται από τις ιδιαίτερες ρυθμίσεις των διατάξεων του άρθρου 1857§2-4 ΑΚ.

Έτσι αν πρόκειται για δήλωση από πλάνη, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 140, 141 και 142 ΑΚ, αν κατά την κατάρτιση της δικαιοπραξίας, η δήλωση δεν συμφωνεί από ουσιώδη πλάνη με τη βούληση του δηλούντος, αυτός έχει το δικαίωμα να ζητήσει την ακύρωση της δικαιοπραξίας. Υπάρχει δε πλάνη περί το δίκαιο της αποδοχής της κληρονομιάς και όταν ο κληρονόμος τελεί σε άγνοια που ανάγεται α) στο σύστημα της κτήσης της κληρονομιάς κατά τον ΑΚ που επέρχεται αμέσως μετά το θάνατο του κληρονομούμενου, οπότε η προθεσμία του άρθρου 1847 ΑΚ δεν αρχίζει γιατί η άγνοια αποκλείει τη γνώση της επαγωγής της κληρονομιάς και β) σε άγνοια μόνο της ύπαρξης της προθεσμίας του άρθρου 1847 ΑΚ προς αποποίηση ή της κατά το άρθρο 1850 ΑΚ νομικής σημασίας της παρόδου της προθεσμίας αυτής άπρακτης

Περαιτέρω από τις διατάξεις των άρθρων 157 και 1857§2 του ΑΚ προκύπτει ότι η αγωγή για την ακύρωση της αποδοχής της κληρονομιάς που Οφείλεται σε εξακολουθητική πλάνη, παραγράφεται μετά από ένα εξάμηνο, το οποίο αρχίζει αφότου παρήλθε η κατάσταση αυτή, από την άρση δηλαδή της πλάνης, ήτοι εν προκειμένω από το πρώτο δεκαήμερο του μηνός Οκτωβρίου 2017 οπότε και οι προσφεύγοντες έλαβαν τις ατομικές ειδοποιήσεις με αρ. πρωτοκόλλου/02-10-2017,/02-10-2017 και/02-10-2017 της υπηρεσίας μας. Επομένως, η προθεσμία για την άσκηση αγωγής ακύρωσης της πλασματικής αποδοχής της κληρονομιάς του αποβιώσαντος αδελφού των προσφευγόντων έληξε το πρώτο δεκαήμερο του μηνός Απριλίου 2018.

Επειδή παρήλθε άπρακτη η εν λόγω προθεσμία και οι προσφεύγοντες δεν ζήτησαν δικαστικώς κατά τα ανωτέρω την ακύρωση της πλασματικής αποδοχής της κληρονομιάς του αποβιώσαντος αδελφού τους, συνάγεται από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 1711 εδ. β, 1846, 1847, 1848, 1850 και 1856 ΑΚ ότι απέκτησαν αυτοδίκαια την κληρονομιά με μόνο το θάνατο του κληρονομούμενου, χωρίς να απαιτείται οποιαδήποτε ενέργεια από μέρους τους, ακόμα και χωρίς τη γνώση ή θέληση τους.

Επειδή ορθώς εξεδόθησαν οι υπ' αριθμ πρωτοκόλλου14.03.2018,14.03.2018 και14.03.2018 απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου κι ορθώς εκρίθη με αυτές ότι οι με αριθ./17-01-2018,/17-01-2018 και/17-01-2018 δηλώσεις αποποίησης κληρονομιάς του Ειρηνοδικείου Καρπάθου των προσφευγόντων είναι μη έγκυρες ως εκπρόθεσμες δεδομένου ότι δεν συντρέχουν λόγοι αναστολής ή παράτασης της προθεσμίας αυτής.

Επειδή κατόπιν των εμπρόθεσμων αποποιήσεων όλων των συγγενών του αποβιώσαντος της πρώτης τάξης και του προγενέστερου θανάτου των γονέων του αποβιώσαντος, οι προσφεύγοντες τυγχάνουν μοναδικοί εξ αδιαθέτου κληρονόμοι του αποβιώσαντος στις 09/08/2015 αδελφού τους με ΑΦΜ

Επειδή δεν έγινε **αποποίηση της κληρονομιάς** από τους προσφεύγοντες εντός της τετράμηνης προθεσμίας από τότε που έλαβαν γνώση της επαγωγής της κληρονομιάς σ' αυτούς και του λόγου αυτής από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα έλαβαν γνώση της επαγωγής (ημερομηνία αποποίησης των κληρονόμων της προηγούμενης τάξης 08.12.2015) δηλαδή έως τις 08.04.2016.

Επειδή δεν προσέβαλλαν με αγωγή την πλασματική αποδοχή της κληρονομιάς λόγω ουσιώδους πλάνη μέσα στην νόμιμη προθεσμία σύμφωνα με τα πιο πάνω εκτεθέντα.

Επειδή ορθώς κρίθηκε ότι οι με αριθμ./17-01-2018,/17-01-2018 και/17-01-2018 δηλώσεις αποποίησης κληρονομιάς του Ειρηνοδικείου Καρπάθου των προσφευγόντων είναι **εκπρόθεσμες και επομένως άκυρες**, βάσει του άρθρου 1850 ΑΚ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **23.04.2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α), -Α.Φ.Μ β), -Α.Φ.Μ και γ), -Α.Φ.Μ κατά των με αριθμ. πρωτ και/14.03.2018 αντίστοιχων αρνητικών απαντήσεων του Προισταμένου της ΔΟΥ ΡΟΔΟΥ επί των με αριθμ. πρωτ. -..... -...../14.03.2018 αιτημάτων, αναγνώρισης αποποίησης κληρονομιάς

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟ_ΚΕΙΜΕΝΟ_ΠΕΡΙΓΡΑΦΗΣ_ΑΠΟΦΑΣΗΣ Νο

ΘΕΜΑ: Εκπρόθεσμη δήλωση αποποίησης κληρονομιάς

ΒΑΣΙΚΗ ΔΙΑΤΑΞΗ: Α.Κ. 1847, 1850, 1851,1856 ,157 και 1857§2 του ΑΚ

Αρθ. 47 &63 Ν.4174/2013,

ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ

Δεν αναγνωρίζεται η δήλωση αποποίησης κληρονομιάς που γίνεται από τους κληρονόμους μετά την συμπλήρωση της προθεσμίας των 4 μηνών από τότε που έλαβαν γνώση της επαγωγής της κληρονομιάς σε αυτούς λόγω αποποίησης των κληρονόμων της προηγούμενης .

Η ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

Ο ΥΠΟΔ/ΝΤΗΣ ΕΠΑΝ/ΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

ΠΡΕΚΕΤΕ ΕΛ.

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ