



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 24/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2594

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 1069/4-3-2014 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.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 24/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Καβάλας οδός , κατά:
α) της με αριθμ. πρωτ./2017 γνωστοποίησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και
β) της με αριθμ. πρωτ./2016 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,

επί της ταυτάριθμης και με ημερομηνία κατάθεσης 29-12-2015 αίτησης της προσφεύγουσας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις: α) με αριθμ. πρωτ./2017 γνωστοποίηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και β) με αριθμ.πρωτ./2016 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επί της ταυτάριθμης και με ημερομηνία κατάθεσης 29-12-2015 αίτησης της προσφεύγουσας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό

Στις 23/1/2014 ο παππούς της προσφεύγουσας,, απεβίωσε στην Ρόδου, όπως προκύπτει από την με αρ. πρωτ./02-11-2017 ληξιαρχική πράξη θανάτου του Ειδικού Ληξιαρχείου. Στις 22/5/2014 η σύζυγός του και τα τρία από τα τέσσερα τέκνα του παππού της, η (σύζυγός του) και τα τέκνα του, και αποποιήθηκαν την κληρονομιά νομίμως όπως προκύπτει από την με αριθ./2014 έκθεση αποποίησης κληρονομιάς του Ειρηνοδικείου Ρόδου. Εξ αυτών ο είναι πατέρας της προσφεύγουσας, και της αδελφής της, όπως προκύπτει με το από 02-11-2017 και με αριθ.πρωτ. πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης του Δήμου Ρόδου. Από το ίδιο πιστοποιητικό προκύπτει ότι η προσφεύγουσα γεννήθηκε στις 20-06-1996.

Στις 24/09/2014 η προσφεύγουσα αποποιήθηκε και αυτή την κληρονομιά όπως προκύπτει από την με αριθ./2014 έκθεση αποποίησης κληρονομιάς του Ειρηνοδικείου Ρόδου. Η προσφεύγουσα κατέθεσε την ως άνω έκθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ρόδου με την με αριθμ. πρωτ./29-12-2015 αίτηση. Η ως άνω Δ.Ο.Υ. με την με αριθμ./24-03-2016 απάντησή της ανέφερε τα εξής: ο κληρονόμος μπορεί να αποποιηθεί την κληρονομιά μέσα σε προθεσμία τεσσάρων μηνών που αρχίζει από τότε που έμαθε την επαγωγή και το λόγο της και η ανωτέρω προθεσμία αναστέλλεται από τους ίδιους λόγους που αναστέλλεται και η παραγραφή Η Δ.Ο.Υ. Ρόδου με την με αριθμ. πρωτ./20-12-2017 γνωστοποίηση, πληροφόρησε την προσφεύγουσα ότι είναι εξ

αδιαθέτου κληρονόμος του, ΑΦΜ, στο όνομα του οποίου υπάρχουν βεβαιωμένες οφειλές ύψους 13.074,36 ευρώ, με ποσοστό 16,67 %. Επιπροσθέτως την ενημέρωσε για την τακτοποίηση της οφειλής της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, να γίνει δεκτό ότι αποποιήθηκε νομίμως την κληρονομιά του, ΑΦΜ και να διαγραφούν οι σχετικές οφειλές της, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Η τετράμηνη προθεσμία που διέθετε για αποποίηση, η οποία άρχιζε από τις 23-05-2014 έως την ημερομηνία ενηλικίωσής της την 20-06-2014, ήταν ανεπαρκής για να γίνει η διαδικασία της αποποίησης κληρονομιάς. Επιπροσθέτως την περίοδο αυτή ήταν ανήλικη και δεν μπορούσε να κάνει ενέργειες. Με αυτήν την έννοια την ως άνω περίοδο συνέτρεχε λόγος ανωτέρας βίας οπότε αναστέλλεται η προθεσμία αποποίησης.

2) Σύμφωνα με το άρθρο 1912 του Αστικού Κώδικα στους ανήλικους κληρονόμους παρέχεται προθεσμία ενός έτους από την ενηλικίωσή τους προκειμένου να προβούν σε απογραφή της κληρονομιάς συνεπώς θα πρέπει να θεωρηθεί ότι εντός της ίδιας προθεσμίας ο ενηλικιωθείς κληρονόμος δικαιούται να αποποιηθεί την κληρονομιά. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της επικαλείται τις με αριθμό 2862/2013, 371/2014 και 1884/2015 αποφάσεις του ΣΤΕ.

3) Αν υποτεθεί ότι δεν είχε δικαίωμα να αποποιηθεί την κληρονομιά και έπρεπε να κάνει απογραφή αυτής, τούτο παρεμποδίστηκε από νομική πλάνη που είχε η οποία προκύπτει και από το γεγονός ότι θεώρησε πως η τετράμηνη προθεσμία έτρεχε από την ενηλικίωση τής και γι' αυτό η σχετική δήλωση περί αποποίησης της κληρονομιάς έγινε εντός τετραμήνου από αυτήν.

4) Το ελληνικό Δημόσιο πρέπει να προβεί σε αναγκαστική εκτέλεση κατά ακινήτου της κληρονομιάς το οποίο υπερκαλύπτει τις απαιτήσεις του.

5) Είναι μόλις 21 ετών χωρίς εισοδήματα δικά της και είναι πολύ άδικο να χρεωθεί με οφειλές που δεν τις ανήκουν.

1) Ως προς την με αριθμ. πρωτ./24-3-2016 προσβαλλόμενη απάντηση

Επειδή, στην παρ. 1 και στο πρώτο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι:

« 1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.».....«5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι

έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη με αριθμ. πρωτ./24-3-2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή (REGR) η οποία κατατέθηκε στα Ε.Λ.Τ.Α. την 30/03/2016 και η κοινοποίηση συντελέστηκε στις 15.04.2016 σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, κατά συνέπεια η προβλεπόμενη από το νόμο τριακονθήμερη προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς άρχεται την 18.04.2016 και λήγει την 19.05.2016.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε την 24.01.2018, ήτοι εκπρόθεσμα, μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από τη κοινοποίηση της με αριθμ. πρωτ./24-3-2016 προσβαλλόμενης απάντησης.

Ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη ως προς την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

Ως προς την με αριθμ. πρωτ.2017 γνωστοποίηση

α) ως προς το σκέλος που αφορά τις βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς 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 ταμειακές πράξεις, 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, εν προκειμένω προσβάλλεται η με αριθμ. πρωτ./2017 γνωστοποίηση με την οποία ενημερώνεται μεταξύ άλλων η προσφεύγουσα περί ληξιπρόθεσμων οφειλών, οι οποίες όμως αφορούν διαδικασία ταμειακής είσπραξης. Σύμφωνα με τα ανωτέρω η ως άνω γνωστοποίηση προσβάλλεται με ανακοπή συνεπώς πρέπει να απορριφθεί η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ως απαράδεκτως ασκηθείσα ως προς το σκέλος αυτό.

β) ως προς το σκέλος της ενημέρωσης της προσφεύγουσας ότι θεωρείται εξ αδιαθέτου κληρονόμος.

Επειδή, στην με αριθμ. πρωτ./2017 γνωστοποίηση αναφέρεται ότι « ... σε συνέχεια του με αρ. πρωτ./23-10-2017 έγγραφου μας με το οποίο σας γνωστοποιήσαμε ότι θεωρείστε εξ αδιαθέτου κληρονόμος του οφειλέτη του Δημοσίου με ΑΦΜ: σας ενημερώνουμε ότι τυγχάνεται εξ αδιαθέτου κληρονόμος του

πιο πάνω οφειλέτη με ποσοστό κληρονομίας που διαμορφώνεται με τα σημερινά δεδομένα σε 16,67%.....»

Επειδή, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα, όσον αφορά την ενημέρωση της προσφεύγουσας ότι θεωρείται εξ αδιαθέτου κληρονόμος, έχει ενημερωθεί προγενέστερα με το με αριθμό πρωτ./23-10-2017 έγγραφο για το οποίο έχει παρέλθει η προθεσμία για άσκηση προσφυγής, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθρ. 63 § 1 του ν.4174/2013 , με αποτέλεσμα η υπό κρίση προσφυγή ως προς το συγκεκριμένο έγγραφο να ασκείται απαράδεκτα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 24/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγή της, ΑΦΜ

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.