



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα 03-05-2018

Αριθ. απόφασης: 2227

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604540

ΦΑΞ : 213 1604567

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 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 (ΦΕΚ:1440/τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών << Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής >>

4. Την με αριθ. πρωτ...../03-01-2018 ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου Ρόδου οδός Τ.Κ.85100, κατά της με αριθ.πρωτ./30-11-2017 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επί του με αριθ. πρωτ./22-11-2017 αιτήματος αναγνώρισης αποποίησης κληρονομιάς και ακύρωσης βεβαίωσης οφειλών, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ./30-11-2017 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 10-01-2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΡΟΔΟΥ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./03-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ που υπεβλήθη 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:

Η με αριθ. πρωτ./30-11-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, η οποία κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή (REGR/01-12-2017), δεν έκανε αποδεκτή την με αριθ.πρωτ./22-11-2017 αίτηση του προσφεύγοντος, με την οποία δήλωσε ότι αποποιείται την κληρονομιά του θείου του, ο οποίος απεβίωσε στη Ρόδο στις 15-04-2014.

Με την αρνητική αυτή απάντηση ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι:

α) σε βάρος του κληρονομούμενου υπάρχουν σήμερα βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές ύψους 195.948,95€ (κεφάλαιο 101.714,84€ και προσαυξήσεις 94.234,11€) οι οποίες τον βαρύνουν ως κληρονόμο.

β) η με αριθ./07-11-2017 Δήλωση Αποποίησης Κληρονομιάς που κατέθεσε στο Ειρηνοδικείο Ρόδου, είναι μη έγκυρη από απόψεως προθεσμίας (εκπρόθεσμη), δεδομένου ότι δεν συντρέχουν λόγοι αναστολής ή παράτασης της προθεσμίας αυτής και κατόπιν εμπρόθεσμων αποποιήσεων όλων των εγγυτέρων συγγενών τυγχάνει αυτός μοναδικός κληρονόμος.

Σύντομο Ιστορικό

Στις 15-04-2014 απεβίωσε στη Ρόδο ο ο οποίος κατέλειπε κληρονόμους του εξ αδιαθέτου τη σύζυγό του και τα τέκνα του , και, οι οποίοι αποποιήθηκαν την κληρονομιά με την με αριθ./09-05-2014 έκθεση αποποίησης στο Ειρηνοδικείο Ρόδου.

Την ίδια μέρα αποποιήθηκαν την κληρονομιά ο πατέρας του και η μητέρα του, με την με αριθ./09-05-2014 έκθεση αποποίησης στο Ειρηνοδικείο Ρόδου.

Επίσης την ίδια μέρα αποποιήθηκαν την κληρονομιά η αδελφή του και τα τέκνα της και (μητέρα και αδελφές του προσφεύγοντος), με την με αριθ./09-05-2014 έκθεση αποποίησης στο Ειρηνοδικείο Ρόδου.

Μετά την με αριθ.πρωτ./30-10-2017 ατομική ειδοποίηση-υπερημερίας και την με αριθ.πρωτ./30-10-2017 γνωστοποίηση χρέους από τη Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, έλαβε γνώση ο προσφεύγων της κληρονομιάς και του χρέους, οπότε προέβη σε δήλωση αποποίησης κληρονομιάς στο Ειρηνοδικείο Ρόδου, με την με αριθ./07-11-2017 έκθεση αποποίησης και στη συνέχεια υπέβαλε την με αριθ.πρωτ./22-11-2017 αίτηση ζητώντας να ακυρωθεί η σε βάρος του βεβαίωση οφειλών ως δήθεν κληρονόμου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η με αριθ.πρωτ./22-11-2017 αίτησή του και να ακυρωθεί η με αριθ. πρωτ./30-11-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, ώστε να μη θεωρείται κληρονόμος του αποβιώσαντος, με ότι αυτό συνεπάγεται, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

α) Όταν η μητέρα και οι αδελφές του προέβησαν σε αποποίηση της κληρονομιάς, ο ίδιος ήταν ανήλικος (ημερομηνία γέννησης 01-07-1998), δεν ενημερώθηκαν σωστά από κανένα για την

προθεσμία αποποίησης ανηλικού και τις συνέπειες μη αποποίησης και μη διενέργειας απογραφής κληρονομιάς.

Με εξαίρεση την ενημέρωση από την τότε προϊσταμένη του Ειρηνοδικείου Ρόδου, η οποία ήταν θεία της συζύγου του αποβιώσαντος και τους είπε ότι δεν χρειαζόταν να κάνουν κάτι, απλά όταν θα ενηλικιώνόταν θα τον ειδοποιούσε όποιος είχε απαίτηση εναντίον του και κυρίως η Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, οπότε τότε θα μπορούσε να προβεί σε αποποίηση.

β) Ο ίδιος και οι γονείς του τελούσαν σε ουσιώδη νομική πλάνη αναφορικά με τις διαδικασίες αποποίησης, αποδοχής κληρονομιάς με το ευεργέτημα απογραφής, τήρησης προθεσμιών και ενισχύθηκε από τη γραμματεία του Ειρηνοδικείου Ρόδου που δέχθηκε να καταχωρίσει την άκυρη αποποίηση. Η νομική πλάνη ήταν ουσιώδης, διότι αν γνώριζε την ακυρότητα θα προέβαινε στην απογραφή νομίμως.

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 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.».

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 1527: «Η κληρονομιά που επάγεται σε ανήλικο τέκνο θεωρείται ότι γίνεται αποδεκτή πάντοτε με το ευεργέτημα της απογραφής και το τέκνο, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 1912, δεν εκπίπτει από το ευεργέτημα αυτό.....».

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 1902: «Όσο ο κληρονόμος έχει δικαίωμα να αποποιηθεί την κληρονομιά, μπορεί να δηλώσει ότι την αποδέχεται με το ευεργέτημα της απογραφής. Η δήλωση γίνεται στο γραμματέα του δικαστηρίου της κληρονομιάς. Η δήλωση αποδοχής θεωρείται ότι έγινε με το ευεργέτημα της

απογραφής, αν ο κληρονόμος είναι πρόσωπο για το οποίο η αποδοχή της κληρονομίας γίνεται κατά το νόμο με το ευεργέτημα της απογραφής».

Άρθρο 1903: «Ο κληρονόμος με απογραφή οφείλει να τελειώσει την απογραφή της κληρονομικής περιουσίας μέσα σε τέσσερις μήνες αφότου γίνει η δήλωση του προηγούμενου άρθρου».

Άρθρο 1911: «Ο κληρονόμος χάνει το ευεργέτημα της απογραφής 1) αν δεν συνέταξε εμπρόθεσμα απογραφή....».

Άρθρο 1912: «Σε περίπτωση προσώπων ανίκανων ή με περιορισμένη ικανότητα για δικαιοπραξία, για τα οποία η αποδοχή της κληρονομίας γίνεται κατά το νόμο με το ευεργέτημα της απογραφής, έκπτωση από το ευεργέτημα επειδή δεν συντάχθηκε απογραφή επέρχεται αν μέσα σ' ένα χρόνο, αφότου τα πρόσωπα έγιναν απεριορίστως ικανά, δεν έκαναν απογραφή».

Επειδή κατά την έννοια της τελευταίας αυτής διατάξεως, σε συνδυασμό με τις προηγούμενες, σε περίπτωση μη συντάξεως απογραφής από τους έχοντες τη γονική μέριμνα ανηλίκου κληρονόμου, το σχετικό δικαίωμα περιέρχεται στον ενήλικα πλέον κληρονόμο, ο οποίος οφείλει, με την απειλή εκπτώσεως από το ευεργέτημα, να συντάξει την απογραφή εντός έτους από την ενηλικίωσή του.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η τετράμηνη προθεσμία του άρθρου 1847 Α.Κ. για αποποίηση της κληρονομίας του θείου του προσφεύγοντος (απεβίωσε 15-04-2014) άρχισε να τρέχει, παρά την ανηλικιότητά του, από την αποποίηση της μητέρας του (..... την 09-05-2014), στο πρόσωπο της οποίας κρίνεται το στοιχείο της γνώσεως του άρθρου 1847 Α.Κ., αφού μόνον αυτή δικαιούτο να αποποιηθεί την κληρονομία την επαχθείσα στα τέκνα της, από αυτή αντιπροσωπευόμενα.

Με την παρέλευση δε της τετράμηνης προθεσμίας (09-09-2014) ο ως άνω ανήλικος θεωρείται ότι αποδέχθηκε την κληρονομία (πλασματική αποδοχή) και κατέστη αμετάκλητα κληρονόμος του θείου του, κατά νόμον, με το ευεργέτημα της απογραφής, το οποίο απώλεσε λόγω μη σύνταξης απογραφής εντός έτους από την ενηλικίωση του (ημερομηνία γέννησης 01-07-1998, ημερομηνία ενηλικίωσης 01-07-2016) δηλαδή έως την 01-07-2017.

Επειδή η από τον προσφεύγοντα γενόμενη, μετά την ενηλικίωσή του, αποποίηση στις 07-11-2017, είναι εκπρόθεσμη και επομένως άκυρη (βάσει του άρθρου 1850 Α.Κ.), δεδομένου ότι δεν συντρέχουν λόγοι αναστολής ή παράτασης της προθεσμίας και κατόπιν των εμπρόθεσμων αποποιήσεων όλων των εγγυτέρων συγγενών του, ο προσφεύγων τυγχάνει μοναδικός κληρονόμος του

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

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 αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της αρνητικής απάντησης στο μέρος εκείνο που αφορά την με αριθ.πρωτ./30-10-2017 ατομική ειδοποίηση-υπερήμερίας και την με αριθ.πρωτ./30-10-2017 γνωστοποίηση χρέους από τη Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ διότι η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012), οπότε κατά της πράξης αυτής ήταν δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./03-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, κατά της με αριθ.πρωτ./30-11-2017 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επί του με αριθ. πρωτ./22-11-2017 αιτήματος αναγνώρισης αποποίησης κληρονομιάς και ακύρωσης βεβαίωσης οφειλών έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του αυτ.τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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.