



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 520
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα

12-06-2017

Αριθμός απόφασης:

3306

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 (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»
 - γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.
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 13.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου ΡΟΔΟΥ - ΙΑΛΥΣΟΣ οδός, Τ.Κ 85101 κατά της με αριθ. /2016/13-01-2017 απάντησης επί της με αριθ. πρωτ. /24-11-.2016 αίτησης-γνωστοποίησης περί υποβολής δήλωσης αποποίησης κληρονομίας του παππού της στο Ειρηνοδικείο. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. πρωτ. /2016/13-01-2017 αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 20.02.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΡΟΔΟΥ
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ.που υπέβαλε υπό την ιδιότητά της ως μοναδικός κληρονόμος του παππού τηςμε Α.Φ.Μκαι μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. πρωτ./2016/13-01-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ δεν έγινε αποδεκτή η από/24-11-2016 Γνωστοποίηση-Κοινοποίηση της με αριθμό/2016 Έκθεσης Καταχώρησης Δηλώσεως Αποποίησης Κληρονομιάς στο Ειρηνοδικείο Αθηνών εκ μέρους της προσφεύγουσας με την οποία δήλωσε ότι αποποιείται την περιουσία του παππού τηςο οποίος απεβίωσε στη Νότια Μελβούρνη της Αυστραλίας στις 29/3/1998.

Με την αρνητική αυτή απάντηση ο προϊστάμενος της Δ.ΟΥ ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι:

- Σε βάρος του οφειλέτηυπάρχουν βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές συνολικά 102.459,01€ (κεφάλαιο 34.147,64 και προσαυξήσεις 68.311,37) οι οποίες την βαρύνουν ως κληρονόμο.

- Η υπ αριθ./2016 Δήλωση Αποποίησης Κληρονομιάς που κατέθεσε στις 04-10-2016 στο Ειρηνοδικείο Αθηνών είναι μη έγκυρη από απόψεως προθεσμίας (εκπρόθεσμη) και δεν αναιρεί το γεγονός ότι αυτή είναι μοναδική κληρονόμος.

Οι λόγοι της αρνητικής απάντησης είναι συνοπτικά οι εξής :

- κατά το χρόνο του θανάτου προσώπου η περιουσία του επάγεται αυτοδικαίως στους κληρονόμους του, οι οποίοι δύνανται να την αποποιηθούν, κατά κανόνα, εντός προθεσμίας τεσσάρων μηνών (ετήσιας σε περίπτωση που ο κληρονομούμενος είναι κάτοικος εξωτερικού) η οποία αρχίζει από τότε που ο κληρονόμος έλαβε γνώση της επαγωγής και του λόγου αυτής.

- Η παραπάνω προθεσμία τρέχει και κατά προσώπων ανίκανων προς δικαιοπραξία. Επί προσώπων τελούντων υπό νόμιμη εκπροσώπηση, η αποποίηση πρέπει να γίνει από τον νόμιμο αντιπρόσωπο, τηρουμένων των διατυπώσεων που ο νόμος επιτάσσει, προκειμένου δε περί αποποίησης κληρονομιάς για λογαριασμό ανηλίκου πρέπει να υποβληθεί αίτηση από τον εκπροσωπούμενο αυτόν και να χορηγηθεί προς τούτο η σχετική άδεια από το δικαστήριο. Από την υποβολή της αίτησης προς παροχή άδειας για αποποίηση κληρονομιάς και μέχρι της δημοσίευσης της σχετικής απόφασης, αναστέλλεται η προθεσμία προς αποποίηση λόγω ανωτέρας βίας.

-Επιπλέον, επί κληρονομιάς που επάγεται σε ανήλικο ο οποίος τελεί υπό γονική μέριμνα (ΑΚ 1510) ή επιτροπεία (ΑΚ 1589), η παραμέληση της ανατρεπτικής προθεσμίας αποποίησης (τετράμηνης ή ετήσιας κατά περίπτωση), αποτελεί σιωπηρή αποδοχή της κληρονομιάς και καθιστά τον υπό γονική μέριμνα ή επιτροπεία ανήλικο, όπως και κάθε ανίκανο προς δικαιοπραξία, αμετάκλητα κληρονόμο, το δε από το άρθρο 1527 ΑΚ καθιερωμένο υπέρ αυτών ευεργέτημα της αποδοχής της κληρονομιάς πάντοτε «με τον όρο της απογραφής» θεωρείται, κατά ρητή πρόβλεψη του νομοθέτη, συντρέχον και εάν δεν έγινε περί αυτού δήλωση του γονέα.

Σύντομο Ιστορικό

- Στις 29/3/1998 ο παππούς της προσφεύγουσας, απεβίωσε στην Νότια Μελβούρνη, Αυστραλίας, όπως προκύπτει από την με αρ. πρωτ./03-10-2016 με στοιχεία Αρ. πράξης 39 τόμος έτος 2016 ληξιαρχική πράξη θανάτου του Ειδικού Ληξιαρχείου

- Στις 24/3/1999 τα τέκνα του (από πρώτο γάμο),και (μητέρα της προσφεύγουσας) αποποιήθηκαν την κληρονομιά νομίμως όπως προκύπτει από την με αριθ./99 έκθεση αποποίησης κληρονομιάς του Πρωτοδικείου Αθηνών .

- Στις 4/10/2016 προέβη σε αποποίηση της κληρονομιάς η προσφεύγουσα,, όπως αυτό προκύπτει από την με αριθ./2016 έκθεση καταχώρισης δηλώσεως αποποίησης κληρονομιάς του Ειρηνοδικείου Αθηνών. Σημειώνεται ότι η εν λόγω Καταχώρισης Δηλώσεως Αποποίησης Κληρονομιάς έγινε για λογαριασμό της προσφεύγουσας (δυνάμει του υπ αριθ./2016 ειδικού πληρεξουσίου της συμβολαιογράφου Ρόδου,) από την
- Στις 24/11/2016 γνωστοποίησε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ρόδου την με αριθ./2016 έκθεση καταχώρισης δηλώσεως αποποίησης κληρονομιάς του Ειρηνοδικείου Αθηνών., συνυποβάλλοντας και τα σχετικά έγγραφα .
- Με το από 13/1/2017 έγγραφό της, η Δ.Ο.Υ. Ρόδου απάντησε στην προσφεύγουσα ότι θεωρεί την αποποίηση «μη έγκυρη» και ότι θεωρείται ως «μοναδική κληρονόμο τουμε ΑΦΜ»

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να επανεξεταστεί η αίτησή της και να ακυρωθεί η με αριθ. πρωτ./13-01-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, ώστε:

Να ανακληθεί η προσβαλλόμενη απάντηση της Δ.Ο.Υ. Ρόδου

Να γίνει δεκτό ότι αποποιήθηκε νομίμως την κληρονομιά του πατρός της προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Α) 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. Για την ταυτότητα του νομικού λόγου θα πρέπει να θεωρηθεί ότι εντός της ίδιας προθεσμίας ο ενηλικιωθείς κληρονόμος δικαιούται να αποποιηθεί την κληρονομιά.

Αυτός ο ισχυρισμός έγινε δεκτός με τις υπ αριθ.2862/2013, 371/2014 και 1884/2015 αποφάσεις του ΣτΕ.

Β) Περαιτέρω αν υποτεθεί ότι δεν είχε δικαίωμα να αποποιηθεί την κληρονομιά και έπρεπε να κάνει απογραφή της (η οποία θα κατέληγε στο ίδιο αποτέλεσμα) τούτο παρεμποδίστηκε από νομική πλάνη, που είχε και την οποία ενίσχυσε η διοίκηση και συγκεκριμένα η γραμματεία του Δικαστηρίου που δέχθηκε να καταχωρίσει την άκυρη σύμφωνα με το προσβαλλόμενο έγγραφο αποποίηση. Η αρχή όμως της χρηστής διοίκησης επιβάλλει στις φορολογικές αρχές να μην την υποχρεώσουν σε μακρόχρονο δικαστικό αγώνα .

Γ) Η νομική πλάνη της ήταν ουσιώδης, διότι αν γνώριζε την ακυρότητα θα προέβαινε στην απογραφή νομίμως .

Συμπληρωματικά δε

- Έχει γεννηθεί στις 6/1/1998, όπως προκύπτει από την με αριθ./2016 έκθεση καταχώρισης δηλώσεως αποποίησης κληρονομιάς, και επομένως η δήλωσης αποποίησης έγινε εντός έτους από την ενηλικίωσή της (την 4/10/2016)
- Το έγγραφο της αρνητικής απάντησης παρελήφθη από την προσφεύγουσα στις 18/1/2017 (μέσω συστημένης επιστολής).

Επειδή, στον Αστικό Κώδικα ορίζονται τα εξής: Άρθρο 1847 «Ο κληρονόμος μπορεί να

αποποιηθεί την κληρονομία μέσα σε προθεσμία τεσσάρων μηνών που αρχίζει από τότε που έμαθε την επαγωγή και το λόγο της...», Άρθρο 1850 «... Αν περάσει η προθεσμία, η κληρονομία θεωρείται ότι έχει γίνει αποδεκτή», Άρθρο 1527 «Η κληρονομία 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 1902 «Όσο ο κληρονόμος έχει δικαίωμα να αποποιηθεί την κληρονομία, μπορεί να δηλώσει ότι την αποδέχεται με το ευεργέτημα της απογραφής. Η δήλωση γίνεται στο γραμματέα του δικαστηρίου της κληρονομίας. 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 1912 «Σε περίπτωση προσώπων ανικάνων 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». 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 ενηλικιούμενο κληρονόμο, ο οποίος οφείλει, με την απειλή εκπτώσεως από το ευεργέτημα, να συντάξει την απογραφή εντός έτους από την ενηλικίωσή του. Εφόσον, επομένως, στην περίπτωση αυτή ο ενηλικιούμενος κληρονόμος δεν εκπίπτει από το ευεργέτημα της απογραφής, δικαιούται, πολλώ μάλλον, εντός της αυτής ετήσιας προθεσμίας, να αποποιηθεί την κληρονομία (ΣΤΕ 1884/2015, 371/2014, 2862/2013).**

Επειδή, όπως προκύπτει από το φάκελο της υπόθεσης, στις 29.3.1998 απεβίωσε στην Νότια Μεμβούρνη Αυστραλίας ο παππούς της προσφεύγουσας Στις 24.03.1999, τα τέκνα του αποβιώσαντα,και, μητέρα της προσφεύγουσας, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμοι αποποιήθηκαν την κληρονομία του αποβιώσαντος. Ακολουθώντας, η προσφεύγουσα, η οποία γεννήθηκε στις 6.1.1998, εντός εννιαμήνου από την ενηλικίωσή της και συγκεκριμένα στις 4.10.2016, προέβη σε αποποίηση της εν λόγω κληρονομίας ενώπιον της Γραμματέως του Ειρηνοδικείου Αθηνών.

Επειδή με την από 13/1/2017 απάντησή της προς την προσφεύγουσα η Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ της γνωστοποίησε πέρα από την απόρριψη της δήλωσής της περί αποποίησης κληρονομίας του παππού της το γεγονός ότι σε βάρος της εκκρεμούν ληξιπρόθεσμες οφειλές ύψους 102.459,01 ευρώ.

Επειδή, οι διαφορές, οι οποίες ανάγονται στο στάδιο της καταβολής των βαρών αυτών ή στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, υπάγονται συμφώνως προς τις διατάξεις του ν. 1406/1983, στη δικαιοδοσία των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων, και εισάγονται διά του ενδίκου βοηθήματος της ανακοπής, σύμφωνα με τα άρθρα 217 επ. του Κ.Δ.Δ. (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991 κ.α.).

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».

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την μερική αποδοχή της αρ. πρωτ./13-02-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., **και την ακύρωση** της από 13/1/2017 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, στο αρ. πρωτ./2016 έγγραφό της, **κατά το μέρος που αυτή αφορά στην μη αποδοχή της από 4/10/2016 δήλωσης αποποίησης της κληρονομίας του παππού της**ενώπιον της Γραμματέως του Ειρηνοδικείου Αθηνών.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του 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.