



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 18.04.2017

αριθμός απόφασης 2479

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 Απόφαση 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 1002/31.12.2013 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 με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 19.12.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., ως κληρονόμου της, με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθ. πρωτ./17.11.2016 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. επί της με αριθ. πρωτ./03.10.2016 αίτησης της προσφεύγουσας για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων (Φ.Α.Π. ετών 2011 και 2012), καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ./17.11.2016 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. επί της με αριθ. πρωτ./03.10.2016 αίτησης της προσφεύγουσας για

επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων (Φ.Α.Π. ετών 2011 και 2012), της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 27.12.2016 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της από 19.12.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ. ..., ως κληρονόμου της, με Α.Φ.Μ., 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 την με αριθ. πρωτ. / 17.11.2016 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. απορρίφθηκε η με αριθ. πρωτ. / 03.10.2016 αίτηση της προσφεύγουσας περί επιστροφής Φ.Α.Π. των ετών 2011 και 2012 της θανούσας Ειδικότερα, στην ως άνω αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., ενημερώνεται η αιτούσα ότι κατόπιν μετά τη δήλωση θανάτου της αποβιώσας διεγράφησαν ποσά από το συνολικό βεβαιωθέν ποσό Φ.Α.Π. 2011, 2012 και προέκυψε επιστροφή ποσού 313,24 ευρώ και 741,56 ευρώ, αντίστοιχα. Τα επιστρεπτέα αυτά ποσά έχουν ήδη συμψηφισθεί με χρέη της θανούσας, αυτεπάγγελα με χρέη της θανούσας σύμφωνα με την ΠΟΛ 1022/2012. Τέλος, ως προς το αιτούμενο ποσό των 199,19 ευρώ, πρόκειται για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του οικ. έτους 2011, η οποία καλώς υπολογίστηκε στην εκκαθάριση και όχι τέλος επιτηδεύματος, όπως προκύπτει από το επισυναπτόμενο εκκαθαριστικό.

Η προσφεύγουσα, ως κληρονόμος της η οποία απεβίωσε την 10.10.2010, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την εξαφάνιση της αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. με την οποία ζητούσε την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων, ισχυριζόμενη ότι η προσβαλλόμενη πράξη στηρίζεται σε εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 83 του Κ.Ε.Δ.Ε. Η εσφαλμένη ερμηνεία των διατάξεων έγκειται στο γεγονός ότι η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ερμηνεύει τις διατάξεις του άρθρου 83 του Κ.Ε.Δ.Ε. υπολαμβάνοντας ως «οφειλέτη» τη θανούσα, η οποία όμως μετά το θάνατό της έχει παύσει να είναι φυσικό πρόσωπο, φορέας δηλαδή δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Μετά το θάνατό της υπόχρεοι καθίστανται οι κληρονόμοι της για τα χρέη της κληρονομιάς κατά το λόγο της κληρονομικής τους μερίδας. Στην προκειμένη περίπτωση η απαίτηση έναντι του Δημοσίου για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων είναι δική της, η δε απαίτηση του Δημοσίου για οφειλές της θανούσας είναι έναντι άλλων κληρονόμων, οι οποίοι

ευθύνονται κατά το λόγο της κληρονομικής τους μερίδας. Δεν συντρέχουν, επομένως οι όροι του συμφηφισμού, επειδή λείπει το στοιχείο της αμοιβαιότητας των εκατέρωθεν απαιτήσεων.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. 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 επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν.4174/2013, σχετικά με το πεδίο εφαρμογής του Κώδικα:

«Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α. Φόρο Εισοδήματος.

β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.ΙΑ).

δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια.

ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'.

στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.».

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

Επειδή, εν προκειμένω, κατ' ορθή ερμηνεία της με ημερομηνία κατάθεσης 19.12.2016 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα προβάλλει λόγους δεν ανάγονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

Επειδή, η με αριθ. πρωτ./17.11.2016 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. επί της από 03.10.2016 ταυτάριθμης αίτησης της προσφεύγουσας αποτελεί πράξη πληροφοριακού χαρακτήρα και δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια στην προσφεύγουσα, και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας και προσβάλλεται απαραδέκτως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 19.12.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αρ. .., **ως κληρονόμος της**, με Α.Φ.Μ.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
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.