



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα ,

16-02-2017

Αριθμός απόφασης:

1472

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπ. Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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

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

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του Α.Φ.Μ. κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμ.Απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, με Θέμα: « Απάντηση σχετικά με τα χρέη σας ως κληρονόμος του», και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ.Απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, με Θέμα: « Απάντηση σχετικά με τα χρέη σας ως κληρονόμος του», της οποίας ζητείται η ακύρωση,

άλλως να αναγνωριστεί ότι η φορολογική Αρχή οφείλει να απέχει από τον υπολογισμό της αξίας της κληρονομικής περιουσίας των συγκληρονόμων του προσφεύγοντος μέχρι την έκδοση απόφασης επί αγωγής του προσφεύγοντος περί μέμψης άστοργης δωρεάς.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ....., και 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 αριθμ. πρωτ.....προσβαλλόμενη Απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, με Θέμα: « Απάντηση σχετικά με τα χρέη σας ως κληρονόμος του», η οποία εκδόθηκε κατόπιν της από 20-09-2016 ταυτάριθμης αίτησης του προσφεύγοντος στην ίδια Δ.Ο.Υ., με αίτημα να του γνωστοποιηθούν τα χρέη του αποβιώσαντος πατέρα του,ΑΦΜ, ως κληρονόμου του, αναφέρονται τα κάτωθι: « Τα χρέη του αποβιώσαντος πατρός σας, για τα οποία ελήφθησαν μέτρα αναγκαστικής εισπράξεως, εις βάρος σας και εις βάρος του συγκληρονόμου αδελφού σας, ανήρχετο αρχικά στο ποσόν των 116.126,45 ευρώ πλέον προσαυξήσεων 10.655,73 ευρώ. Κατόπιν συμπληρωματικών δηλώσεων περιουσιακής καταστάσεως του συγκληρονόμου αδελφού σας αλλά και αναγκαστικής καταβολής από αυτόν του ποσοστιαίου μεριδίου του επί των αρχικών οφειλών του κληρονομούμενου, το εναπομείναν ποσόν που αντιστοιχεί στην κληρονομική σας μερίδα ανέρχεται σε 39.300,13 ευρώ πλέον προσαυξήσεων 4.590,25 ευρώ».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω Απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, άλλως να αναγνωριστεί ότι η φορολογική Αρχή οφείλει να απέχει από τον υπολογισμό της αξίας της κληρονομικής περιουσίας των συγκληρονόμων του προσφεύγοντος μέχρι την έκδοση απόφασης επί αγωγής του προσφεύγοντος περί μέμψης άστοργης δωρεάς, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Κακώς η φορολογική Αρχή προσδιόρισε την εκάστοτε μερίδα συμμετοχής του προσφεύγοντος και τουστα χρέη της κληρονομιαίας περιουσίας τουλαμβάνοντας υπόψη της αποκλειστικώς και μόνο τα περιλαμβανόμενα περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα) στην από 10^{ης} Αυγούστου 2009 ιδιόγραφη διαθήκη του, η οποία δημοσιεύθηκε δυνάμει της υπ΄ αριθμ.Απόφασης και Πρακτικών Αντιθέτως, για τον υπολογισμό της εκάστοτε κληρονομικής μερίδας των κληρονόμων του αποθανόντος η Φορολογική Αρχή όφειλε να συνυπολογίσει και την αξία του επί της οδούαριθμός

.....ακινήτου, το οποίο ο διαθέτης είχε δωρίσει στονκαι για το οποίο εκκρεμεί αγωγή του προσφεύγοντος περί μέμψης άστοργης δωρεάς ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου για την οποία έχει προσδιορισθεί, κατόπιν αναβολής δικάσιμος τηνΆλλως και σε κάθε περίπτωση και εν όψει της ανωτέρω επιδικίας, όφειλε η Φορολογική Αρχή, εν όψει ιδιαιτέρως των άρθρων 7 και 72 του Νόμου 2961/2001 να απέχει από τον υπολογισμό της εκάστοτε κληρονομικής μερίδας μεταξύ των συγκληρονόμων μέχρι την έκδοση απόφασης επί της ανωτέρω αγωγής.

2) Κατά το ελληνικό δικαιοσύστημα, άνευ εξαιρέσεων, μεταβίβαση κυριότητας μπορεί να επέλθει μόνον εφόσον υποβληθεί σε μεταγραφή το συμβολαιογραφικό έγγραφο.

3) Σε κάθε περίπτωση τυγχάνει εσφαλμένος ο τρόπος υπολογισμού των οφειλών που αντιστοιχούν στην κληρονομική μερίδα του προσφεύγοντος επί της κληρονομίας του πατέρα του.

Επειδή, με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 63 ν. 4174/2013, ορίζεται :

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1§§1&2 της ΠΟΛ. 1002/31-12-2013 ορίζεται :

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται :

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

α. Φόρο Εισοδήματος.

β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

γ. Φόρο κατοχής ακίνητης περιουσίας.

δ. 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 φορολογικών των περιπτώσεων α' και β'.

ε. Χρηματικές κυρώσεις, οι οποίες προβλέπονται από τον Κώδικα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 § 2α ΚΕΔΕ (ν.δ. 356/1974): «**Νόμιμος τίτλος είναι:**

α) Η κατά τους κείμενους νόμους βεβαίωσις και **ο υπό των αρμοδίων Διοικητικών ή ετέρων αρμοδίων κατά νόμον Αρχών προσδιορισμός του εισπρακτέου ποσού, του είδους του εσόδου και της αιτίας δι' ήν οφείλεται**».

Επειδή, η κρινόμενη προσφυγή ασκείται απαραδέκτως καθώς το ορθό νομικά ένδικο βοήθημα κατά της προσβαλλόμενης πράξεως είναι η ανακοπή κατά ΚΕΔΕ, ήτοι των άρθρων 217 επ. ΚΔΔ, καθώς πρόκειται για διοικητική πράξη που συνιστά αρχή της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, διότι επί τη βάσει αυτής προσδιορίσθηκε η κληρονομική μερίδα του προσφεύγοντος και ως εκ τούτου το ποσοστό συνυποχρέωσης καταβολής των ληξιπρόθεσμων χρεών που είχαν βεβαιωθεί επ' ονόματι του κληρονομούμενου (κατ' άρθρο 1885 ΑΚ). Η άσκηση όμως της ανακοπής ουδόλως προϋποθέτει την προηγούμενη άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), η οποία και απαιτείται αποκλειστικά στην περίπτωση που της ενδικοφανούς προσφυγής θα ακολουθήσει η κατάθεση του ενδίκου βοηθήματος της προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** ως απαράδεκτης, της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, **Α.Φ.Μ.**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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 αρμοδίων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.