



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 16 04 529

ΦΑΞ : 213 16 04 566

Καλλιθέα, 23/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1880

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

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. 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 του Υπουργείου Οικονομικών 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) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊστάμενου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **26/01/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή 1) της του, **ΑΦΜ**, κατοίκου ΛΕΣΒΟΥ, 2) του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός και 3) του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου ΛΕΣΒΟΥ, κατά του με αριθμ. πρωτ. / 08-12-2015 εγγράφου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. και κατά των από 09/12/2015 πινάκων χρεών.

5. Το με με αριθμ. πρωτ. / 08-12-2015 έγγραφο του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. και των από 09/12/2015 πινάκων χρεών, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **26/01/2016** και με αριθμ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής 1) της του, **ΑΦΜ**, 2) του του, **ΑΦΜ** και 3) τουτου, **ΑΦΜ**, 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:

1) Με το υπ' αριθμ. πρωτ./08-12-2015 προσβαλλόμενο έγγραφο με θέμα «Έκπτωση από το ευεργέτημα της απογραφής», ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.:

α) ενημέρωσε τους προσφεύγοντες ότι έχουν εκπέσει του ευεργετήματος της απογραφής, σύμφωνα με το άρθρο 1911 του Αστικού Κώδικα, και ότι ευθύνονται ως απλοί κληρονόμοι για τις υποχρεώσεις της κληρονομιάς του πατέρα τους καθώς έχει παρέλθει προ πολλού η τετράμηνη προθεσμία που τίθεται από το άρθρο 1903 του Αστικού Κώδικα για να συνταχθεί η απογραφή της κληρονομιάς περιουσίας.

β) τους κάλεσε να εξοφλήσουν, ο καθένας κατά το ποσοστό της κληρονομικής του μερίδας (1/3), τις οφειλές προς το Ελληνικό Δημόσιο του αποβιώσαντος πατέρα τους ΑΦΜ:....., που προέρχονται από οφειλές του ατομικές, αλλά και υπό την ιδιότητα του ομορρύθμου μέλους της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ:, άλλως η Φορολογική Διοίκηση δύναται να επιδιώξει την είσπραξή τους με τη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης.

γ) τους ενημέρωσε ότι ο πατέρας τους είχε υποβάλει, δια του πληρεξουσίου δικηγόρου του, τις από 07/03/2012 και 12/11/2012 αιτήσεις προς την Δ.Ο.Υ. με τις οποίες ζητούσε τον περιορισμό της κατάσχεσης που είχε επιβληθεί με την αριθμ./17-02-2005 έκθεση κατάσχεσης του Δικαστικού Επιμελητή στην ακίνητη περιουσία του και συγκεκριμένα την άρση της κατάσχεσης του ακινήτου στη θέση «.....» της κτηματικής περιφέρειας του Δήμου Λέσβου, εκτάσεως 15.500 τ.μ. και μετά από νεότερη καταμέτρηση 17.917,10 τ.μ., προκειμένου να ολοκληρωθεί η μεταβίβασή του με την κατάρτιση πωλητηρίου συμβολαίου, στην επιχείρηση «.....» με την οποία είχε υπογράψει το αρ./23-09-2010 προσύμφωνο πώλησης και

δ) τους προσκάλεσε να υποβάλουν αίτηση στη Δ.Ο.Υ. για την άρση της κατάσχεσης του ως άνω ακινήτου, προτείνοντας όμως κάποιο άλλο περιουσιακό τους στοιχείο, ελεύθερο βαρών, για την επιβολή επ' αυτού αναγκαστικής κατάσχεσης ή υποθήκης προς διασφάλιση της οφειλής προς το Ελληνικό Δημόσιο, εφόσον επιθυμούν να ολοκληρωθεί η μεταβίβαση του συγκεκριμένου ακινήτου στην επιχείρηση «.....», κατόπιν και της με αριθμ./28-03-2014 απόφασης του Ειρηνοδικείου Μυτιλήνης με την οποία τους χορηγήθηκε άδεια να προβούν σε εκποίηση του εν λόγω ακινήτου.

2) Με τις από 09/12/2015 εκτυπώσεις του πληροφοριακού συστήματος του taxis της ΓΓΠΣ με τις οφειλές του, ΑΦΜ:..... και της εταιρείας με επωνυμία «.....», ΑΦΜ:, ενημερώθηκαν οι προσφεύγοντες, ως κληρονόμοι του αποβιώσαντος πατρός τους, ότι οι ατομικές του οφειλές ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 40.268,48 ευρώ και οι οφειλές του υπό την ιδιότητα του ομορρύθμου εταίρου της ως άνω εταιρείας ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 651.939,31 ευρώ.

Οι ως άνω εκτυπώσεις κοινοποιήθηκαν στους προσφεύγοντες ως συνημμένα του προσβαλλόμενου με αριθμ. πρωτ./08-12-2015 εγγράφου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και κάθε άλλη συναφής προγενέστερη ή μεταγενέστερη πράξη ή παράλειψη της Διοίκησης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Αποδέχθηκαν την κληρονομιά του πατέρα τους με το ευεργέτημα της απογραφής, έχοντας υποβάλει νομίμως και εμπροθέσμως ενώπιον της Γραμματέως του Πρωτοδικείου Μυτιλήνης την υπ' αριθμ./23-5-2013 δήλωση αποδοχής της κληρονομιάς του αποβιώσαντος πατέρα τους με το ευεργέτημα της απογραφής.
2. Με την αριθμ./2015 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Μυτιλήνης κρίθηκε ότι νομίμως, εμπροθέσμως, ανυπαίτια και επιμελώς μεριμνούνε για την ολοκλήρωση της απογραφής της περιουσίας του πατέρα τους, η ολοκλήρωση της οποίας επίκειται. Θα πρέπει, δε, να ληφθεί υπόψη το γεγονός, ότι κατά τη σύνταξη της απογραφής της κληρονομιαίας περιουσίας του αποβιώσαντος πατέρα τους από την ορισθείσα με την αριθμ./2014 απόφαση του Ειρηνοδικείου Μυτιλήνης, Συμβολαιογράφο, κα, ανακύπτουν ιδιαίτερα και σοβαρά ζητήματα λόγω μεγάλου αριθμού ακινήτων, πολλών και ποικίλων κατασχέσεων καθώς και λόγω ειδικού καθεστώτος ανταλλαξίμων ακινήτων.
3. Στο σκεπτικό της ως άνω απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Μυτιλήνης αναφέρεται ότι *«Επειδή η σύνταξη της απογραφής δεν γίνεται από τον ίδιο τον κληρονόμο, αλλά διατάσσεται κατόπιν αιτήσεως από τον ειρηνοδίκη (ΚΠολΔ 838) και διενεργείται από συμβολαιογράφο (ΚΠολΔ839 επ.), γίνεται δεκτό ότι ο όρος «συνέταξε» πρέπει να ερμηνευθεί συσταλτικά ως προς τον κληρονόμο, δηλαδή θα πρέπει να νοηθεί ότι υπέβαλε εμπρόθεσμα την αίτηση για να διατάξει ο ειρηνοδίκης την απογραφή. Υπό την έννοια αυτή έκπτωση επέρχεται μόνο εάν ο κληρονόμος δεν υπέβαλε εμπρόθεσμα την αίτηση, δηλαδή εντός τεσσάρων μηνών από τη δήλωση αποδοχής με το ευεργέτημα απογραφής, και όχι εάν η απόφαση εκδόθηκε ή η απογραφή ολοκληρώθηκε αργότερα (βλ Απ. Γεωργιάδη ΣΕΑΚ, τομ. ΙΙ, σελ. 1486 αρ. 5, όπου και περαιτέρω παραπομπές σε θεωρία)»,* οπότε προκύπτει ότι ούτε η έκδοση της αποφάσεως του Ειρηνοδικείου επί αιτήσεως διατάξεως απογραφής περιουσίας, ούτε η ολοκλήρωση της διαταχθείσας με την Δικαστική Απόφαση απογραφής απαιτείται να έχει διενεργηθεί εντός τεσσάρων μηνών από τη δήλωση αποδοχής με το ευεργέτημα της απογραφής και συνακόλουθα προκύπτει ότι δεν επέρχεται έκπτωση του κληρονόμου, ο οποίος έχει αποδεχθεί με το ευεργέτημα της απογραφής.
4. Η Διοίκηση της ΔΟΥ, μη νομίμως, αορίστως, εσφαλμένως και αβασίμως, καθώς και κατά παραβίαση και σε πλήρη αντίθεση με τα κατά τα άνω κριθέντα από το Πολυμελές Πρωτοδικείο Μυτιλήνης, εξέλαβε ότι η απογραφή θα έπρεπε να έχει ολοκληρωθεί εντός της τετραμήνου προθεσμίας από την υπ' αριθμ./23-5-2013 δήλωσή τους περί αποδοχής με το ευεργέτημα της απογραφής και ότι, ως εκ τούτου, έχουν εκπέσει του ευεργετήματος και ευθύνονται ως απλοί κληρονόμοι για τις υποχρεώσεις της κληρονομιάς του πατέρα τους.
5. Το θέμα της έκπτωσης ή μη κληρονόμου με το ευεργέτημα της απογραφής κληρονομιαίας

περιουσίας από το ευεργέτημα της απογραφής πρέπει να διαπιστούται με Δικαστική Απόφαση.

6. Οι πίνακες με τις φερόμενες οφειλές είναι μη νόμιμοι, αόριστοι, εσφαλμένοι και αβάσιμοι, καθώς, επιπλέον, δεν αποτελούν στο σύνολό τους οφειλές του πατέρα τους, καθώς οι οφειλές της Ομορρύθμου Εταιρείας αποτελούν οφειλές του νομικού προσώπου αυτής και πάντως, δεν αποτελούν εξ ολοκλήρου οφειλές του πατέρα τους.
7. Με το προσβαλλόμενο έγγραφο, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ μη νομίμως, ακύρως, αορίστως, εσφαλμένως και αβασίμως, τίθεται επιπλέον προϋπόθεση για την άρση της κατάσχεσης επί του ακινήτου στη θέση «.....» της κτηματικής περιφέρειας του Δήμου Λέσβου πέραν των όσων ορίζονται με την αριθμ./28-03-2014 απόφαση του Ειρηνοδικείου Μυτιλήνης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 63 του ν. 4174/2013 και της εκδοθείσας κατ' εφαρμογή αυτών ΠΟΛ 1002/31.12.2013 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων προβλέπεται ότι 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.

Επειδή, κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 με ενδικοφανή προσφυγή και περαιτέρω με προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων προσβάλλονται μόνο οι εκτελεστές πράξεις οι οποίες εκδίδονται από τις διοικητικές αρχές. Τέτοιες δεν αποτελούν τα έγγραφα πληροφοριακού χαρακτήρα.

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 με το υπ' αριθμ. πρωτ./08-12-2015 προσβαλλόμενο έγγραφο, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ενημέρωσε τους προσφεύγοντες με την ιδιότητα των κληρονόμων του αποβιώσαντος, ΑΦΜ: για την τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων οφειλών του τελευταίου τόσο ατομικών όσο και εταιρικών από την συμμετοχή του ως ομορρύθμου εταίρου στην εταιρεία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ: και τους κάλεσε να εξοφλήσουν τις οφειλές, ο καθένας κατά το ποσοστό της κληρονομικής του μερίδας (1/3). Επίσης, τους ενημέρωσε ότι ο πατέρας τους είχε υποβάλει τις από 07/03/2012 και 12/11/2012 αιτήσεις προς την Δ.Ο.Υ. με τις οποίες ζητούσε τον περιορισμό της κατάσχεσης που είχε επιβληθεί με την αριθμ./17-02-2005 έκθεση κατάσχεσης επί του ακινήτου στη θέση «.....» της κτηματικής περιφέρειας του Δήμου Λέσβου και τους προσκάλεσε να υποβάλουν αίτηση στη Δ.Ο.Υ. για την άρση της κατάσχεσης εφόσον επιθυμούν να ολοκληρωθεί η μεταβίβαση του συγκεκριμένου ακινήτου στην επιχείρηση «.....» .

Επειδή, συνημμένα με το ως άνω έγγραφο, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., απέστειλε τις από 09/12/2015 εκτυπώσεις του πληροφοριακού συστήματος taxis της ΓΓΠΣ με τις οφειλές: α) του, ΑΦΜ:..... οι οποίες ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 40.268,48 ευρώ και β) της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ: στην οποία συμμετείχε ως ομόρρυθμος εταίρος ο, οι οποίες ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 651.939,31 ευρώ.

Επειδή, το ανωτέρω προσβαλλόμενο έγγραφο αποτελεί μια έγγραφη ενημέρωση - πρόσκληση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ., δεν έχει ρυθμιστικό περιεχόμενο, και δεν αποτελεί πράξη εκ της οποίας απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών έχει **πληροφοριακό χαρακτήρα**, και ως εκ τούτου **στερείται εκτελεστότητας**.

Επειδή, οι συνημμένες στο ως άνω έγγραφο προσβαλλόμενες εκτυπώσεις δεν αποτελούν εκτελεστές πράξεις της Διοίκησης και έχουν απλά πληροφοριακό χαρακτήρα, ως εκ τούτου στερούνται **εκτελεστότητας**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **26/01/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων του, **ΑΦΜ:**, του, **ΑΦΜ:.....** και του, **ΑΦΜ:**, **ως απαραδέκτως ασκηθείσας**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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 αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).