



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

Καλλιθέα, 25/09/2015

Αριθμός απόφασης: 3950

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 16 04 529

ΦΑΞ : 213 16 04 566

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **03/07/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των του, **ΑΦΜ:** κατοίκου ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ επί της οδού και του, **ΑΦΜ:**, κατοίκου ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ επί της οδού, κατά των υπ' αριθμ./2015 (αριθμ. πρωτοκόλλου/29-05-2015) και/2015 (αριθμ. πρωτοκόλλου/29-05-2015) Ατομικών Ειδοποιήσεων Καταβολής - Υπερμερίας, της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμ. πρωτ./29-05-2015 και/29-05-2015 Ατομικές Ειδοποιήσεις Καταβολής – Υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ .
7. Την από 25 /09/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **03/07/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των του, **ΑΦΜ:** και του, **ΑΦΜ:** 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 τη με αριθμό/2015 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερήμερίας της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, η οποία εκδόθηκε στις 29/05/2015 και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου/29-05-2015, ενημερώθηκε ο πρώτος εκ των προσφευγόντων για τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων οφειλών ποσού ύψους 17.750,87 ευρώ πλέον προσαυξήσεων, τόκων και πρόστιμων εκπρόθεσμης καταβολής ποσού 16.009,09 ευρώ, ήτοι σύνολο οφειλών ποσού 33.759,96 ευρώ.

Με τη με αριθμό/2015 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερήμερίας της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, η οποία εκδόθηκε στις 29/05/2015 και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου/29-05-2015, ενημερώθηκε ο δεύτερος εκ των προσφευγόντων για τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων οφειλών ποσού ύψους 17.750,87 ευρώ πλέον προσαυξήσεων, τόκων και πρόστιμων εκπρόθεσμης καταβολής ποσού 16.009,09 ευρώ, ήτοι σύνολο οφειλών ποσού 33.759,96 ευρώ.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να ακυρωθούν στο σύνολό τους οι προσβαλλόμενες ατομικές ειδοποιήσεις καταβολής της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ καθώς και κάθε άλλη συναφή πράξη ή παράλειψη, με την οποία τους ζητείται να καταβάλουν το ποσό των 33.759,96€ έκαστος, ως συνυπόχρεοι κληρονόμοι κατά ποσοστό 25% έκαστος στις οφειλές του αποβιώσαντος πατέρα τους, του, με ΑΦΜ:, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Στις 20 Δεκεμβρίου 2008 απεβίωσε ο πατέρας τους του, καταλείποντας μοναδικούς εξ αδιαθέτου κληρονόμους του, τα δύο τέκνα του από τον πρώτο του γάμο, και , τη σύζυγο από τον δεύτερο γάμο του με το όνομα του .. και κόρη του και ετεροθαλή αδερφή τους από τον δεύτερο γάμο του, με το όνομα , ανήλικη.
2. Προέβησαν στις από 24.04.2009 εκπρόθεσμες δηλώσεις αποποίησης ενώπιον της Γραμματείας του Πρωτοδικείου Αθηνών, όπως προκύπτει και από τις υπ' αριθμ./24.04.2009 και/24.04.2009 εκθέσεις αποποίησης του Πρωτοδικείου Αθηνών.
3. Προέβησαν αμφότεροι, ως ενάγοντες, στην κατάθεση της από 25/06/2015 αγωγής τους ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, η οποία έχει λάβει Γενικό Αριθμό Κατάθεσης/2015 και Αριθμό Κατάθεσης Δικογράφου/2015 και για την οποία έχει

προσδιοριστεί με την πράξη ορισμού συζήτησής, ημερομηνία συζήτησής της η 07/03/2016, με σκοπό την ακύρωση της αρχικής μη δήλωσης αποποίησης τους, προκειμένου να μπορέσουν να προβούν εκ νέου σε εμπρόθεσμη δήλωση αποποίησης κληρονομιάς, ενώπιον της Γραμματείας του Πρωτοδικείου Αθηνών και έτσι να μπορέσουν να αποποιηθούν την επαχθείσα σε αυτούς κληρονομιάα περιουσία του αποθανόντος πατέρα τους, στο σύνολό της.

4. Πιθανολόγηση με μεγάλη βεβαιότητα ευδοκίμησης της αγωγής για ακύρωση της αποδοχής κληρονομιάς των προσφευγόντων καθώς:

α) η αποδοχή της κληρονομιάς που συνάγεται από την παραμέληση της προθεσμίας αποποίησης, μπορεί να προσβληθεί από τον κληρονόμο λόγω πλάνης, όταν με τον τρόπο αυτό η συναγόμενη κατά πλάσμα του νόμου αποδοχή δεν συμφωνεί με τη βούληση του, από ουσιώδη πλάνη, δηλαδή από άγνοια ή εσφαλμένη γνώση της καταστάσεως που διαμόρφωσε τη βούληση του, όταν αυτή αναφέρεται σε σημείο τόσο σπουδαίο για την αποδοχή της κληρονομιάς, ώστε αν ο κληρονόμος γνώριζε την αληθινή κατάσταση ως προς το σημείο αυτό, δε θα άφηνε να παρέλθει άπρακτη η προθεσμία αποποίησης (άρθρα 140 και 141ΑΚ),

β) λόγω ουσιώδους πλάνης ως προς τα παραγωγικά αίτια της βούλησής τους, η οποία οδήγησε στη μη εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης αποποίησης της επαχθείσας κληρονομιάς, γεγονός που δημιουργεί απόκλιση μεταξύ της πραγματικής μας βούλησης και της δήλωσής μας, έτσι όπως εκφράστηκε στον νομικό κόσμο, καθιστώντας την τελευταία απόλυτα ακυρώσιμη, η αγωγή μας πρέπει να γίνει στο συνολό της δεκτή και να οδηγήσει στην ακύρωση της αποδοχής της κληρονομιάς εκ μέρους μας και την αναβίωση του δικαιώματος αποποίησης.

Επειδή η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης 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

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «η προ της ενάρξεως της εκτέλεσως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησως ... ».

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, 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 αναφέρονται 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, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και της υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1280/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών. Κατά συνέπεια, η ατομική ειδοποίηση αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, καθώς και ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά των υπ' αριθμ./2015 (αριθμ. πρωτοκόλλου/29-05-2015) και/2015 (αριθμ. πρωτοκόλλου/29-05-2015) Ατομικών Ειδοποιήσεων Καταβολής - Υπερήμερίας, της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επειδή οι εκ τούτων αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **03/07/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων του, **ΑΦΜ:** και του, **ΑΦΜ:**, ως απαράδεκτης.

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
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).