



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604540

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 10.11.2020

Αριθ. απόφασης: 2325

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 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ:1440/τ.Β'/27-04-2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 15.06.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθ. πρωτ. /4.05.2020 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επί της αριθ. πρωτ. /2018 έκθεσης αποποίησης κληρονομιάς της αποβιώσας προγιαγιάς του,, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τη με αριθ. πρωτ. /4.05.2020 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, της οποίας ζητείται η ακύρωση

6. Την από 18.06.2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου

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

Επί της με αριθ. πρωτ. /15.06.2020 ενδικοφανούς προσφυγής του που υπεβλήθη 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 αριθ. πρωτ. /4.05.2020 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου δεν έγινε αποδεκτή η με αριθ. /2018 Έκθεση αποποίησης Κληρονομιάς στο Ειρηνοδικείο Ρόδου εκ μέρους του προσφεύγοντος, με την οποία δήλωσε ότι αποποιείται την κληρονομιά της προγιαγιάς του, η οποία απεβίωσε στις 26.11.2012.

Με την αρνητική αυτή απάντηση ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι:

- υπάρχουν βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές ύψους 186.510,48 ευρώ (κεφάλαιο 78.830,99 ευρώ και προσαυξήσεις 107.679,49 ευρώ) οι οποίες τον βαρύνουν ως κληρονόμο (σε ποσοστό 11,11%),
- η με αριθ. /2018 Έκθεση Αποποίησης Κληρονομιάς που κατέθεσε στις 4.01.2018 είναι μη έγκυρη από απόψεως προθεσμίας (εκπρόθεσμη) και δεν αναιρεί το γεγονός ότι αυτός τυγχάνει κληρονόμος με ποσοστό 11,11%.

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.

Σύντομο Ιστορικό

Στις 26.11.2012 απεβίωσε στη Ρόδο η προγιαγιά του προσφεύγοντος (.....), η οποία κατέλειπε κληρονόμους της εξ αδιαθέτου τα τέκνα της, οι οποίοι εμπρόθεσμα αποποιήθηκαν την επαχθείσα σε αυτούς κληρονομιά. Στη συνέχεια, τα εγγόνια της αποβιώσασας:,,και, αποποιήθηκαν την επαχθείσα σε αυτούς κληρονομιά. Μετά την εμπρόθεσμη, εντός τετραμήνου από το θάνατο της κληρονομούμενης εγγονής της, η προς αυτήν επαγωγή θεωρείται ότι ουδέποτε έγινε και η κληρονομιά της επήχθη στα κατά διαδοχή καλούμενα δισέγγονά της:, και Ως εκ τούτου κληρονόμοι της είναι τα εγγόνια της:, (με ποσοστό

16,67%), (με ποσοστό 33,33%) και τα δισέγγονά της, και (με ποσοστό 11,11%).

Ο κληρονόμος κατέθεσε στο γραμματέα του Ειρηνοδικείου Ρόδου στις 4.01.2018 την με αριθ. /2018 έκθεση αποποίησης κληρονομιάς της προ γιαγιάς του (πατρός), που απεβίωσε στη Ρόδο στις 26.11.2012, ενώ δήλωσε ότι έλαβε γνώση ότι κατέστη κληρονόμος της αποβιώσασας την 4.01.2018, μετά την αποποίηση των λοιπών πλησιεστέρων συγγενών και τη δική του ενηλικίωση καθώς κατά το χρόνο θανάτου της προγιαγιάς του ήταν ανήλικος, μόλις 13 ετών και δεν γνώριζε τα σχετικά με την αποποίηση θέματα.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου με την αριθ. πρωτ. /4.05.2020 αρνητική απάντησή του, η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή (RE.....GR/8.05.2020), τον ενημέρωσε ότι σε βάρος της οφειλέτιδος ,που απεβίωσε στις 26.11.2012, υπάρχουν βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές ύψους 186.510,48 ευρώ (κεφάλαιο 78.830,99 ευρώ και προσαυξήσεις 107.679,49 ευρώ) οι οποίες τον βαρύνουν ως κληρονόμο (σε ποσοστό 11,11%), καθώς δεν έκανε αποδεκτή την με αριθ. /2018 έκθεση αποποίησης κληρονομιάς της προ γιαγιάς του (πατρός) ως μη έγκυρη (εκπρόθεσμη).

Επίσης, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου είχε εκδώσει την με αριθ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. /9.03.2020 (α/α-έτος /2020) ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερήμερίας, με την οποία ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι εκκρεμούν σε βάρος του οφειλές, ως κληρονόμος κατά ποσοστό 11,11% της (πατρός) με Α.Φ.Μ. , οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες λόγω μη καταβολής τους εντός των νομίμων προθεσμιών. Ειδικότερα, κατά την ημερομηνία έκδοσης της εν λόγω ειδοποίησης οι βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές που τον βαρύνουν ως κληρονόμο ανέρχονταν σε ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής ύψους 8.758,07 ευρώ και σε προσαυξήσεις / τόκους / πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής ύψους 11.876,48 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 20.634,55 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να αναγνωριστεί ως νόμιμη και εμπρόθεσμη η με αριθ. /2018 δήλωση – αποποίηση της κληρονομιάς της προγιαγιάς του, να ακυρωθεί η με αριθ. πρωτ. /2020 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και η με αριθ. πρωτ. /2020 ατομικής ειδοποίηση καταβολής – υπερήμερίας για βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Κατά το χρόνο θανάτου της προγιαγιάς του ήταν ανήλικος, μόλις 13 ετών, και δεν γνώριζε νομικά και οικονομικά θέματα. Με την ενηλικίωσή του, πιστεύοντας από πλάνη ότι έχει το δικαίωμα νόμιμης αποποίησης, προέβη σε σχετική ενέργεια με την κατάθεση της με αριθ. /2018 έκθεσης αποποίησης κληρονομιάς στο γραμματέα του Ειρηνοδικείου Ρόδου. Τον Μάρτιο του 2020 του κοινοποιήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ρόδου ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερήμερίας για βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές της αποβιώσασας προγιαγιάς του, συνολικού ποσού 20.634,55 ευρώ, υπό την ιδιότητά του ως κληρονόμου της.

Ο ίδιος στερούνταν νομικών γνώσεων και δη κληρονομικού δικαίου, συνεπώς αγνοούσε την ύπαρξη της προβλεπόμενης από τον νόμο τετράμηνης προθεσμίας προς αποποίηση της επαγομένης σε αυτόν κληρονομιάς της αποβιωσάσης προγιαγιάς του και από πλάνη πίστευε ότι είχε το δικαίωμα προ τούτο αφού ενηλικιωθεί. Είχε τη βεβαιότητα ότι η με αριθ./2018 δήλωση αποποίησης κληρονομιάς ήταν εμπρόθεσμη και ότι είχε αποποιηθεί νομότυπα την επαχθείσα σε αυτόν κληρονομιά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Ειδικότερα, όσον αφορά την με αριθ. πρωτ./4.05.2020 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, στον Αστικό Κώδικα ορίζονται τα εξής:

Άρθρο 1847 «Ο κληρονόμος μπορεί να αποποιηθεί την κληρονομιά μέσα σε προθεσμία τεσσάρων μηνών που αρχίζει από τότε που έμαθε την επαγωγή και το λόγο της...», Άρθρο 1850 «... Αν περάσει η προθεσμία, η κληρονομιά θεωρείται ότι έχει γίνει αποδεκτή», Άρθρο 1527 «Η κληρονομιά 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 κληρονομιά, μπορεί να δηλώσει ότι την αποδέχεται με το ευεργέτημα της απογραφής. Η δήλωση γίνεται στο γραμματέα του δικαστηρίου της κληρονομιάς. Η δήλωση αποδοχής θεωρείται ότι έγινε με το ευεργέτημα της απογραφής, αν ο κληρονόμος είναι πρόσωπο για το οποίο η αποδοχή της κληρονομιάς 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 υπόθεσης, στις 26.11.2012 απεβίωσε στη Ρόδο η προγιαγιά του προσφεύγοντος, η οποία κατέλειπε εξ αδιαθέτου κληρονόμους της τα τέκνα της,, και, οι οποίοι εμπρόθεσμα αποποιήθηκαν την επαχθείσα σε αυτούς κληρονομιά. Στη συνέχεια, τα εγγόνια της αποβιώσας:,, και, αποποιήθηκαν την επαχθείσα σε αυτούς κληρονομιά. Μετά την εμπρόθεσμη, εντός τετραμήνου από το θάνατο της κληρονομούμενης εγγονής της, η προς αυτήν επαγωγή θεωρείται ότι ουδέποτε έγινε και η κληρονομιά της επήχθη στα κατά διαδοχή καλούμενα δισέγγονά της:,, και, Ως εκ τούτου κληρονόμοι της είναι τα εγγόνια της: (με ποσοστό 16,67%), (με ποσοστό 33,33%) και τα δισέγγονά της,, και (με ποσοστό 11,11%). Ο προσφεύγων, ο οποίος γεννήθηκε στις 8.10.1999, εντός έτους από την ενηλικίωσή του και συγκεκριμένα στις 4.01.2018, προέβη σε αποποίηση της εν λόγω κληρονομιάς ενώπιον του Γραμματέως του Ειρηνοδικείου Ρόδου.

Επειδή, με την αριθ. πρωτ./4.05.2020 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, του γνωστοποίησε πέρα από την απόρριψη της δήλωσής του περί αποποίησης κληρονομιάς της προγιαγιάς του το γεγονός ότι σε βάρος του εκκρεμούν ληξιπρόθεσμες οφειλές ύψους 186.510,48 € (κεφάλαιο 78.830,99 € και προσαυξήσεις 107.679,49 €).

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».

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Τη **μερική αποδοχή** της με αριθ. πρωτ. και με ημερομηνία κατάθεσης 15.06.2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και την ακύρωση της με αριθ. πρωτ./4.05.2020 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου με θέμα «αποποίηση κληρονομιάς» επί αιτήματος αναγνώρισης αποποίησης κληρονομιάς, κατά το μέρος που αυτή αφορά στη μη αποδοχή της από 4.01.2018 δήλωσης αποποίησης κληρονομιάς της προγιαγιάς του ενώπιον του Γραμματέως του Ειρηνοδικείου Ρόδου.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/ Η υπάλληλος του αυτοτελούς τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΝΙΝΟΥ ΕΛΠΙΔΑ

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.