



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 23-11-2020

Αριθ. απόφ.: 2460

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. 1069/04-03-2014 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 αριθ. πρωτ...../03-07-2020 ενδικοφανή προσφυγή της
..... του με ΑΦΜ, κατοίκου Δήμου οδός
Τ.Κ..... κατά της με αριθ. πρωτ./2020 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επί της αριθ. πρωτ./2020 αίτησης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Την με αριθ. πρωτ./2020 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, της οποίας ζητείται η ακύρωση

6. Την από 10-07-2020 έκθεση απόψεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ

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

Επί της με αριθ. πρωτ./03-07-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της
..... **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 με αριθ. πρωτ./2020 προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της
Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ επί της αριθ. πρωτ./2020 αίτησης, η οποία κοινοποιήθηκε στην
προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή (RE.....GR/2020), δεν έγινε δεκτή η πιο πάνω
αίτηση της, με την οποία ζητούσε τη διαγραφή των οφειλών που της έχουν βεβαιωθεί και αφορούν
οφειλές της θανούσης γιαγιάς της του, με ΑΦΜ
....., που απεβίωσε στη στις 29-11-2015.

Συγκεκριμένα με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ
ενημερώθηκε ότι:

α)υπάρχουν βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές ύψους 163.449,10€ (κεφάλαιο 60.690,61€ πλέον
προσαυξήσεων 102.758,49€) οι οποίες την βαρύνουν ως κληρονόμο σε ποσοστό 25% (ποσό
40.862,28€) και

β)η με αριθ./2019 Έκθεση Αποποίησης Κληρονομιάς στο Ειρηνοδικείο, δεν έγινε
αποδεκτή ως μη έγκυρη από απόψεως προθεσμίας (εκπρόθεσμη) και συνεπώς τυγχάνει
κληρονόμος κατά ποσοστό 25% της γιαγιάς της του, η οποία
απεβίωσε στη στις 29-11-2015.

Οι λόγοι της αρνητικής απάντησης είναι συνοπτικά οι εξής:

α)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.

β)Η παραπάνω προθεσμία τρέχει και κατά προσώπων ανάκτων 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.

Η προσφεύγουσα είχε καταθέσει στις 13-09-2019 στον γραμματέα του Ειρηνοδικείου την
με αριθ./2019 έκθεση αποποίησης κληρονομιάς της γιαγιάς της,
..... του (μητέρα της μητέρας της, που ήδη είχε προβεί
σε αποποίηση στις 01-03-2016), την οποία προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ολοσχερή ακύρωση
άλλως την ανάκληση της με αριθ.πρωτ...../2020 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της
Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Κατά το χρόνο θανάτου της γιαγιάς της ήταν ανήλικη, μόλις 13 ετών (ημερ/νία γέννησης 08-06-2001) και δεν γνώριζε τα σχετικά με την αποποίηση θέματα. Η μητέρα της προέβη εμπρόθεσμα σε αποποίηση κληρονομιάς και βάση νομικών συμβουλών δικηγόρου της, ενημερώθηκε ότι θα μπορούσε η κόρη της να αποποιηθεί την κληρονομιά της γιαγιάς της με την ενηλικίωσή της.

Η διαδικασία αποποίησης ήταν αδύνατον να γίνει το έτος 2015, διότι απαιτούσε την παρουσία και των δύο γονέων για τη χορήγηση αδείας από το Ειρηνοδικείο, πράγμα αδύνατον, αφού ο πατέρας της, τους είχε εγκαταλείψει από το έτος 2014.

Ένα έτος μετά την ενηλικίωσή της πιστεύοντας από πλάνη ότι έχει το δικαίωμα νόμιμης αποποίησης, προέβη σε σχετική ενέργεια με την κατάθεση της με αριθ./2019 έκθεσης αποποίησης κληρονομιάς στο γραμματέα του Ειρηνοδικείου

Στη συνέχεια της κοινοποιήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ ατομική ειδοποίηση καταβολής– υπερημερίας για βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές της αποβιωσάσης γιαγιάς της, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμου της, ένεκα της υποβληθείσας έκθεσης αποποίησης.

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./2020 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, 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 κληρονομία μέσα σε προθεσμία τεσσάρων μηνών που αρχίζει από τότε που έμαθε την επαγωγή και το λόγο της...»,

Άρθρο 1850 «... Αν περάσει η προθεσμία, η κληρονομία θεωρείται ότι έχει γίνει αποδεκτή»,

Άρθρο 1527 «Η κληρονομία 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 κληρονομία, 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 κληρονομιάς 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 εκπέμπει 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 29-11-2015 απεβίωσε στη η γιαγιά της προσφεύγουσας του η οποία κατέλειπε εξ αδιαθέτου κληρονόμο της την εγγονή της (μετά την εμπρόθεσμη αποποίηση στις 01-03-2016 της μητέρας της).

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα, η οποία γεννήθηκε στις 08-06-2001, προέβη σε αποποίηση της εν λόγω κληρονομιάς ενώπιον του Γραμματέως του Ειρηνοδικείου, εντός τριμήνου από την ενηλικίωσή της και συγκεκριμένα στις 13-09-2019.

Επειδή με την με αριθ. πρωτ./2020 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, η προσφεύγουσα ενημερώθηκε για την απόρριψη της με αριθ...../2019 έκθεσης αποποίησης κληρονομιάς της γιαγιάς της και επίσης για το γεγονός ότι σε βάρος της εκκρεμούν ληξιπρόθεσμες οφειλές ύψους 163.449,10€ (κεφάλαιο 60.690,61€ πλέον προσαυξήσεων 102.758,49€) οι οποίες την βαρύνουν ως κληρονόμο σε ποσοστό 25% (ποσό 40.862,28€).

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

Την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./03-07-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ και την ακύρωσή της με αριθ. πρωτ./2020 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, με θέμα «Αποποίηση Κληρονομιάς», επί του με αριθ. πρωτ./2020 αιτήματος αναγνώρισης αποποίησης κληρονομιάς, κατά το μέρος που αυτή αφορά στη μη αποδοχή της με αριθ...../2019 έκθεσης αποποίησης κληρονομιάς της του, ενώπιον του Γραμματέως του Ειρηνοδικείου

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/ Η υπάλληλος του αυτ. 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.