



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 02.03.21

Αριθμός απόφασης: **855**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 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 Β' 1440/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020)

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ. πρωτ./**10-07-2020** ενδικοφανή προσφυγή της, με **ΑΦΜ**, κατοίκου κοινότητας, κατά:

α) της με αριθ.πρωτ./09-6-2020 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επί του από την 5.6.20 εγγράφου αιτήματος ακύρωσης της επαγωγής σε βάρους της προσφεύγουσας της κληρονομιάς πού επιδόθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ με τον

δικαστικό επιμελητή Εφετείου Δωδεκανήσου και αφορά χρέη και οφειλή προς το Ελληνικό Δημόσιο του πατπού της, ο οποίος απεβίωσε στη Ρόδο την 11-8-2010.

β) της υπ' αριθμ. /3-1-2020 ατομικής ειδοποίησης καταβολής χρεών της ίδιας φορολογικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχεικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 16-7-2020 και με αριθμ. πρωτ. έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ. /10-07-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ**, 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:

1) Με την με αριθ. πρωτ. /23-6-2020 προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, δεν έγινε αποδεκτή η από 5.6.20 αίτηση ακύρωσης της επαγωγής σε βάρος της προσφεύγουσας της κληρονομιάς που επιδόθηκε σ' αυτόν με τον δικαστικό επιμελητή Εφετείου Δωδεκανήσου και αφορά χρέη και οφειλή προς το Ελληνικό Δημόσιο του πατπού της, μετά την αποποίηση του πατέρα της και της ακύρωσης κάθε πράξης και κάθε βεβαίωσης εις βάρος της οφειλών προερχομένων από την πλασματική αποδοχή της κληρονομιάς του, την οποία δηλώνει ότι δεν επιθυμεί.

Συγκεκριμένα στην ως άνω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, αναφέρονται τα κάτωθι:

« Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού εγγράφου σας, σας ενημερώνουμε ότι σύμφωνα και με την υπ' αριθμ. /03-01-2020 «Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερήμερίας» που εστάλη από την Υπηρεσία μας, είστε κληρονόμος του με Α.Φ.Μ.

Εγγύτεροι συγγενείς του αποβιώσαντος, κατά το χρόνο θανάτου του, ήταν η σύζυγός του, και το τέκνο του,, οι οποίοι εμπρόθεσμα αποποιήθηκαν την επαχθείσα σ' αυτούς κληρονομιά.

Μετά την εμπρόθεσμη, εντός τετραμήνου, από το θάνατο του κληρονομούμενου, αποποίηση της κληρονομιάς του εκ μέρους των καλούμενων στην πρώτη τάξη εξ αδιαθέτου κληρονόμων αυτού, η προς αυτούς επαγωγή θεωρείται ότι ουδέποτε έγινε (ΑΚ 1856) και η κληρονομιά του επήχθη στα κατά διαδοχή καλούμενα εγγόνια του, και

Η δήλωση σας για αποποίηση κληρονομιάς, σύμφωνα με την έκθεση με αριθμό /2015 Ειρηνοδικείου Ρόδου, έγινε στις 10/07/2015. Κατά τα ανωτέρω η αποποίηση εκ μέρους σας από απόψεως προθεσμίας είναι εκπρόθεσμη και δεδομένου ότι δεν συντρέχουν λόγοι αναστολής παράτασης της προθεσμίας αυτής τυγχάνετε κληρονόμος του

Επομένως δεν μπορεί να γίνει δεκτό το αίτημά σας και ευθύνεστε ως κληρονόμος, κατά το ποσοστό που σας αναλογεί, για τα χρέη του που είναι βεβαιωμένα στη Δ.Ο.Υ. Ρόδου.»

2) Με την υπ' αριθμ. /3-1-2020 προσβαλλόμενη ατομική ειδοποίηση καταβολής χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, με θέμα : «Τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων οφειλών » η προσφεύγουσα ενημερώθηκε ότι την 03-01-2020, εκκρεμούν ληξιπρόθεσμες οφειλές σε βάρος της, ως κληρονόμος του με Α.Φ.Μ., βασικής οφειλής 7.606,31€ πλέον προσαυξήσεων 11.257,34€ ήτοι συνολικού ποσού 18.863,65€, με είδος οφειλής « Αποζημίωση Αυθαίρετης Χρήσης».

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν, οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, ώστε να μη θεωρείται κληρονόμος του αποβιώσαντος με Α.Φ.Μ., με ότι αυτό συνεπάγεται, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

α) Κατά τον χρόνο θανάτου του πατρός της ήταν ανήλικη, ηλικίας 14 ετών και ουδέν γνώριζε για νομικά και οικονομικά θέματα. Με την ενηλικίωση της πιστεύοντας η ίδια αλλά και οι γονείς της ότι έχει δικαίωμα νόμιμης αποποίησης προέβην σε σχετική ενέργεια, όπως αυτό αποδεικνύεται από τη με αριθμό /2015 έκθεση αποποίησης ενώπιον του Ειρηνοδικείου Ρόδου.

β) Από πλάνη αποποιήθηκε την επαχθείσα σε αυτήν κληρονομιά του πατρός της, μετά την ενηλικίωσή της πιστεύοντας ότι η με αριθμό /2015 αποποίηση κληρονομιάς ήταν εμπρόθεσμη και νομότυπη.

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 εκπίπτει από το ευεργέτημα της απογραφής, δικαιούται, πολλώ μάλλον, εντός της αυτής ετήσιας προθεσμίας, να αποπονηθεί την κληρονομία (ΣΤΕ 1884/2015, 371/2014, 2862/2013).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η τετράμηνη προθεσμία του άρθρου 1847 ΑΚ προς αποποίηση κληρονομιάς του πατρός της προσφεύγουσας άρχισε να τρέχει παρά την ανηλικιότητά της από την αποποίηση του πατρός της με Α.Φ.Μ.: στις 26.10.2010, και οι γονείς της ανήλικης (μετέπειτα προσφεύγουσας) ως ασκούντες την γονική μέριμνα και την επιμέλεια αυτής θα έπρεπε να καταθέσουν αίτηση προς το Δικαστήριο για χορήγηση άδειας για υποβολή δήλωσης αποποίησης της κληρονομιάς για λογαριασμό της (μετέπειτα προσφεύγουσας) θυγατέρας τους προς το Ειρηνοδικείο Ρόδου.

Επειδή η προσφεύγουσα κατά τον χρόνο επαγωγής της κληρονομιάς (11.08.10) ήταν ανήλικη καθότι γεννήθηκε την 08.05.1996, άρα ενηλικιώθηκε την 08.05.14 και έπρεπε να υποβάλει δήλωση αποποίησης κληρονομιάς εντός έτους από την ενηλικίωσή της, ήτοι έως την 08.05.15, πλην όμως κατέθεσε στο Ειρηνοδικείο Ρόδου την 10.07.15 (χρόνο μεταγενέστερο του ενός έτους από την ενηλικίωσή της.)

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθ' **83/2007 Γνωμ. ΝΣΚ**, η γενόμενη μετά την ενηλικίωσή της αποποίηση στις 10.07.15, δεδομένης της τεκμαιρόμενης αμαχήτως από το νόμο αποδοχής (ΑΚ 1850) είναι άκυρη ως εκπρόθεσμη και δεν παράγει έννομες συνέπειες.

Επειδή στην με αριθ. πρωτ./23-6-2 020 προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, αναφέρεται : *« Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού εγγράφου σας, σας ενημερώνουμε ότι σύμφωνα και με την υπ' αριθμ./03-01-2020 «Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερήμερίας » που εστάλη από την Υπηρεσία μας,.....»*

Επειδή με την με την υπ' αριθμ./3-1-2020 προσβαλλόμενη ατομική ειδοποίηση καταβολής χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, με θέμα : «Τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων οφειλών » η προσφεύγουσα ενημερώθηκε ότι την 03-01-2020, εκκρεμούν ληξιπρόθεσμες οφειλές σε βάρος του, ως κληρονόμος του με Α.Φ.Μ., βασικής οφειλής 7.606,31€ πλέον προσαυξήσεων 11.257,34€ ήτοι συνολικού ποσού 18.863,65€, με είδος οφειλής «Αποζημίωση Αυθαίρετης Χρήσης».

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».

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. και με ημερομηνία κατάθεσης **10.07.2020** ενδικοφανούς προσφυγής της με **Α.Φ.Μ:**, και ειδικότερα :

Α.) **Την απόρριψη** της ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την με αριθ. πρωτ./23-6-2020_προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, κατά το μέρος που αυτή αφορά στην μη αποδοχή της από 10-07-2015 και με αριθμ. έκθεσης αποποίησης κληρονομιάς του παππού της προσφεύγουσας, με Α.Φ.Μ. ενώπιον της Γραμματέως του Ειρηνοδικείου Ρόδου.

Β) **Την απόρριψη** της ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την υπ'αριθμ./3-1-2020 προσβαλλόμενη ατομική ειδοποίηση καταβολής χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, ως απαραδέκτως ασκηθείσας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ

ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.