



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα 30-07-2021

Αριθ. απόφ.: 2299



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α4**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604 526

### **ΑΠΟΦΑΣΗ**

#### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψιν:

**1.** Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και 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 1440/Τ.Β'/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), της υπ' αριθ. Α. 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984/12-03-2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30-10-2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30-09-2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

**2.** Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την με αριθ. Δ.Ε.Δ. 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. ....../08-04-2021 ενδικοφανή προσφυγή του .....-  
..... του ..... με ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... οδός .....  
..... Τ.Κ....., με την ιδιότητα του ως οριστικού δικαστικού συμπαραστάτη  
των: α)..... του ..... με ΑΦΜ ..... και  
β)..... του ..... με ΑΦΜ ....., κατά της με αριθ.

...../2021 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. .... /2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 16-04-2021 έκθεση απόψεων της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ. .... /08-04-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ ....., με την ιδιότητά του ως οριστικού δικαστικού συμπαραστάτη των: α)..... **ΤΟΥ** ..... με ΑΦΜ ..... και β)..... **ΤΟΥ** ..... με 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: Στις 06-04-2021 εκδόθηκε η με αριθ...../2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, στο όνομα της ..... του ..... με ΑΦΜ ....., με ποσό φόρου **9.200,00€**, κατόπιν υποβολής από τον ασκούντα τη γονική μέριμνα πατέρα της ....., της με αριθ. .... /2021 δήλωσης κληρονομιάς της θανούσης ..... του ..... (αριθ. φακέλου: Θ-...../2019) που απεβίωσε στις 19-01-2019, για σύνολο ενεργητικού ποσού 52.000,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν.3842/2010, κατηγορία Γ'(εξωτικός).

Η ως άνω κληρονομούμενη κατέλειπε ως κληρονόμους της, βάσει διαθήκης δημοσιευθείσας στο Ειρηνοδικείο ..... με το πρακτικό ...../2019, α)τις κόρες της ..... και ..... , β)τους ..... , ..... και ..... και γ)τις οργανώσεις ..... Αφρικής και ..... Ελλάδος.

Επίσης σύμφωνα με την διαθήκη, η θανούσα κληροδότησε ποσό 20.000,00€ και μηνιαία ισόβια βοήθεια ποσού 5.000,00€ στον ..... και μηνιαία ισόβια βοήθεια ποσού 2.000,00€ στην ανήλικη κόρη του .....-.....

Ο προσφεύγων με την ιδιότητα του ως οριστικού δικαστικού συμπαραστάτη των: α)..... του ..... και β)..... του ..... με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τους, ζητά να ακυρωθεί η με αριθ...../2021 προβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1)Δικαστική αμφισβήτηση κληρονομικού δικαιώματος ..... και .....-..... Η αξίωσή τους για έκδοση κληρονομητηρίου βρίσκεται σε

καθεστώς απολύτου δικαστικής εκκρεμοδικίας, λόγω άσκησης έφεσης κατόπιν τριών (3) απορριπτικών αποφάσεων από το Ειρηνοδικείο .....

2)Λανθασμένος υπολογισμός φόρου από την φορολογική αρχή για τις ισόβιες παροχές, κατά παράβαση του άρθρου 14 του Ν.2961/2001. Η Δ.Ο.Υ. προέβη σε επιλογή μη ευνοϊκής διάταξης για τις κληρονόμους για τον καταλογισμό του φόρου που προέκυψε από την υποβληθείσα δήλωση κληρονομίας.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.1 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει:

«1. 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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή απαραδέκτως προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ.1 & 2 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ Β΄1440/27-04-2017), περί «ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας», ορίζονται:

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 01-01-2014 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β΄ εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ΄ εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο\_στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του

αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων.....».

**Επειδή** με την παρ. 1 του άρθρου 64 του Κ.Δ.Δ./μίας (Ν. 2717/1999) - Ενεργητική νομιμοποίηση, ορίζεται ότι:

«1. Προσφυγή μπορεί να ασκήσει εκείνος:

α)ο οποίος έχει άμεσο, προσωπικό και ενεστώς έννομο συμφέρον, ή  
β) στον οποίο αναγνωρίζεται τέτοιο δικαίωμα από ειδική διάταξη νόμου.».

**Επειδή** η ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε από τον .....-..... **ΤΟΥ** ..... με την ιδιότητα του ως οριστικού δικαστικού συμπαραστάτη των:  
α)..... του ..... και β)..... του ..... ο οποίος δεν νομιμοποιείται κατ' άρθρο 64 παρ. 1 του Κ.Δ.Δ./μίας, να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή για πράξη εκδοθείσα στο όνομα της .....-..... του ..... με ΑΦΜ ....., καθώς δεν έχει ιδία φορολογική υποχρέωση για καταβολή του οφειλόμενου φόρου, η κρινόμενη προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη, (ΣτΕ 2274/2017, 2267/2016).

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. ....../08-04-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του .....-..... **ΤΟΥ** ..... με ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... οδός ..... Τ.Κ....., με την ιδιότητα του ως οριστικού δικαστικού συμπαραστάτη των: α)..... **ΤΟΥ** ..... με ΑΦΜ ..... και β)..... **ΤΟΥ** ..... με ΑΦΜ ....., ως απαράδεκτη.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο  
Ο/Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

**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.