



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

**Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 526**

Καλλιθέα 17.01.2022
αριθμός απόφασης 122

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 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. (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 με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24.09.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του-..... του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αριθ., με την ιδιότητα του οριστικού δικαστικού συμπαράστατη των α) του με ΑΦΜ και β) του με ΑΦΜ, αμφότερες κάτοικοι, στην κλινική «.....», οδός αρ., κατά της με αριθ./2021 (αριθ. φακέλου Θ/2019, αριθ. δηλ./2021) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης την 19.01.2019, σε βάρος του κληρονόμου του με ΑΦΜ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ./2021 (αριθ. φακέλου Θ -/2019, αριθ. δηλ./2021) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με

χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης την 19.01.2019, σε βάρος του κληρονόμου του με ΑΦΜ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 1.10.2021 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

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

Επί της από 24.09.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με την ιδιότητα του οριστικού δικαστικού συμπαραστάτη των α) του και β) του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. /2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας (αριθ. φακέλου Θ -..... /2019, αριθ. δηλ. /2021), με χρόνο γένεσης φορολογικής υποχρέωσης την 19.01.2019, καταλογίστηκε σε βάρος του κληρονόμου του με ΑΦΜ οφειλόμενη διαφορά φόρου κληρονομιάς ποσού 3.000,00 ευρώ, κατόπιν υποβολής της με αριθ. /2021 δήλωσης φόρου κληρονομιάς της θανούσης του (αριθ. φακέλου Θ..... /2019) που απεβίωσε στις 19.01.2019, για ενεργητικό ποσού 10.000,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3842/2010, κατηγορία Γ' (εξωτικός).

Η ως άνω κληρονομούμενη κατέλειπε ως κληρονόμους της, βάσει της από 6.10.2016 μυστικής διαθήκης δημοσιευθείσης στο Ειρηνοδικείου με το πρακτικό /2019, τις κόρες της α) του με ΑΦΜ και β) του με ΑΦΜ και κληροδότησε σε κάθε έναν από τους και ποσό 20.000,00 ευρώ. Επίσης, η θανούσα κληροδότησε και μηνιαία ισόβια βοήθεια ποσού 5.000,00 ευρώ στον και μηνιαία ισόβια βοήθεια ποσού 2.000,00 ευρώ στην ανήλικη κόρη του Τέλος, κληροδότησε και τις οργανώσεις Action Aid Αφρικής και Action Aid Ελλάδος.

Ο προσφεύγων, με την ιδιότητα του οριστικού δικαστικού συμπαραστάτη των α) του και β) του, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Δικαστική αμφισβήτηση κληρονομικού δικαιώματος και Η αξίωσή τους για έκδοση κληρονομητηρίου βρίσκεται σε καθεστώς απολύτου δικαστικής εκκρεμοδικίας.
- Λανθασμένος υπολογισμός φόρου από τη φορολογική αρχή για τις ισόβιες παροχές κατά παράβαση του άρθρου 14 του ν.2961/2001.

Τέλος, αιτείται να κληθεί σε ακρόαση προκειμένου να παράσχει όλες τις απαραίτητες διευκρινήσεις και να εκθέσει τις απόψεις του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.):

«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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού».

Επειδή, με τα άρθρα 1 & 2 της ΠΟΛ/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ: «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής», ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 1 Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπíπτουν 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.. ..

Άρθρο 2 Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ, δ, ε 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.

3. Η αρμόδια Αρχή αποστέλλει την ενδικοφανή προσφυγή, συνοδευόμενη από τα σχετικά έγγραφα και τις απόψεις της, εντός επτά (7) ημερών από την υποβολή τους, στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, προκειμένου η τελευταία να αποφανθεί (άρθρο 63 παρ. 2 Κ.Φ.Δ.).

4. Ειδικότερα, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται, προκειμένου για σχολάζουσα κληρονομιά από τον κηδεμόνα, για επιδικία από τον προσωρινό διαχειριστή, για μεσεγγύηση από το

μεσεγγυούχο, για πτωχεύσαντα από το σύνδικο, για ανήλικο από τον ασκούντα τη γονική μέριμνα ή τον επίτροπο και επί πλειόνων από τον έναν από αυτούς ή γι αυτόν που τελεί σε δικαστική συμπαράσταση από το δικαστικό συμπαραστάτη και προκειμένου για θανόντα φορολογούμενο από τους κληρονόμους του και εν γένει από κάθε πρόσωπο του άρθρου 64 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για όλες τις ως άνω περιπτώσεις, υποχρεωτικώς με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής συνυποβάλλονται και τα νομιμοποιητικά έγγραφα από τα οποία προκύπτουν οι παραπάνω ιδιότητες. ...»

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 οριστικού δικαστικού συμπαραστάτη των α) του και β) του ο οποίος δεν νομιμοποιείται κατ' άρθρο 64 παρ. 1 του Κ.Δ.Δ./μίας, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή για πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του κληρονόμου 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).

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 24.09.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής προσφυγή του-..... του με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός, αριθ., με την ιδιότητα του οριστικού δικαστικού συμπαραστάτη των α) του με ΑΦΜ και β) του με ΑΦΜ, αμφότερες κάτοικοι, στην κλινική «.....», οδός αρ., ως απαράδεκτης.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ 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.