



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 17-01-2022

Αριθμός Απόφασης: 97



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10-Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

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. (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).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, επί της οδού κατά της υπ'

αρ./07-07-2021 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στην υπ' αριθμ./28-06-2021 αίτηση του προσφεύγοντος για την καταχώριση στο σύστημα του μητρώου του taxisnet της αποποίησης της κληρονομιάς του πατέρα του

5. Την ως άνω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 18-01-2014 απεβίωσε ο, κάτοικος εν ζωή Ιωαννίνων καταλείποντας κατά τον χρόνο του θανάτου του μόνους πλησιέστερους συγγενείς του και εξ αδιαθέτου κληρονόμους του στην πρώτη τάξη της κληρονομικής διαδοχής τα τέκνα του και Κατόπιν η ως άνω, προέβη σε εμπρόθεσμη αποποίηση της επαχθείσας σ' αυτήν κληρονομιάς (δυνάμει της με αρ. .../16-5-2014 έκθεσης αποποίησης ενώπιον του Ειρηνοδικείου) και στη συνέχεια προέβη και η μητέρα της (της οποίας ο γάμος με τον κληρονομούμενο είχε λυθεί) με την αριθμ./15-9-2014 έκθεση αποποίησης κληρονομιάς ενώπιον του Ειρηνοδικείου στην αποποίηση της επαχθείσας σ' αυτήν μετά την ως άνω με αριθμ. .../2014 έκθεση αποποίησης της κόρης της. Αποτέλεσμα των ανωτέρω αποποιήσεων, ήταν να απομείνει ο προσφεύγων μοναδικός κληρονόμος εξ αδιαθέτου κληρονόμος του θανόντος πατρός του.

Ο προσφεύγων μέσω του συστήματος taxisnet υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝΦΙΑ για τα έτη 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, αφαιρώντας τα ακίνητα που κληρονόμησε από την ακίνητη περιουσία του αποβιώσαντος κατά την 18/1/2014 πατέρα του Σύμφωνα με την δημοσιευμένη στο Ειρηνοδικείο από 05-12-2018 ιδιόγραφη διαθήκη του πατέρα του, μοναδικός κληρονόμος κηρύσσονταν η σύζυγός και μητέρα του προσφεύγοντα, η οποία αποποιήθηκε εμπρόθεσμα την κληρονομιά αυτή με δήλωσή της στο Ειρηνοδικείο (έκθεση Ειρηνοδικείου τόμος ... αριθμ./12-03-2019). Στη συνέχεια την κληρονομιά αυτή αποποιήθηκε και ο προσφεύγων με δήλωση αποποίησης στο Ειρηνοδικείο (έκθεση Ειρηνοδικείου τόμος ... αριθμ./21-6-2019). Κατόπιν της αποποίησης αυτής, ο προσφεύγων υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 για τα έτη 2015-2019, οι οποίες με εξαίρεση το 2015 εκκρεμούσαν για έλεγχο. Ύστερα από την με αρ. πρωτ./13-10-2020 αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. στην από/21-09-2020 αίτηση του προσφεύγοντος, κατά

της οποίας άσκησε την αριθμ. πρωτ./20-11-2020 ενδικοφανή προσφυγή και εκδόθηκε η με αρ./19-03-2021 απορριπτική απόφαση της Υπηρεσίας μας, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμ./07-07-2021 αίτηση ζητώντας να καταχωρηθεί στο σύστημα taxisnet η αποποίηση της κληρονομιάς του πατέρα του, η οποία απορρίφθηκε με την/07-07-2021 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την αιτιολογία ότι είχε αποδεχθεί ήδη σιωπηρώς την κληρονομιά του αποβιώσαντος πατέρα του, γεγονός που αποδεικνύεται και με την εκμίσθωση της κληρονομιαιάς περιουσίας του πατέρα του από τον ίδιο.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει την ακύρωση της αρνητικής απάντησης και την αναγνώριση από την φορολογική αρχή της αποποίησης της κληρονομιάς για τους παρακάτω λόγους:

1. Η αίτηση του πρέπει να γίνει αποδεκτή, διότι έχει αποποιηθεί την κληρονομιά του πατέρα του και συνεπώς δεν έχει κανένα κληρονομικό δικαίωμα,
2. Ουδέποτε διαχειρίστηκε ως κληρονόμος του πατέρα του την περιουσία του και δεν εκμίσθωσε κανένα από τα ακίνητά του. Όσα ακίνητα του πατέρα του ήταν εκμισθωμένα, είχαν εκμισθωθεί παλιότερα από τον ίδιο, ενώ από λάθος του λογιστή του, συμπεριλήφθηκαν τα εν λόγω μισθώματα στο έντυπο Ε2 της δήλωσής του. Για τα έτη 2015 έως 2019 έχει προβεί σε τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος, οι οποίες έγιναν δεκτές και με τις οποίες διέγραψε τα μισθώματα από τα επίμαχα ακίνητα, ενώ επίσης κατέθεσε δημοσίως υπέρ των πραγματικών κληρονόμων του πατέρα του τα μισθώματα των ακινήτων αυτών που εκ παραδρομής κατατέθηκαν από τους μισθωτές σ' αυτόν.

Επειδή, η παρ.1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως 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.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/2017: 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 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 άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβαλλόταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (βλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή ο προσφεύγων αιτείται την καταχώριση στο σύστημα του μητρώου της υπ' αριθμ./21-6-2019 αποποίησης της κληρονομιάς του πατέρα του, συνάγεται ότι δεν στρέφεται κατά διαφοράς ουσίας, αλλά κατά ακυρωτικής διαφοράς, η οποία δεν εντάσσεται στα πλαίσια εφαρμογής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και συνεπώς στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή ως διοικητική πράξη ορίζεται η δήλωση βουλήσεως διοικητικού οργάνου ασκούντος δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς, μεταβολή στο νομικό κόσμο δια της ιδρύσεως, μεταβολής ή καταργήσεως δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Κύρια χαρακτηριστικά της διοικητικής πράξης είναι το τεκμήριο νομιμότητας και η εκτελεστικότητα. **Η εκτελεστικότητα δε της διοικητικής πράξης** συνίσταται στο ότι η συμπεριφορά που καθορίζει (ενέργεια ή παράλειψη), και γενικότερα η ρύθμιση την οποία θεσπίζει, **είναι υποχρεωτική από την έκδοσή της** (ΣΤΕ 1717/1988), χωρίς άλλο, δηλαδή χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και ειδικότερα προηγούμενη δικαστική απόφαση. (Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Σπηλιωτόπουλος, Τόμος 1, έκδοση Νοεμβρίου 2011, σελ.116).

Επειδή κατά τα λοιπά, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών αρχών (ΣΤΕ 3502/2011, 835/2010, 3693/2008, 3785/2006, 577/2004).

Επειδή, όπως επικουρικώς η προσφυγή είναι απαράδεκτη και λόγω του επιβεβαιωτικού χαρακτήρα της προσβαλλόμενης πράξης, καθώς αναφέρεται στο σκεπτικό της υπ' αριθμ./19-03-2021 απόφασης της υπηρεσίας μας, στην οποία αποκρούονταν οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα που επαναλαμβάνονται και στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα και παραθέτοντας τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/30-09-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.