



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα 25/11/2022



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 3776

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

E-Mail: ded.ath@aaade.gr

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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440)

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **29-06-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των 1. με **Α.Φ.Μ.**..... κατοίκου 2. με **Α.Φ.Μ.**..... κατοίκου και 3. με **Α.Φ.Μ.**..... κατοίκου Παλαιού Φαλήρου ως νόμιμοι εξ αδιαθέτου κληρονόμοι της αποβιώσας στις 03/06/2012 κατά της από 31-07-2014 και με αρ. ειδοποίησης (αρ. δήλωσης, Α.Χ.Κ.) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 έτους 2014 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την από 15/06/2022 απάντηση της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων επί του από 09/03/2022 αιτήματος της α' προσφεύγουσας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **29-06-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των 1..... με **Α.Φ.Μ.**..... 2..... με **Α.Φ.Μ.** Και 3. με **Α.Φ.Μ.** 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την από 15/06/2022 Απάντηση της Α.Α.Δ.Ε.-Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, μέσω αυτοματοποιημένου μηνύματος από το Σύστημα Προγραμματισμού Επισκέψεων και Ηλεκτρ. Επικοινωνιών Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε., απορρίφθηκε το με κωδικό Αίτημα της α' προσφεύγουσας περί διαγραφής του βεβαιωθέντος στο ΑΦΜ της θανούσας μητρός της ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικού έτους 2014, με την αιτιολογία ότι η σχετική απαίτηση κατά του Δημοσίου έχει παραγραφεί σύμφωνα με τον ν.4174/2013 αρθ.36.

Στο εν λόγω αίτημα η πρώτη εκ των προσφευγουσών ισχυρίζεται ότι η μητέρα της απεβίωσε στις **03/06/2012**, επομένως δεν μπορεί να πληρώσει ΕΝ.Φ.Ι.Α. για έτος που δεν βρισκόταν εν ζωή και ότι όλοι οι εξ αδιαθέτου κληρονόμοι της, συμπεριλαμβανομένης και της ίδιας, δήλωναν έκτοτε στη φορολογική τους δήλωση τα περιουσιακά στοιχεία που κληρονόμησαν από εκείνη, στο ποσοστό που αναλογεί στον καθένα, φορολογούνται και πληρώνουν τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε έτος και κατά συνέπεια έχουν πληρώσει και τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. του φορολογικού έτους 2014.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν α) να ακυρωθεί η με αριθμό/31-07-2014 (αρ. Δήλωσης/) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε και β) της από 15/06/2022 Απάντησης της Α.Α.Δ.Ε.-Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων στο από 09/03/2022 Αίτημα προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

Βεβαιώθηκε φόρος ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2014 στην αποβιώσασα με ημερομηνία θανάτου 03/06/2012, ενώ οι προσφεύγοντες φορολογούνται και πληρώνουν τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε έτος στη φορολογική τους δήλωση για τα περιουσιακά στοιχεία που κληρονόμησαν από εκείνη, στο ποσοστό που αναλογεί στον καθένα, και κατά συνέπεια έχουν πληρώσει και τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. του φορολογικού έτους 2014.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 18 του ν.4446/2016, ορίζεται ότι: «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 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.».

Επειδή, στις 25/02/2013, υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων η υπ' αρ. /25-02-2013 Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς από τους τότε κληρονόμους, ήτοι τον σύζυγο της,, ο οποίος απεβίωσε το έτος 2018 και τις τρεις προσφεύγουσες, την κόρη της και τις εγγονές της και βάσει της οποίας συντάχθηκε η υπ' αριθμό πράξη αποδοχής κληρονομιάς στις 23/04/2013 .

Επειδή, η καταλογιστική πράξη που εκδόθηκε κατά φυσικού προσώπου μετά το θάνατό του είναι άκυρη, ως στρεφόμενης κατ' ανύπαρκτου, δεδομένου ότι αυτή προϋποθέτει υφιστάμενο πρόσωπο, υποκείμενο σε δικαιώματα και υποχρεώσεις (ΣΤΕ 1779/1988,κ.τ.λ.).

Επιπλέον δεν τίθεται θέμα παραγραφής διότι η προσβαλλόμενη πράξη ουδέποτε κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα δεδομένου ότι αυτή είχε ήδη αποβιώσει.

Επειδή, από τις δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικού έτους 2014 προκύπτει ότι 1. Για την με Α.Φ.Μ..... με αριθμό δήλωσης και με αρ. ειδοποίησης και 2. Για την με Α.Φ.Μ. με αριθμό δήλωσης και με αριθμό ειδοποίησης και 3. με Α.Φ.Μ. με αριθμό δήλωσης και με αριθμό ειδοποίησης προκύπτει ότι έχουν δηλωθεί και φορολογηθεί τα ακίνητα που κληρονομήθηκαν από την θανούσα **κατά το ποσοστό που κληρονόμησε ο καθένας και κατά συνέπεια έχουν φορολογηθεί τα ακίνητα της υπ' αριθμόν δήλωσης Ε.Ν.Φ.Ι.Α. και με αρ. ειδοποίησης/31-07-2014 .**

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων κρίνονται βάσιμοι και τεκμηριωμένοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **29-06-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των 1. **με Α.Φ.Μ.** 2. **με Α.Φ.Μ.** και 3. **με Α.Φ.Μ.** και την **ακύρωση** της με αρ. ειδοποίησης

..... (αρ. δήλωσης, Α.Χ.Κ.) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού
Φόρου Ν. 4223/2013 έτους 2014 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε .

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στους
υπόχρεους.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

ΑΙΜΙΛΙΑ ΤΣΙΡΩΝΗ

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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.