



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 19-03-2020

Αριθ. απόφ.: 584

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 540

ΦΑΞ : 213 1604 567

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Την ΠΟΛ. 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-04-2017.

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

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

4. Την με αριθ. πρωτ...../20-11-2019 ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός Τ.Κ και της του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός Τ.Κ, κατά της σιωπηρής απόρριψης της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επί της από 23-07-2019 εξώδικης αίτησης-δήλωσης και κατά των με αριθ.....,/2019 &,/2019 πράξεων εκκαθάρισης φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1999, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 23-07-2019 εξώδικη αίτηση-δήλωση και τις με αριθ.....,/2019 &,/2019 πράξεις εκκαθάρισης φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1999, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί με αριθ. πρωτ...../20-11-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του του και της με ΑΦΜ και της του και της με ΑΦΜ, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 23-07-2019 επιδόθηκε με δικαστικό επιμελητή στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ η με αριθ..... Θ' έκθεση επίδοσης, στην οποία οι προσφεύγοντες αιτούνται διαγραφή των αντίστοιχων βεβαιωμένων οφειλών μέχρι την 31-07-2019 (ημερομηνία λήξης προθεσμίας καταβολής αυτών), διότι δεν τυγχάνουν κληρονόμοι ούτε της μητέρας τους, ούτε του πατέρα τους, σύμφωνα και με τις με αριθ.....,/2019 &/2019 ασκηθείσες ενδικοφανείς προσφυγές ενώπιον της Δ.Ε.Δ.

Σύντομο ιστορικό

Μετά την υποβολή της με αριθ...../1999 δήλωσης φόρου κληρονομιάς (αριθ. φακέλου Θ:...../1999) που υπέβαλαν στην Δ.Ο.Υ. ΖΩΓΡΑΦΟΥ οι: 1)..... του (απεβίωσε στις 06-03-2016), 2) του (απεβίωσε στις 09-02-2004), 3) του (γιαγιά των προσφευγόντων που απεβίωσε στις 18-12-2001), 4) του (απεβίωσε στις 01-03-2002), 5) του, 6) του, 7)..... ή του και 8) του, δήλωσαν το ιδανικό μερίδιο του 1/8 αδιαίρετα σε έκαστο εξ αυτών, σε ακίνητα στην και στο Δήμο, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμων (α' ξαδέλφια) της αποβιώσας στις 14-06-1999 ή του

Στις 18-12-2001 απεβίωσε η του η οποία κατέλειπε ως εξ αδιαθέτου κληρονόμους της κατά ποσοστό 1/7 στον καθένα, τα επτά (7) τέκνα της: 1) του, 2) του, 3) του, 4) του, 5) του, 6) του και 7) του

Στις 20-02-2008 απεβίωσε η του (σύζυγος), η οποία κατέλειπε ως κληρονόμο εκ διαθήκης την εγγονή της του και ως εξ αδιαθέτου κληρονόμους τα τέκνα της-προσφεύγοντες: του και-..... του Μετά την υποβολή της με αριθ...../1999 δήλωσης φόρου κληρονομιάς και κατόπιν

διενέργειας ελέγχου, εκδόθηκαν οι με αριθ.:.....,,,,,, &/2010 πράξεις προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς από τη Δ.Ο.Υ. ΖΩΓΡΑΦΟΥ, με τις οποίες αναπροσαρμόστηκαν οι αξίες των κληρονομιών ακινήτων.

Κατά των με αριθ.:.....,, &/2010 πράξεων, ασκήθηκε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου η με Γ.Α.Κ./2010 προσφυγή από τους κληρονόμους: α)της του, β)της του, γ)της του, δ)της του και ε)της ή του για τον εαυτό τους ατομικά και ως κληρονόμων, μετά άλλων τεσσάρων, της αποβιωσάσης στις 14-06-1999 ή του, με την οποία ζητήθηκε η ακύρωση άλλως τροποποίηση των ανωτέρω πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Επί της παραπάνω προσφυγής εκδόθηκε η με αριθ./2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 5^ο Μονομελές), η οποία απορρίπτει την προσφυγή με τα διαλαμβανόμενα μεταξύ άλλων στο σκεπτικό της:

«5. Επειδή, περαιτέρω, οι εκ των προσφευγόντων του, του,-..... του ή και δεν παρέστησαν κατά τη συζήτηση της υπόθεσης ούτε εμφανίστηκαν οι ίδιοι για να δηλώσουν προφορικά ότι εγκρίνουν την άσκηση προσφυγής, ενώ δεν έχουν προσκομίσει μέχρι την επ' ακροατηρίου συζήτηση της υπόθεσης συμβολαιογραφικές πράξεις ή ιδιωτικά έγγραφα περί παροχής πληρεξουσιότητας προς την ως άνω υπογράφουσα την προσφυγή δικηγόρο.....

«12. Επειδή, κατ' ακολουθία των ανωτέρω, η κρινόμενη προσφυγή, κατά το μέρος που έχει ασκηθεί από τους του, του,-..... του ή και, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη λόγω έλλειψης νομιμοποίησης της υπογράφουσας το δικόγραφο της δικηγόρου.»

Μετά την παραπάνω απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου, εκδόθηκαν από την Δ.Ο.Υ. ΙΖ'ΑΘΗΝΩΝ οι με αριθ.,...../2019 &,...../2019 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς για τους προσφεύγοντες, ως Ν.Υ. της αποβιωσάσης του και ως Ν.Υ. της αποβιωσάσης του, από την κληρονομιά της αποβιωσάσης στις 14-06-1999 ή του

Στα έντυπα των ως άνω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού, υπήρχε η ενημέρωση προς τους προσφεύγοντες περί του δικαιώματός τους, σε περίπτωση αμφισβήτησης, να ασκήσουν ενδικοφανή προσφυγή κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 εντός τριάντα (30) ημερών από την επίδοση, με αίτημα την επανεξέταση των πράξεων.

Η αρμόδια υπηρεσία συνέταξε εκ παραδρομής τις ανωτέρω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, αντί της ορθής πράξης εκκαθάρισης, που προβλέπεται κατά τις διατάξεις του άρθρου 41 παρ. 4 του Ν. 4174/2013, αναγράφοντας όμως, ότι συντάχθηκε μετά την έκδοση της με αριθ./2018 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Στη συνέχεια, η προϊσταμένη της αρμόδιας υπηρεσίας εξέδωσε την με αριθ. πρωτ./2019 απόφαση, για ανάκληση όλων των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, που εκδόθηκαν σε εκτέλεση της με αριθ./2018 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου και την αντικατάστασή τους από πράξεις εκκαθάρισης σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης βάσει του άρθρου. 41 παρ. 4 του Ν. 4174/2013.

Ειδικότερα, όσον αφορά τους προσφεύγοντες, ανακλήθηκαν οι με αριθ.,/2019 &,/2019 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και εκδόθηκαν οι με αριθ.,/2019 &,/2019 πράξεις εκκαθάρισης φόρου κληρονομιάς, σε εκτέλεση της με αριθ./2018 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Κατά των ανωτέρω πράξεων ασκήθηκαν ενώπιον της Δ.Ε.Δ. οι με αριθ.....,/2019 &/2019 ενδικοφανείς προσφυγές και εκδόθηκαν οι με αριθ.....,/2019 &/2019 απορριπτικές αποφάσεις.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της από 23-07-2019 εξώδικης αίτηση-δήλωση και των με αριθ.....,/2019 &/2019 πράξεων εκκαθάρισης φόρου κληρονομιάς, τη διαγραφή όλων των ταμειακών βεβαιώσεων που αφορούν την ανωτέρω αιτία και την έντοκη επιστροφή που καταβλήθηκαν ή θα καταβληθούν για την ίδια αιτία, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1)Μη νόμιμη έκδοση των με αριθ.....,/2019 &/2019 πράξεων εκκαθάρισης φόρου κληρονομιάς, (οι με αριθ.,/2019 πράξεις αφορούν τους προσφεύγοντες σύμφωνα με τις με αριθ.,/2019 υποβληθείσες ενδικοφανείς προσφυγές), καθόσον έχουν αποποιηθεί την κληρονομιά της του και όλων των απώτερων δικαιοπαρόχων της.

Όσον αφορά την κληρονομική μερίδα της μητέρας των προσφευγόντων του η οποία κατέλειπε ιδιόγραφη διαθήκη δημοσιευθείσα στις 17-10-2017 και του πατέρα τους του ακολούθησαν εκθέσεις αποποίησης κληρονομιάς αυτών, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμοι και της κόρης της προσφεύγουσας ως εξ αδιαθέτου και εκ διαθήκης κληρονόμο.

2)Η έκδοση των πράξεων εκκαθάρισης, η οποία έγινε δυνάμει της με αριθ./2018 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 5^ο Μονομελές), δεν ήταν σύννομη, καθώς η απόρριψη των κρινόμενων προσφυγών έγινε για τυπικούς λόγους, (λόγω έλλειψης νομιμοποίησης και όχι επειδή κρίθηκε ότι είναι Ν.Υ. της του και της του).

Επιπλέον όπως προκύπτει, οι με αριθμ.....,,,,,, &/2010 πράξεις προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. ΖΩΓΡΑΦΟΥ, είχαν εκδοθεί σε βάρος αυτών που υπέβαλαν την με αριθμ...../1999 δήλωση και όχι στο όνομα των προσφευγόντων.

3)Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ παρανόμως και δίχως να ελέγξει το μητρώο των προσφευγόντων προέβη στην έκδοση των πράξεων εκκαθάρισης, καθώς αφενός δεν είχε δικαίωμα εκ της με αριθμ./2018 απόφασης και αφετέρου δεν έλαβε υπόψη τις αποποιήσεις.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, 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 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.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του Ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 01-08-2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 1 περ. α' του Ν. 2961/2001 (φορολογίας κληρονομιών, γονικών παροχών, προικών και κερδών από λαχεία), σε φόρο υποβάλλεται περιουσία: α)η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2961/2001, υπόχρεος σε φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81 του Ν. 2961/2001 ο φόρος που αναλογεί στις κτήσεις αιτία θανάτου βεβαιώνεται από την δημόσια οικονομική Υπηρεσία που είναι αρμόδια για την φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου σε φόρο . Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:
δ)τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α)Φόρο Εισοδήματος, β)Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), γ)Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), δ)Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικών και Κερδών από Τυχρά Παιγνια, ε)Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος,

εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β' και στ)Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του Ν. 4337/2015), ορίζεται ότι:

8. Για τις δικαστικές αποφάσεις που εκδίδονται μετά την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 41 παρ. 4 και 30 παρ. 1 αυτού.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 41 του Ν. 4174/2013 προβλέπεται ότι σε περίπτωση έκδοσης οριστικής απόφασης διοικητικού δικαστηρίου, ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται σε δύο (2) ίσες μηνιαίες δόσεις. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της πράξης εκκαθάρισης του φόρου που προκύπτει με βάση το διατακτικό της απόφασης μήνα και η δεύτερη δόση μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και για την καταβολή του φόρου βάσει απόφασης Αμοιβαίου Διακανονισμού.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 30 του Ν. 4174/2013 περί προσδιορισμού φόρου, ισχύουν τα εξής:

1.Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογουμένου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα

Επειδή από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. είχε διενεργηθεί έλεγχος και είχαν εκδοθεί νομίμως οι με αριθ.,,,,,, &/2010 πράξεις προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς για τις οποίες είχε βεβαιωθεί το 25% του αναλογούντος φόρου λόγω άσκησης της με αριθ. Γ.Α.Κ./2010 δικαστικής προσφυγής από τους κληρονόμους της αποβιώσας ή του (αριθ. φακέλου:...../1999, αριθ. δήλωσης:/1999).

Επειδή είχε ασκηθεί η με Γ.Α.Κ./2010 προσφυγή για την ακύρωση των πράξεων επιβολής φόρου κληρονομιάς από τους κληρονόμους: α)της του β)της του γ)της του δ)της του και ε)της ή του για τον εαυτό τους ατομικά και ως κληρονόμων, μετά

άλλων τεσσάρων, της αποβιωσάσης στις 14-06-1999 ή του, με την οποία ζητήθηκε η ακύρωση άλλως τροποποίηση των πράξεων.

Επειδή εκδόθηκε η με αριθ./2018 απόφαση του Δ.Π.Α. (Τμήμα 5^ο Μονομελές) με την οποία απορρίφθηκε η προσφυγή, κατά το μέρος που έχει ασκηθεί από τους του, του, του ή και, λόγω έλλειψης νομιμοποίησης του υπογράφοντος το δικόγραφο δικηγόρου (σκεπτικό απόφασης 12).

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ προκειμένου να εκτελέσει την με αριθ./2018 απόφαση του Δ.Π.Α. και να βεβαιώσει τα ποσά του φόρου κληρονομίας, που αντιστοιχούσαν σε κάθε κληρονόμο, συνέταξε εκ παραδρομής πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, αντί να προβεί σε εκκαθάριση σύμφωνα με την παρ.4 του άρθρου 41 του Ν.4174/203, αναγράφοντας ότι συντάχθηκαν μεν μετά την έκδοση της με αριθ./2018 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου, με την ενημέρωση δε επί του σώματος αυτών προς τους ελεγχόμενους περί του δικαιώματός τους να ασκήσουν ενδικοφανή προσφυγή κατά των πράξεων, εντός τριάντα (30) ημερών από την επίδοση.

Επειδή η προϊσταμένη της αρμόδιας υπηρεσίας μετά την με αριθ. πρωτ./2019 απόφαση, ανακάλεσε τις αρχικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας και στη συνέχεια εξέδωσε τις με αριθ., &/2019 πράξεις εκκαθάρισης φόρου κληρονομίας, σε εκτέλεση της με αριθ./2018 απόφασης του Δ.Π.Α., κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 παρ. 4 του Ν. 4174/2013.

Επειδή η ενέργεια της ως άνω πράξης ανάκλησης δεν αντιστρατεύεται την ανάγκη ασφάλειας του δικαίου και σταθερότητας των διοικητικών καταστάσεων, αλλά αντιθέτως είναι σύμφωνη προς τις αρχές του κράτους δικαίου, της νομιμότητας της δράσης της Διοίκησης και της χρηστής Διοίκησης, οι οποίες δεν ανέχονται την διατήρηση σε ισχύ καταστάσεων που δημιουργήθηκαν εσφαλμένα. Τυχόν δε παράλειψη της Διοίκησης να την ανακαλέσει, συνιστά παράλειψη οφειλόμενης νόμιμης ενέργειας.

Επειδή κατά των ανωτέρω πράξεων ασκήθηκαν ενώπιον της Δ.Ε.Δ. οι με αριθ.....,/2019 &,/2019 ενδικοφανείς προσφυγές και εκδόθηκαν οι με αριθ.....,/2019 &,/2019 απορριπτικές αποφάσεις, με το σκεπτικό ότι είχαν νόμιμα ανακληθεί και αντικατασταθεί και ως εκ τούτου δεν υφίστατο αντικείμενο εξέτασης.

Επειδή οι με αριθ., &/2019 πράξεις που εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ σε εκτέλεση της με αριθ./2018 απόφασης του Δ.Π.Α., αποτελούν πράξεις εκκαθάρισης φόρου κληρονομίας και όχι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου, δεν προσβάλλονται με υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής, οπότε η κρινόμενη προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Επειδή ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι η απόρριψη της με αριθ. Γ.Α.Κ/2010 προσφυγής έγινε λόγω έλλειψης νομιμοποίησης (δεν παρασχέθηκε εξουσιοδότηση στον υπογράφοντα τα δικόγραφα δικηγόρο), δεν δικαιολογεί την αδράνειά τους, καθώς στην παρ. 11 της με αριθ...../2018 απόφασης του Δ.Π.Α. αναφέρεται..... «εφόσον δεν έχουν δικαίωμα να ασκήσουν προσφυγή κατά των οικείων πράξεων προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, δύναται, κατά τη σύμφωνη με την προαναφερόμενη συνταγματική διάταξη ερμηνεία των άρθρων 217 παρ.1 και 219 παρ.1 του Κ.Δ.Δ., να ασκήσουν ανακοπή κατά των σχετικών πράξεων διοικητικής εκτέλεσης και να προβάλλουν λόγους αναγόμενους στο νόμο και ουσία βάσιμο της απαίτησης του δημοσίου, σύμφωνα με το άρθρο 224 παρ.4 του Κ.Δ.Δ.», κάτι που δεν έπραξαν.

Επειδή μετά τα ανωτέρω η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη και ως νόμο και ουσία αβάσιμη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 η φορολογική διοίκηση έχει υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ.**/20-11-2019** ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και της του με ΑΦΜ, κατά της σιωπηρής απόρριψης της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επί της από 23-07-2019 εξώδικης αίτησης-δήλωσης και κατά των με αριθ.....,**/2019 &**,**/2019** πράξεων εκκαθάρισης φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 1999, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

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

Ακριβές αντίγραφο

Ο/Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.