



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01-12-2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2015

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

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

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της και του κατοίκων κατά της με αριθμό πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' ΑΘΗΝΩΝ στην με αριθμό πρωτ. αίτηση διαχωρισμού χρεών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα από τον πληρεξούσιο δικηγόρο τους και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με την με αριθμό ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών κλήθηκαν οι προσφεύγοντες να τακτοποιήσουν τα χρέη του αποβιώσαντος πατρός τους στις 18-01-2017, Περαιτέρω αιτήθηκαν το επιμερισμό των προαναφερόμενων χρεών κατά το ποσοστό της κληρονομικής τους μερίδας σύμφωνα με την ισχύουσα κατά τον χρόνο της επαγωγής διάταξη του άρθρου 24 παρ. 5 ν. 2961/2001. Συνεπώς ζήτησαν να καταβάλλουν το χρέος σε ποσοστό 1/2 ο καθένας ως εκ διαθήκης νόμιμοι κληρονόμοι στην ψιλή κυριότητα της κληρονομιάς ακίνητης περιουσίας και η β' σύζυγος του θανόντος στην ισόβια επικαρπία.

Με την με αριθμό πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' ΑΘΗΝΩΝ απορρίφθηκε το με αριθμό πρωτ. αίτημα του για τον ανωτέρω επιμερισμό χρεών και η αρμόδια φορολογική αρχή με την προσβαλλόμενη πράξη απάντησε ότι: «...Δεν είναι δυνατός ο επιμερισμός χρεών του θανόντα σύμφωνα με την κληρονομιά μερίδα που αιτείσθε, δεδομένου ότι μέχρι σήμερα δεν έχει υποβληθεί δήλωση φόρου κληρονομιάς της ισόβιας επικαρπίας από την κατά νόμο εκ Διαθήκης υπόχρεη, η οποία απεβίωσε στις 29/11/2017, ούτε από τους κατά νόμο υπόχρεους κληρονόμους της θανούσας της ισόβιας επικαρπίας, η οποία συνενώνεται αυτόματα με την ψιλή κυριότητα...»

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Η ατομική ειδοποίηση επιβάλλεται να ορίζει συγκεκριμένα το ποσό της οφειλής του καθενός, διακρίνοντας το από την οφειλή της συγκληρονόμου β' συζύγου του οφειλέτη.

2. Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 24 παρ. 5 ν. 2961/2001 και λοιπές διατάξεις νόμων, χρέη που βαρύνουν περιουσία που αποκτάται ολικά ή μερικά από κάποιο πρόσωπο κατά ψιλή κυριότητα και από άλλο κατά επικαρπία, επιμερίζονται μεταξύ επικαρπωτή και ψιλού κυρίου ανάλογα με την αξία της επικαρπίας και της ψιλής κυριότητας κατά το χρόνο της επαγωγής, ήτοι κατά το λόγο της αξίας του δήλου σε σχέση προς την αξία της όλης κληρονομιάς, κατά τον χρόνο επαγωγής της κληρονομιάς ήτοι κατά τον χρόνο θανάτου του κληρονομουμένου, εφόσον μάλιστα τα κληρονομικά χρέη αφορούν χρηματικές και επομένως διαιρετές οφειλές.

3. Η Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών έχει στην κατοχή της μέσω της σχετικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς τα πλήρη στοιχεία των ακινήτων της κληρονομιάς, και είναι απολύτως δυνατόν να ορίσει και διακρίνει την αξία της ισόβιας επικαρπίας της συγκληρονόμου επί των ακινήτων αυτών, σε σχέση με την αξία της ψιλής κυριότητας των ακινήτων αυτών κατά τον χρόνο της επαγωγής ήτοι κατά τον χρόνο θανάτου του κληρονομουμένου.

Επειδή, σύμφωνα με το εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται: «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, από τις ανωτέρω 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 προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 και 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999) ορίζεται:

«Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας υπόκεινται σε προσφυγή ...».

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω διατάξεων, καθίσταται σαφές ότι η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται μόνο κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, οι οποίες υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Επειδή, δεδομένου ότι η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή απορρίπτεται ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της και του, ως **απαράδεκτης**.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.