



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20.2.2024

Αριθμός απόφασης: 434

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «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».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 3.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά α) της υπ' αρ. /2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ Αττικής, β) της υπ' αρ. /2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ Αττικής και γ) της υπ' αρ. /2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις του 3^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 3.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθ. /2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης ΕΠΕ, ΑΦΜ, α) πρόστιμο ποσού 1.000,00 €, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ', παρ. 2 περ. δ' και παρ. 3 του Κ.Φ.Δ. καθώς δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων για δεύτερη φορά εντός πενταετίας από την αρχική πράξη και στο πλαίσιο διαφορετικού ελέγχου (καθ' υποτροπή), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. και β) πρόστιμο ποσού 500,00 €, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. δ' του Κ.Φ.Δ. καθώς δεν υπέβαλε Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017, ήτοι συνολικό ποσό 1.500,00 €.
2. Με την υπ' αριθ. /2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της επιχείρησης ΕΠΕ, ΑΦΜ, κύριος φόρος ποσού 1.354.510,16 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 677.255,08 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 2.031.765,24 ευρώ.
3. Με την υπ' αριθ. /2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικής περιόδου 1.1.2017- 31.12.2017 καταλογίστηκε σε βάρος της επιχείρησης ΕΠΕ, ΑΦΜ, φόρος ποσού 741.704,00 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 370.852,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 1.112.556,00 ευρώ.

Σύντομο Ιστορικό:

Με την υπ' αριθ. /28-03-2023 Εντολή Ελέγχου του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2017, στην επιχείρηση ΕΠΕ. Πρόκειται για μονοπρόσωπη εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, με ημερομηνία σύστασης την 28.11.2005 και αντικείμενο εργασιών «.....», μοναδικό μέλος την εταιρεία με την επωνυμία «..... (Α.Φ.Μ.) και διαχειριστή τον, με Α.Φ.Μ., πατέρα του προσφεύγοντος. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο Υποσύστημα Μητρώο του συστήματος TAXIS, διαπιστώθηκε ότι ο, διαχειριστής της ελεγχόμενης Μονοπρόσωπης ΕΠΕ και πατέρας του προσφεύγοντος, απεβίωσε την 28.10.2017. Λόγω θανάτου του διαχειριστή εστάλη η υπ. αριθ. πρωτ. /5.4.2023 γνωστοποίηση στο μέλος της ΜΟΝ. ΕΠΕ, «.....», Α.Φ.Μ., με δ/νση έδρας την οδό -..... Αττικής, περί δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν.4897/2022, μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού με συνημμένη την εντολή ελέγχου, η οποία κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικώς στην

ΜΟΝ.ΕΠΕ, διά ανάρτησης στη θυρίδα της μέσω του συστήματος e κοινοποίηση και ταυτόχρονη αποστολή μηνύματος ηλεκτρονικής αλληλογραφίας. Ακολούθως εστάλη το με αρ. πρωτ./9.5.2023 αίτημα παροχής πληροφοριών (άρθρ.14 Ν.4987/2022) στο παραπάνω μέλος, προκειμένου να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και τα στοιχεία και τα δικαιολογητικά που αφορούν τις δαπάνες της ελεγχόμενης για το φορολογικό έτος 2017, επί του οποίου η ελεγχόμενη εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε. Περαιτέρω, αναζητήθηκαν τυχόν κληρονόμοι του αποθανόντος διαχειριστού της εταιρείας, καθώς δεν ανευρέθησαν δηλωμένοι στο πληροφοριακό σύστημα Taxis και εστάλη το με αρ. πρωτ...../15-05-2023 αίτημα παροχής πληροφοριών στον αρμόδιο Δήμο -..... Αττικής, το οποίο διαβίβασε στον έλεγχο το υπ. αριθ./06-03-2018 Πιστοποιητικό εγγυτέρων συγγενών από το οποίο προέκυψε ότι οι πλησιέστεροι συγγενείς του θανόντος ήτο οι:

1. και της, σύζυγος, και

2. και της, τέκνο.

Ο έλεγχος συνέταξε και κοινοποίησε το με αρ./22.05.2023 ΣΔΕ μετά πράξεων Προσωρινού Προσδιορισμού Φόρου, διά δικαστικού επιμελητού στους, ως άνω, εγγύτερους συγγενείς του αποβιώσαντος διαχειριστή, καθώς και στο μοναδικό μέλος της μονοπρόσωπης ΕΠΕ “.....”, διά θυροκολλήσεως με τις υπ’αρ./30.5.2023 εκθέσεις επίδοσης. Επί του ΣΔΕ υπεβλήθη την 20.07.2023 από τον εκπρόσωπο του προσφεύγοντος και της μητρός του, το με αρ. πρωτ./2023 Υπόμνημα, με ταυτόχρονη προσκόμιση α) έκθεσης καταχώρισης δήλωσης αποποίησης της κληρονομιάς περιουσίας από την και β) της υπ’ αρ./2018 Απόφασης του Ειρηνοδικείου, διά της οποίας γίνεται δεκτή η αίτηση του προσφεύγοντος για διενέργεια απογραφής των κινητών και ακινήτων πραγμάτων της κληρονομιάς περιουσίας του αποβιώσαντος, εκ μέρους του προσφεύγοντος, ως μοναδικού εξ αδιαθέτου κληρονόμου της κληρονομιάς περιουσίας, την οποία απεδέχθη με το ευεργέτημα της απογραφής, ενώ ακολούθως και με το με αρ. πρωτ./24.08.2023 έγγραφο προσκομίστηκε απόσπασμα έκθεσης κατάθεσης δικογράφου εκ μέρους του προσφεύγοντος, με ορισμό δικασίμου την 28.09.2023 και με αίτημα την αντικατάσταση Πραγματογνωμόνων και Συμβολαιογράφου για την ολοκλήρωση της διενέργειας απογραφής της περιουσίας του αποβιώσαντος διαχειριστού πατρός του.

Ακολούθως εκδόθηκαν οι ως άνω πράξεις κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από 29.9.2023 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 3^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ οι οποίες κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα ως κληρονόμο του αποβιώσαντος πατρός του, διαχειριστού της ελεγχόμενης επιχείρησης ΕΠΕ, την 6.10.2023.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και την απαλλαγή του από κάθε επιβολή φόρου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- οι υπό προσβολή πράξεις μη νόμιμα του κοινοποιήθηκαν, καθώς δεν τυγχάνει κληρονόμος του πατρός του- αποβιώσαντος διαχειριστού της ΜΟΝ.ΕΠΕ.
- παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ. περί αλληλέγγυας ευθύνης, ορίζουν, ότι:

«1. Τα πρόσωπα, που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου,

Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

α. τα ανωτέρω πρόσωπα είχαν μια από τις ανωτέρω ιδιότητες είτε κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής του είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης του νομικού προσώπου,

β. οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους υπό κάποια εκ των ανωτέρω ιδιοτήτων με την επιφύλαξη των επόμενων εδαφίων.

Αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα κατά την έννοια της παραγράφου αυτής νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι υπό παρ. 1 φορολογικές οφειλές έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε. Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά,

γ. οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα των ανωτέρω προσώπων. Το βάρος απόδειξης για την μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα υπό παρ.1 πρόσωπα. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.

4. Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.»

Επειδή, κληρονόμος είναι ο άμεσος καθολικός διάδοχος του φυσικού προσώπου που πέθανε. Ο κληρονόμος αποκτά την κληρονομιά άμα τη επαγωγή κατά το άρθρο 1846 ΑΚ. Η επαγωγή της κληρονομιάς είναι η μεταβίβαση αυτής στον κληρονόμο, επέρχεται μετά τον θάνατο του προσώπου και την αυτοδικαίως, δηλαδή χωρίς οποιαδήποτε ενέργειά του, ανεξάρτητα από τη γνώση ή όχι του κληρονόμου για αυτή και το περιεχόμενό της.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1813 του Α.Κ περί της πρώτης τάξης στην εξ αδιαθέτου διαδοχή: «Ως κληρονόμοι εξ αδιαθέτου στην πρώτη τάξη καλούνται οι κατιόντες του κληρονομούμενου. Ο πλησιέστερος απ' αυτούς αποκλείει τον απώτερο της ίδιας ρίζας. Στην θέση κατιόντος που δεν ζει κατά την επαγωγή υπεισέρχονται οι κατιόντες που μέσω αυτού συνδέονται με συγγένεια με τον κληρονομούμενο (διαδοχή κατά ρίζες). Τα τέκνα κληρονομούν κατ' ισομοιρία».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1847 του Α.Κ «Ο κληρονόμος μπορεί να αποποιηθεί την κληρονομιά μέσα σε προθεσμία τεσσάρων μηνών που αρχίζει από τότε που έμαθε την επαγωγή και το λόγο της. Στην επαγωγή από διαθήκη η προθεσμία δεν αρχίζει πριν από τη δημοσίευση της διαθήκης. Αν ο κληρονομούμενος είχε την τελευταία κατοικία του στο εξωτερικό ή αν ο κληρονόμος έμαθε την επαγωγή όταν διέμενε στο εξωτερικό, η προθεσμία είναι ενός έτους.».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1849 του Α.Κ. «Η αποποίηση είναι άκυρη αν ο κληρονόμος έχει ρητά ή σιωπηρά δηλώσει ότι αποδέχεται την κληρονομία. Από τη σύνταξη απογραφής της κληρονομίας και μόνο δεν συνάγεται τέτοια δήλωση».

Επειδή, κατά πάγια νομολογία, ρητή αποδοχή υπάρχει, όταν ο προσωρινός κληρονόμος εκφράζει ευθέως -γραφπτά ή προφορικά - τη δήλωσή του να γίνει οριστικός κληρονόμος. Η δήλωση όμως αυτή θα πρέπει αναγκαστικά να απευθύνεται σε πρόσωπο, που έχει συμφέρον από την κληρονομία, όπως σε συγκληρονόμο, σε δανειστή της κληρονομίας κλπ. Δεν αποτελεί αποδοχή ή ανακοίνωση σε τρίτον σκέψης του προσωρινού κληρονόμου ν` αποδεχθεί αφού εκφράζει μελλοντική πρόθεση και όχι ενεστώσα βούληση του κληρονόμου αποδοχής της κληρονομίας. Σιωπηρή αποδοχή υπάρχει όταν η βούληση του προσωρινού κληρονόμου να γίνει οριστικός, συνάγεται από τη συμπεριφορά του απέναντι στην κληρονομία, δηλ. από πράξεις ή παραλείψεις του, που καθεαυτές εμπεριέχουν εξωτερίκευση της βούλησής του για ανάμειξή του στην κληρονομία και οριστική αποδοχή της. Τέτοιες πράξεις είναι η υποβολή αίτησης για έκδοση κληρονομητηρίου, η άσκηση της περί κλήρου αγωγής, η υποβολή δήλωσης για επιβολή φόρου κληρονομίας κλπ, ενώ άλλες πράξεις, αντίθετα, δεν εκφράζουν καθεαυτές βούληση αποδοχής, όπως είναι πράξεις απλής διαχείρισης της κληρονομίας (άρθρο 1859 ΑΚ) ή και διοίκησή της χάριν και μέλλοντος κληρονόμου (725/2014 ΑΠ).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1850 του Α.Κ περί δήλωσης αποποίησης: «Η αποποίηση είναι άκυρη, αν γίνει μετά την πάροδο της προθεσμίας για αποποίηση. Αν περάσει η προθεσμία, η κληρονομία θεωρείται ότι έχει γίνει αποδεκτή».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1856 του Α.Κ περί των συνεπειών της αποποίησης: «Αν ο κληρονόμος αποποιηθεί την κληρονομία, η επαγωγή προς εκείνον που αποποιήθηκε θεωρείται ότι δεν έγινε. Η κληρονομία επάγεται σ' εκείνον που θα είχε κληθεί αν εκείνος που αποποιήθηκε δεν ζούσε κατά το θάνατο του κληρονομούμενου. Η επαγωγή θεωρείται ότι έγινε κατά το θάνατο του κληρονομούμενου.»

Επειδή, «η αποδοχή ή η αποποίηση της κληρονομίας είναι αμετάκλητη. Η αποδοχή ή η αποποίηση που οφείλεται σε πλάνη ή απειλή ή απάτη κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις για τις δικαιοπραξίες. Η πλάνη σχετικά με το ενεργητικό ή το παθητικό της κληρονομίας δεν θεωρείται ουσιώδης. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται και σε αποδοχή που συνάγεται από την παραμέληση της προθεσμίας για αποποίηση». (Α.Κ. 1857)

Επειδή, από τις διατάξεις των άρθρων 1901, 1902, 1904, 1905 και 1907 του ΑΚ προκύπτει ότι ο κληρονόμος, που αποδέχθηκε την κληρονομία με το ευεργέτημα της απογραφής, δεν απαλλάσσεται από την ευθύνη του για τα χρέη της κληρονομίας, αλλά εξακολουθεί να ευθύνεται γι' αυτά. Η ευθύνη του, όμως, εκτείνεται έως το ενεργητικό της κληρονομίας, δηλαδή μόνο με τα στοιχεία αυτής και όσο αυτά επαρκούν (.....), χωρίς να ευθύνεται και με την ατομική του περιουσία, από την οποία η περιουσία του κληρονομούμενου έχει αποχωρισθεί και αποτελεί χωριστή ομάδα. Παρά την περιορισμένη ευθύνη του, εξακολουθεί να είναι ο καθολικός διάδοχος του κληρονομούμενου και γι' αυτό ενάγεται από τους δανειστές της κληρονομίας για το σύνολο του χρέους. Ενδεχόμενη ανεπάρκεια της κληρονομικής περιουσίας προς ικανοποίηση των απαιτήσεων των κληρονομικών δανειστών δεν επηρεάζει ούτε τη νομιμοποίηση των τελευταίων να ασκήσουν κατά του εξ απογραφής κληρονόμου αγωγή για την επιδίκαση των απαιτήσεών τους ούτε τη βασιμότητα της εν λόγω αγωγής. Απλώς, έχει ως συνέπεια ότι για την ικανοποίηση

των εν λόγω απαιτήσεων δεν επιτρέπεται να γίνει αναγκαστική εκτέλεση επί της ατομικής περιουσίας του κληρονόμου, αλλά μόνο επί των περιουσιακών στοιχείων της κληρονομιάς. Επομένως, τυχόν ισχυρισμός του κληρονόμου ότι έχει αποδεχθεί την κληρονομιά του οφειλέτη με το ευεργέτημα της απογραφής μπορεί να προταθεί (μόνο) ως λόγος ανακοπής κατά της - τυχόν επί της ατομικής περιουσίας του κληρονόμου - επισπευδόμενης αναγκαστικής εκτελέσεως (ΑΠ/2018, ΑΠ/2011, ΑΠ/2011, ΑΠ/2009, ΑΠ/1997).

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, κατά την ημέρα θανάτου του διαχειριστή της ελεγχόμενης Μον. ΕΠΕ την 28/10/2017, εγγύτεροι συγγενείς αυτού και κατά συνέπεια κληθέντες στην εξ' αδιαθέτου διαδοχή ήταν η μητέρα του προσφεύγοντος και σύζυγος του αποβιώσαντος διαχειριστού, και ο υιός του αποβιώσαντος διαχειριστού και, νυν προσφεύγων, Έπειτα δε από την αποποίηση, σύμφωνα με την από 27/2/2018 έκθεση καταχωρήσεως δηλώσεως αποποίησης κληρονομιάς της κας (συζύγου), ως μοναδικός εξ αδιαθέτου κληρονόμος στην κληρονομιάα περιουσία, κλήθηκε ο προσφεύγων, ο οποίος απεδέχθη ταύτη με το ευεργέτημα της απογραφής, εντός της από το νόμο προβλεπόμενης προθεσμίας των 4 μηνών, από τότε που έμαθε την επαγωγή και το λόγο της, όπως προκύπτει από την υπ' αρ./27.2.2018 έκθεσης αποδοχής κληρονομιάς επ' ωφελεία απογραφής της Γραμματείας του Δικαστηρίου τούτου...αποφ./2018,, σελ. 4, η οποία έως και το πέρας του ελέγχου δεν είχε ολοκληρωθεί, όπως άλλωστε προκύπτει και από το προσκομιζόμενο στον έλεγχο με αρ. πρωτ./24.08.2023 έγγραφο, διά του οποίου ο προσφεύγων κοινοποίησε στο 3^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, απόσπασμα έκθεσης κατάθεσης δικογράφου εκ μέρους του, με ορισμό δικασίμου την 28.09.2023 και με αίτημα την αντικατάσταση Πραγματογνωμόνων και Συμβολαιογράφου για την ολοκλήρωση της διενέργειας απογραφής της περιουσίας του αποβιώσαντος διαχειριστού πατρός του.

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι την 3.11.2023, από κοινού με τη μητέρα του προέβησαν σε δημοσίευση ανευρεθείσας ιδιόγραφης διαθήκης του πατρός του (ΓΑΚ/2023), με την οποία ο αποβιώσας καθιστά μοναδική κληρονόμο τη μητέρα του προσφεύγοντος και άρα ο ίδιος δεν είναι κληρονόμος και μη νομίμως του επεδόθησαν οι υπό προσβολή πράξεις, πλην όμως το προσκομιζόμενο δια της παρούσης έγγραφο αποτελεί αίτηση περί δημοσίευσης ιδιόγραφης διαθήκης ενώπιον ακροατηρίου του Ν. Ιωνίας και όχι δημοσίευση αυτής.

Επειδή η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, συνεπώς, ορθώς, βασίμως, νομίμως και νομοτύπως οι υπό προσβολή πράξεις επεδόθησαν σ' αυτόν από τον 3^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, απορριπτομένου, ως νόμω και ουσία αβάσιμου του αντίθετου ισχυρισμού του καθού.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 3.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης

Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της

Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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.