



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 08-05-2024

Αριθμός απόφασης: 1197

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Τ.Κ. : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58) 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 (ΑΑΔΕ)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 08-01-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή των :α)....., με ΑΦΜ:....., β)....., με ΑΦΜ:....., γ)....., με ΑΦΜ και δ)..... με ΑΦΜ και , με ΑΦΜ , ως ασκούντων τη γονική μέριμνα και επιμέλεια του ανήλικου τέκνου τους , με ΑΦΜ , όλων κατοίκων , επί της οδού κατά της με αριθμό δήλωσης/2018 και αριθμό ειδοποίησης/28-11-2023 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικού έτους 2018 της ΑΑΔΕ,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08-01-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των : α), με ΑΦΜ:....., β)....., με ΑΦΜ:....., γ)....., με ΑΦΜ και δ)....., με ΑΦΜκαι με ΑΦΜ, ως ασκούντων τη γονική μέριμνα και επιμέλεια του ανήλικου τέκνου τους, με ΑΦΜ, 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:

Με την με αριθμό/2018 και αριθμό ειδοποίησης/28-11-2023 πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α φορολογικού έτους 2018 της ΑΑΔΕ, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας «.....», ΑΦΜ, κύριος φόρος 799,70€ και συμπληρωματικός φόρος ύψους 1.038,42€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους 1.838,12€.

Μέλη και διαχειριστές της εταιρίας «.....», ΑΦΜ, είναι οι : α), ΑΦΜ και β), ΑΦΜ που απεβίωσαν στις 06-10-2012 και στις 10-08-2010 αντίστοιχα. Μετά τον θάνατο του, ΑΦΜ, η σύζυγός του και τα τέκνα του προέβησαν σε δήλωση αποποίησης κληρονομιάς στις 28-01-2013. Για τον λόγο αυτό, η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στους επόμενους στην τάξη της κληρονομικής διαδοχής προσφεύγοντες, και, τέκνα τουκαι στον προσφεύγοντα, ως ασκώντα τη γονική μέριμνα της ανήλικης κόρης του Η κοινοποίηση έγινε με ηλεκτρονική ανάρτηση στις 07-12-2023, στον λογαριασμό εκάστου στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς :

Έλλειψη ιδιότητας κληρονόμων. Έλλειψη ευθύνης για τα χρέη της κληρονομιάς, λόγω αποποίησης της κληρονομιάς. Ουσιώδη πλάνη για την επαγωγή. Οι προσφεύγοντες πίστευαν ότι δεν απαιτούνταν να προβούν σε οποιαδήποτε διαδικασία αποποίησης, καθώς αρκούσε η δήλωση αποποίησης των και Οι τρεις πρώτοι προσφεύγοντες ενημερώθηκαν για τη διαδικασία στις 27-01-2023, όταν επιδόθηκαν στη γιαγιά τους και στον πατέρα τους ατομικές ειδοποιήσεις υπερημερίας και ο τελευταίος προσέφυγε σε νομική βοήθεια. Εν συνεχεία, υπέβαλαν στις 23-05-2023 δηλώσεις αποποίησης κληρονομιάς και κατέθεσαν την από 06-06-2023 αγωγή ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, με αίτημα να αναγνωρισθεί ότι δεν κατέστησαν ποτέ κληρονόμοι και επικουρικά να ακυρωθεί λόγω ουσιώδους πλάνης ως προς το γεγονός της επαγωγής της κληρονομιάς και του λόγου αυτής, η πλασματική αποδοχή κληρονομιάς του αποβιώσαντος παππού τους λόγω παρέλευσης της τετράμηνης προθεσμίας αποποίησης και να χορηγηθεί από τελεσιδικίας της απόφασης η τετράμηνη προθεσμία προς αποποίηση. Αντίστοιχα, οι ασκούντες τη γονική μέριμνα της, έλαβαν γνώση του λόγου επαγωγής της κληρονομιάς στην κόρη τους στις 30-06-2023, όταν τους επιδόθηκε η ανωτέρω αγωγή, ώστε στις 30-10-2023 υπέβαλαν αίτηση ενώπιον του Ειρηνοδικείου ώστε να τους παρασχεθεί άδεια να προβούν σε δήλωση αποποίησης για λογαριασμό της ανήλικης κόρης τους και άσκησαν την από 02-01-2024 αγωγή, με αίτημα να ακυρωθεί λόγω ουσιώδους πλάνης ως προς το γεγονός της επαγωγής της κληρονομιάς και του λόγου αυτής, η πλασματική αποδοχή

κληρονομιάς του αποβιώσαντος παππού της λόγω παρέλευσης της τετράμηνης προθεσμίας αποποίησης και να χορηγηθεί από τελεσιδικίας της απόφασης η τετράμηνη προθεσμία προς αποποίηση. Επιπλέον, η ανήλικη λογίζεται ότι έχει αποδεχθεί με το ευεργέτημα της απογραφής. Ωστόσο, με την κατάθεση της αίτησης για παροχής άδειας αποποίησης κληρονομιάς αναστέλλεται η προθεσμία προς αποποίηση, οπότε η δεν κατέστη ποτέ κληρονόμος του αποβιώσαντος παππού της.

Κατόπιν των ανωτέρω, μη νομίμως κοινοποιήθηκε η προσβαλλόμενη πράξη στους προσφεύγοντες.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν. 4223/2013, όπως ίσχυε : «1. Από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος, σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους. 2. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας, της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφάνειας επί του ακινήτου. 3. Ο ΕΝ.Φ. Ι. Α. ισούται με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκειμένου στο φόρο. 4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης. 5. Για τον καθορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. λαμβάνεται υπόψη η πραγματική κατάσταση του ακινήτου. Η πραγματική κατάσταση του ακινήτου προκύπτει από την οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο. Αν δεν υπάρχει οριστική εγγραφή, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία του ακινήτου, όπως προκύπτουν από τον τίτλο κτήσης. Αν δεν υπάρχει τίτλος κτήσης, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της πραγματικής κατάστασης του ακινήτου. Αν η πραγματική επιφάνεια του ακινήτου υπερβαίνει αυτή που αναγράφεται στην οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο ή στον τίτλο κτήσης ή στην άδεια οικοδομής ή έχει γίνει αλλαγή της χρήσης του ακινήτου, λαμβάνεται υπόψη η πραγματική επιφάνεια και η πραγματική χρήση του ακινήτου.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν.4223/2013 : "1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, Α' 170).....

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1176/05-08-2021 σχετικά με την έκδοση πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) νομικών προσώπων και οντοτήτων : «1. Εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) στα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, τα οποία κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους για το οποίο εκδίδεται η πράξη αυτή δεν είχαν προβεί σε διακοπή εργασιών και δεν έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το έτος αυτό. Ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας.

2. Τα στοιχεία των ακινήτων για την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου λαμβάνονται από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, όπως αυτές έχουν αποτυπωθεί στο ΟΠΣ Περιουσιολόγιο Ακινήτων.....6. Η εκδοθείσα πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου αναρτάται στο ΟΠΣ Περιουσιολόγιο Ακινήτων και κοινοποιείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013. Στις περιπτώσεις που δεν είναι δυνατή η ηλεκτρονική ενημέρωση του φορολογούμενου για την έκδοση της πράξης, αυτή επιδίδεται από τον αρμόδιο προϊστάμενο

Δ.Ο.Υ. κατά τα οριζόμενα στις περ. β, γ, και δ της παρ. 3 και της παρ. 7 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013.

7. Εάν, μετά την έκδοση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα υποβάλει δήλωση στοιχείων ακινήτων, η πράξη εκτιμώμενου παύει να ισχύει αυτοδικαίως και εκδίδεται άμεσα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου και ο τυχόν επιπλέον βεβαιωθείς φόρος διαγράφεται ο δε τυχόν επιπλέον καταβληθείς φόρος επιστρέφεται κατά τις διατάξεις του άρθρου 42 του ν. 4174/2013. Η δήλωση μπορεί να υποβληθεί μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του έτους στο οποίο συμπληρώνεται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 4174/2013 και επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του νόμου αυτού περί εκπρόθεσμης δήλωσης...

Επειδή, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Αστικού Κώδικα:

«Άρθρο 1710 : Κατά το θάνατο του προσώπου η περιουσία του ως σύνολο (κληρονομία) περιέρχεται από το νόμο ή από διαθήκη σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα (κληρονόμοι). Η κληρονομική διαδοχή από το νόμο επέρχεται όταν δεν υπάρχει διαθήκη, ή όταν η διαδοχή από διαθήκη ματαιωθεί ολικά ή μερικά.

Άρθρο 1711 : Κληρονόμος μπορεί να γίνει εκείνος που κατά το χρόνο της επαγωγής βρίσκεται στη ζωή ή έχει τουλάχιστον συλληφθεί. Κληρονόμος μπορεί να γίνει και το τέκνο που γεννήθηκε ύστερα από μεταθανάτια τεχνητή γονιμοποίηση. Χρόνος της επαγωγής είναι ο χρόνος θανάτου του κληρονομούμενου.

Άρθρο 1813 Πρώτη τάξη Ως κληρονόμοι εξ αδιαθέτου στην πρώτη τάξη καλούνται οι κατιόντες του κληρονομούμενου. Ο πλησιέστερος απ' αυτούς αποκλείει τον απώτερο της ίδιας ρίζας. Στη 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.

Άρθρο 1816 Τρίτη τάξη Στην τρίτη τάξη καλούνται οι παππούδες και οι γιαγιάδες του κληρονομούμενου και από τους κατιόντες τους τα τέκνα και οι έγγονοι.....

Άρθρο 1846 Αυτοδίκαιη κτήση Ο κληρονόμος αποκτά αυτοδικαίως την κληρονομία μόλις γίνει η επαγωγή, με την επιφύλαξη της διάταξης του άρθρου 1198.

Άρθρο 1847 Αποποίηση Ο κληρονόμος μπορεί να αποποιηθεί την κληρονομία μέσα σε προθεσμία τεσσάρων μηνών που αρχίζει από τότε που έμαθε την επαγωγή και το λόγο της.....

Άρθρο 1848 Δήλωση αποποίησης Η αποποίηση γίνεται με δήλωση στο γραμματέα του δικαστηρίου της κληρονομίας.

Άρθρο 1850 Η αποποίηση είναι άκυρη, αν γίνει μετά την πάροδο της προθεσμίας για αποποίηση. Αν περάσει η προθεσμία, η κληρονομία θεωρείται ότι έχει γίνει αποδεκτή.

Άρθρο 1856 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.

Άρθρο 1857 Αμετάκλητο της αποποίησης 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 αγωγή για την ακύρωσή τους παραγράφεται μετά ένα εξάμηνο. 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.

Άρθρο 1902 Αποδοχή με το ευεργέτημα της απογραφής Όσο ο κληρονόμος έχει δικαίωμα να αποποιηθεί την κληρονομία, μπορεί να δηλώσει ότι την αποδέχεται με το ευεργέτημα της απογραφής. Η δήλωση γίνεται στο γραμματέα του δικαστηρίου της κληρονομιάς. Η δήλωση αποδοχής θεωρείται ότι έγινε με το ευεργέτημα της απογραφής, αν ο κληρονόμος είναι πρόσωπο για το οποίο η αποδοχή της κληρονομιάς γίνεται κατά το νόμο με το ευεργέτημα της απογραφής.

Άρθρο 1903 Προθεσμία απογραφής Ο κληρονόμος με απογραφή οφείλει να τελειώσει την απογραφή της κληρονομικής περιουσίας μέσα σε τέσσερις μήνες αφότου γίνει η δήλωση του προηγούμενου άρθρου.

Άρθρο 1904 Ευθύνη κληρονόμου με απογραφή Ο κληρονόμος με απογραφή ευθύνεται για τις υποχρεώσεις της κληρονομιάς έως το ενεργητικό της. Καμιά σύγχυση δεν επέρχεται ως προς τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του έναντι της κληρονομιάς.

Άρθρο 1527 «Η κληρονομιά που επάγεται στο ανήλικο τέκνο θεωρείται ότι γίνεται αποδεκτή πάντοτε με το ευεργέτημα της απογραφής, και το τέκνο, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 1912, δεν εκπίπτει από το ευεργέτημα αυτό..».

Άρθρο 1912 «Σε περίπτωση προσώπων ανικάνων ή με περιορισμένη ικανότητα για δικαιοπραξία, για τα οποία η αποδοχή της κληρονομιάς γίνεται κατά το νόμο με το ευεργέτημα της απογραφής, έκπτωση από το ευεργέτημα επειδή δεν συντάχθηκε απογραφή επέρχεται αν μέσα σ' ένα χρόνο, αφότου τα πρόσωπα έγιναν απεριορίστως ικανά, δεν έκαναν απογραφή».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 35 του Ν. 4786/2021 : «Κατά την αληθή έννοια του άρθρου 1912 του Αστικού Κώδικα (Α.Κ., π.δ. 456/1984, Α` 164), ο κληρονόμος που ενηλικιώνεται δικαιούται εντός της ετήσιας προθεσμίας του άρθρου 1912 ΑΚ να αποποιηθεί την κληρονομία.»

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι από την πάροδο της προθεσμίας για τη δήλωση αποποίησης της κληρονομιάς, η οποία αρχίζει από τότε που ο κληρονόμος έμαθε την επαγωγή και τους λόγους της, τεκμαίρεται ότι η κληρονομία έχει γίνει αποδεκτή. Επιπλέον, η αποδοχή της κληρονομιάς που οφείλεται σε πλάνη κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις για τις δικαιοπραξίες που προβλέπουν τη δυνατότητα ακύρωσης της δικαιοπραξίας σε περίπτωση διάστασης βούλησης και δήλωσης κατάρτισης της δικαιοπραξίας και εν προκειμένω της αποδοχής της κληρονομιάς λόγω ουσιώδους πλάνης. Περαιτέρω, στην περίπτωση αποδοχής της κληρονομιάς με το ευεργέτημα της απογραφής, ο κληρονόμος έχει την υποχρέωση να συντάξει απογραφή εντός τεσσάρων μηνών, άλλως εκπίπτει από το ευεργέτημα, για τα δε ανήλικα τέκνα, σε περίπτωση μη σύνταξης απογραφής από τους έχοντες τη γονική μέριμνα ανηλίκου κληρονόμου, το σχετικό δικαίωμα περιέρχεται στον ενήλικο πλέον κληρονόμο, ο οποίος οφείλει, με την απειλή έκπτωσης από το ευεργέτημα, να συντάξει την απογραφή εντός έτους από την ενηλικίωσή του και δύναται εντός της ίδιας ετήσιας προθεσμίας να αποποιηθεί την κληρονομία (ΣτΕ 1884/2015, 371/2014, 2862/2013). Σε κάθε περίπτωση, η αποδοχή με το ευεργέτημα της απογραφής δεν απαλλάσσει τον κληρονόμο από την ευθύνη του για τα χρέη της κληρονομιάς, αλλά αυτός ευθύνεται έως το ενεργητικό της κληρονομιάς.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, εκδόθηκε στις 28-11-2023 η προσβαλλόμενη πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2018, με υπόχρεη την εταιρία «.....», ΑΦΜ, η οποία δεν έχει προβεί σε διακοπή εργασιών μέχρι σήμερα. Ωστόσο, λόγω θανάτου του εταίρου, ΑΦΜ, η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στους προσφεύγοντες ως νόμιμους κληρονόμους. Συγκεκριμένα, μετά τις εμπρόθεσμες δηλώσεις αποποίησης των νόμιμων κληρονόμων της πρώτης τάξης, συζύγου και δύο τέκνων του που απεβίωσε στις 06-10-

2012 αδιάθετος, και επειδή δεν υπήρχαν κληρονόμοι της δεύτερης τάξης, κλήθηκαν στην κληρονομία οι τρεις πρώτοι προσφεύγοντες, ανήλικοι κατά τον χρόνο επαγωγής, και το ανήλικο μέχρι σήμερα τέκνο των τέταρτων προσφευγόντων, ως κληρονόμοι της τρίτης τάξης και συγκεκριμένα ως εγγόνια του αποβιώσαντος.

Επειδή, οι τρεις πρώτοι προσφεύγοντες κατέθεσαν δηλώσεις αποποίησης κληρονομίας στις 23-05-2023, ήτοι μετά την πάροδο ενός έτους από την ενηλικίωσή τους, καθώς ο πρώτος γεννήθηκε στις 11-08-1995, η δεύτερη στις 11-09-1996 και ο τρίτος στις 11-08-1999. Συνεπώς, οι αποποιήσεις είναι άκυρες ως εκπρόθεσμες και η κληρονομία θεωρείται ότι έχει γίνει αποδεκτή.

Επειδή, επιπλέον, οι τέταρτοι προσφεύγοντες, ως ασκούντες τη γονική μέριμνα του ανήλικου μέχρι σήμερα τέκνου τους, εγγονής του αποβιώσαντος, με ημερομηνία γέννησης 17-02-2008, δεν έχουν προβεί σε δήλωση αποποίησης της κληρονομίας για λογαριασμό του τέκνου τους. Συνεπώς, εκ του νόμου, το ανήλικο τέκνο είναι κληρονόμος με το ευεργέτημα της απογραφής που ευθύνεται για τα χρέη της κληρονομίας ως το ενεργητικό της, ο δε ισχυρισμός ότι δεν έχει αποκτήσει την ιδιότητα του κληρονόμου απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος, καθώς η κληρονομία αποκτάται αυτοδίκαια, ενώ η εμπρόθεσμη αποποίηση της κληρονομίας, όταν και αν λάβει χώρα, θα αναιρέσει εξ αρχής την αυτοδίκαιη κτήση σαν να μην έγινε ποτέ.

Επειδή, οι προσφεύγοντες επικαλούνται ουσιώδη πλάνη ως προς την επαγωγή της κληρονομίας και τον λόγο αυτής, που επιφέρει την ακύρωση της αποδοχής της κληρονομίας, όχι αυτοδίκαια αλλά ύστερα από έκδοση δικαστικής απόφασης και συνεπώς, αρμόδια είναι τα αστικά δικαστήρια για την εκτίμηση των επικαλούμενων ισχυρισμών και πραγματικών περιστάσεων. Σχετικά, οι τρεις πρώτοι προσφεύγοντες έχουν καταθέσει την από 06-06-2023 αγωγή και οι τέταρτοι προσφεύγοντες, ως ασκούντες τη γονική μέριμνα του ανήλικου τέκνου τους, την από 02-01-2024 αγωγή ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, με αιτήματα να αναγνωριστεί ότι δεν κατέστησαν κληρονόμοι, να ακυρωθεί λόγω ουσιώδους πλάνης η πλασματική αποδοχή της κληρονομίας και να χορηγηθεί από της τελεσιδικίας της απόφασης τετράμηνη προθεσμία αποποίησης. Επί των συγκεκριμένων αγωγών, δεν προσκομίσθηκε στην υπηρεσία μας, μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης, απόφαση των αρμόδιων δικαστηρίων.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι τρεις πρώτοι προσφεύγοντες και το ανήλικο τέκνο των τέταρτων προσφευγόντων είναι κληρονόμοι του αποβιώσαντος

Επειδή, οι προσφεύγοντες, δεν προβάλλουν κανέναν ισχυρισμό ουσίας ως προς την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, αλλά μόνο θέτουν ζήτημα ευθύνης τους, ως κληρονόμοι, για τις οφειλές που προκύπτουν από την περιουσία του και συνακόλουθα για την καταβολή του ποσού της προσβαλλόμενης πράξης

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 08-01-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των : α)....., με ΑΦΜ:....., β)....., με ΑΦΜ:....., γ)....., με ΑΦΜ και δ)....., με ΑΦΜ και της, με ΑΦΜ ως ασκούντων τη γονική μέριμνα και επιμέλεια του ανήλικου τέκνου τους, με ΑΦΜ και την **επικύρωση** της με αριθμό δήλωσης

...../2018 και αριθμό ειδοποίησης/28-11-2023 πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικού έτους 2018 της ΑΑΔΕ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :ΕΝΦΙΑ φορολογικού έτους 2018: 1.838,12€ (ΑΧΚ :/.....).

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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.