



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 11.7.2024

Αριθμός απόφασης: 2113

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312349
E-mail : ded.ath@aade.gr

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 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

γ. 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.).».

δ. 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».

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατά της από με αρ. πρωτ. Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής – Υπερμερίας, της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Ιστορικό της Υπόθεσης

Η Δ.Ο.Υ. Ρόδου απέστειλε στον προσφεύγοντα αρχικά την υπ' αρ. Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής-Υπερμερίας με την ιδιότητα κληρονόμου του αποβιώσαντος στις και μετά από διόρθωση των ποσοστών κληρονομιάς όλων των κληρονόμων η ίδια Δ.Ο.Υ. απέστειλε στον προσφεύγοντα την προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής-Υπερμερίας με την ιδιότητα κληρονόμου του αποβιώσαντος στις

Επειδή στο πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης του αποβιώσαντος αναγράφονταν μόνο τα στοιχεία της πρώτης συζύγου του, με την οποία διαζεύχθηκε και δεν προέκυπε ότι τέλεσε δεύτερο γάμο, η ίδια Δ.Ο.Υ. απέστειλε ατομικές ειδοποιήσεις καταβολής υπερμερίας στους σωστούς μεν κληρονόμους αλλά με αναφορά λανθασμένων ποσοστών κληρονομιάς. Για το λόγο αυτό, ίδια Δ.Ο.Υ. προέβη σε διόρθωση των ποσοστών κληρονομιάς κι απέστειλε στον προσφεύγοντα την προσβαλλόμενη νέα ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερμερίας. Σύμφωνα με το άρθρο 1820 ΑΚ η σύζυγος που δεν αποποιήθηκε την κληρονομιά κληρονομεί με ποσοστό 4/8 εξ αδιαιρέτου με τους συγγενείς της δεύτερης τάξης.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων στρέφεται κατά της με αρ. πρωτ. Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής – Υπερμερίας, της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής ποσού 2.123,27€ πλέον προσαυξήσεις / τόκοι / πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής ποσού 4.268,67€, ήτοι συνολικό ποσό **6.391,94€** και ζητά να ακυρωθούν οι προαναφερόμενες βεβαιωθείσες οφειλές του όπως αυτές αναφέρονται στην ως άνω ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερμερίας, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

1) Αποποιήθηκε εμπρόθεσμα την κληρονομία του αποβιώσαντος στις με την εμπρόθεσμη (εντός τετραμήνου από της γνώσεως της επαγωγής και του κληρονομικού του δικαιώματος) αποποίηση της κληρονομιάς του ως άνω αποβιώσαντος και επομένως, δεν υπεισήλθε σε αυτήν και δεν κληρονομεί τα χρέη του.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται, ότι ενημερώθηκε ότι υπεισήλθε στην κληρονομία του ως άνω αποβιώσαντος θείου του το πρώτον με την παραλαβή της υπ' αριθμ. ατομικής

ειδοποίησης ληξιπρόθεσμου χρέους της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, καθόσον ο ίδιος αγνοούσε, τόσο τον θάνατο του, καθόσον δεν διατηρούσε επαφές με την οικογένειά του, την οποία είχε εγκαταλείψει ήδη από το έτος 1993 και εγκαταστάθηκε στη όπου και απεβίωσε, όσο και το γεγονός ότι οι καλούμενοι εξ αδιαθέτου κληρονόμοι του, είχαν αποποιηθεί την κληρονομία του.

Αμέσως δε, προέβη στην αποποίηση της κληρονομίας του ειρημένου θείου του, όπως αποδεικνύεται από την με αριθμό έκθεση αποποίησης κληρονομίας που συντάχθηκε αρμοδίως ενώπιον της Γραμματέως του Ειρηνοδικείου Αθηνών,

2) Άλλως επικουρικώς, στην περίπτωση που παρ' ελπίδα γινόταν δεκτό ότι είχε λάβει γνώση της αποποίησης της κληρονομίας του ως άνω αποβιώσαντος θείου του, που έκαναν οι καλούμενοι εξ αδιαθέτου κληρονόμοι αυτού, τότε που αυτή συνέβη, και πάλι δεν γνώριζε τότε ότι αυτός (ο προσφεύγων) καλείτο στην κληρονομία του ως άνω αποβιώσαντος, ως κληρονόμος του (αρ.) ούτε τις συνέπειες της μη αποποίησης της κληρονομίας αυτής.

Τελούσε δηλαδή στην περίπτωση αυτή σε πλάνη, αφού πλασματική αποδοχή(λόγω παρόδου της προς αποποίηση της ως άνω κληρονομίας τετράμηνης προθεσμίας) δεν συμφωνούσε με την βούλησή του, από ουσιώδη πλάνη καθώς αν γνώριζε την πραγματική κατάσταση ως προς το σημείο αυτό αλλά και ως προς την επαγωγή σε αυτόν (τον προσφεύγοντα) της κληρονομίας του θανώντος θείου του, δεν θα άφηνε να περάσει άπρακτη η προθεσμία αποποίησης. Συνεπώς είναι άκυρη η εκ μέρους του αποδοχή της εν λόγω κληρονομίας που κατά πλάσμα του νόμου θεωρήθηκε ότι έγινε λόγω παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας αποποίησης (ιδ. Και ΑΠ 1570/2010 Νόμος).

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ ορίζεται ότι «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».

Επειδή, στην παρ.8 του άρθρου 63 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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 σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ.356/1974) «η προ της ενάρξεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησης..».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης

και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης 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) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των βεβαιωμένων οφειλών, όπως αυτές αναφέρονται στην αρ. πρωτ. Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερμερίας, της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, καθώς η εκ τούτων αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.