



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 09-09-2024

Αριθμός απόφασης: 2495

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312349

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό 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 δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από 24-04-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου Αττικής, οδός αρ., ως κληρονόμου της αποβιωσάσης την μητρός του, Α.Φ.Μ., κατά της με ημερομηνία έκδοσης 07-04-2024 και με αριθμό

ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2024 του Διοικητή της ΑΑΔΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2024 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24-04-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, ως κληρονόμου της αποβιώσας την 28-08-2021 μητρός του, με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2024 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την 07-04-2024, βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2024, προέκυψε σε βάρος της αποβιώσας την μητρός του προσφεύγοντος, με Α.Φ.Μ., συνολικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 9,10€.

Ο προσφεύγων, ως κληρονόμος της αποβιώσας την μητρός του, με Α.Φ.Μ., με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω εκδοθείσας σε βάρος της εν λόγω θανούσης προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2024 του Διοικητή της ΑΑΔΕ και, πιο συγκεκριμένα, τη διαγραφή του προσδιορισθέντος με την ως άνω πράξη σε βάρος της αποβιώσας την 28-08-2021 μητρός του ποσού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2024 ύψους 9,10€, ισχυριζόμενος ότι με την προσβαλλόμενη με ημερομηνία έκδοσης 07-04-2024 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2024 του Διοικητή της ΑΑΔΕ προσδιορίστηκε σε βάρος της ανωτέρω θανούσης συνολικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 9,10€ για το εν λόγω έτος (2024) και επομένως αφορά σε έτος μεταγενέστερο του χρόνου θανάτου της (2021).

Επειδή, με τη με αριθμό Ε. 2007/03-02-2023 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Διαγραφή ΕΝ.Φ.Ι.Α. που έχει επιβληθεί σε βάρος φυσικών προσώπων που έχουν αποβιώσει, καθώς και σε Ο.Τ.Α. πρώτου βαθμού που συνενώθηκαν σε δήμους του προγράμματος “Καλλικράτη” του Ν. 3852/2010 (Α’ 87) και καταργήθηκαν» παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες και διευκρινίσεις για τη δυνατότητα, τις προϋποθέσεις και τη διαδικασία διαγραφής ΕΝ.Φ.Ι.Α. που έχει επιβληθεί σε αποβιώσαντες:

«Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Η εγκύκλιος αφορά κληρονόμους αποβιωσάντων ...

1. Για τη διαγραφή βεβαιωμένων οφειλών ΕΝ.Φ.Ι.Α. σε βάρος φυσικών προσώπων που έχουν αποβιώσει ... παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες και παρακαλούμε για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους.

Α. Πράξεις προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. σε βάρος φυσικών προσώπων που έχουν αποβιώσει

2. Σύμφωνα με το άρθρο 35 του Αστικού Κώδικα, το πρόσωπο αρχίζει να υπάρχει μόλις γεννηθεί ζωντανό και παύει να υπάρχει με το θάνατό του. **Μετά το θάνατό του παύει να είναι φορέας δικαιωμάτων και υποχρεώσεων.**

Επιπλέον, στο άρθρο 37 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022, Α' 206), εφεξής ΚΦΔ, ορίζεται ότι η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει συγκεκριμένες πληροφορίες στις οποίες περιλαμβάνονται το ονοματεπώνυμο του φορολογούμενου και ο Α.Φ.Μ. του, εφόσον του έχει αποδοθεί.

3. Κατόπιν των ανωτέρω, **μετά το θάνατο του φορολογούμενου, οι τυχόν εκδοθείσες πράξεις προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. σε βάρος του που αφορούν τα μετά το θάνατό του έτη είναι άκυρες, αφού έχουν εκδοθεί στο όνομα μη όντος, ανύπαρκτου προσώπου. Συνεπώς, ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., λαμβάνοντας υπόψη την ημερομηνία θανάτου του φυσικού προσώπου, η οποία έχει καταχωρηθεί στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, θα πρέπει είτε οίκοθεν, ανά τακτά χρονικά διαστήματα και τουλάχιστον μία φορά κατ' έτος, είτε κατόπιν αίτησης των κληρονόμων του αποβιώσαντος, να προβαίνει με απόφασή του στη διαγραφή των οφειλών ΕΝ.Φ.Ι.Α. που αφορούν τα έτη μετά την ημερομηνία θανάτου του, ακόμη και στην περίπτωση που οι οφειλές ανάγονται σε παραγεγραμμένα έτη.».**

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από το υποσύστημα των Εσόδων του συστήματος TAXIS, μετά από την ηλεκτρονική υποβολή της από 24-04-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, κατ' εφαρμογή των οδηγιών και των διευκρινίσεων της προπαρατεθείσας με αριθμό Ε. 2007/03-02-2023 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η σχετική με ημερομηνία έκδοσης 07-04-2024 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2024 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος της αποβιώσας την μητρός του προσφεύγοντος, με Α.Φ.Μ., συνολικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 9,10€ για το εν λόγω έτος (2024), δεδομένου ότι (η πράξη αυτή) εκδόθηκε μετά την ημερομηνία του θανάτου της (.....), και συγκεκριμένα την 07-04-2024, και αφορά σε έτος μεταγενέστερο του χρόνου θανάτου της (2021), και συγκεκριμένα στο έτος 2024, ακυρώθηκε από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής ως εκδοθείσα στο όνομα μη όντος, ανύπαρκτου προσώπου και, ως εκ τούτου, εκδόθηκε και το από 26-04-2024 και με αριθμόΑ.Φ.ΕΚ. με ποσό διαγραφής ύψους 9,10€ που αφορά στον υπό κρίση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2024 (αρ. παραστατικού/2024/1 και ημερομηνία εκκαθάρισης 27-04-2024).

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται άνευ αντικειμένου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 24-04-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., ως κληρονόμου

της αποβιωσάσης την μητρός του, με Α.Φ.Μ., ως
απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

ΑΝΘΟΥΛΑ ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ

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.