



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20.03.2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 460

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@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' 58/19.04.2024), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

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.)*», 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 (Α.Α.Δ.Ε.) 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 1069/4-3-2014 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 20/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. πρωτ. /22.10.2024 αρνητικής απάντησης επί ταυτάριθμου αιτήματος του προσφεύγοντος και της υπ' αριθ. πρωτ.

...../24.09.2024 (α/α/2024) ατομικής ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πρωτ./22.10.2024 αρνητική απάντηση και την υπ' αριθ. πρωτ./24.09.2024 (α/α/2024) ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20.11.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. πρωτ. (α/α) και ημερομηνία έκδοσης 24.09.2024 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, ενημερώθηκε ο προσφεύγων για ληξιπρόθεσμες οφειλές του, ύψους 13.635,42 € (ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής 4.548,61 € πλέον προσαυξήσεων/τόκων/προστ. εκπρ. καταβολής 9.086,81 €), προερχόμενες από κληρονομιά, έξοδα διοικητικής εκτέλεσης, ως κληρονόμου εξ αδιαθέτου του αποβιώσαντος (θείου του) στις 13.12.2014,, ΑΦΜ

Με την υπ' αριθ. πρωτ./22.10.2024 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ απορρίφθηκε το με αριθ. πρωτ./22.10.2024 αίτημα του προσφεύγοντος για διαγραφή / τακτοποίηση των βεβαιωμένων στο όνομά του οφειλών με βάση την υπ' αριθ./18.10.2024 δήλωσή του αποποίησης κληρονομιάς ενώπιον της γραμματείας του Ειρηνοδικείου Χαλκιδικής.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Ο εκλιπόν ήταν αδερφός της μητέρας του με τον οποίο δεν διατηρούσε σχέσεις μαζί του και την οικογένειά του, μένανε σε διαφορετικά μέρη και δεν ενεπλάκη ποτέ στην περιουσία του, και δεν είχε να κερδίσει τίποτα από την κληρονομιά αυτή.

Μετά από την αιφνιδιαστική γνωστοποίηση της α/α/2024 και αριθ. πρωτ./24.9.2024 ατομικής ειδοποίησης, και αφού συμβουλευτήκε τον δικηγόρο του, για το όλο θέμα της εκ του νόμου εξ αδιαθέτου κληρονομικής διαδοχής, και έχοντας ξεκάθαρη άποψη για το ότι δεν ήθελε να έχει ουδεμία σχέση με τον θείο και την κληρονομιά του, προέβη στην αποποίηση της κληρονομιάς του ενώπιον της Γραμματέως του Ειρηνοδικείου Χαλκιδικής, όπου

καταρτίσθηκε η σχετική 25/18.10.2024 έκθεση δήλωσης αποποίησης κληρονομιάς του Πρωτοδικείου (Περιφερειακή έδρα).

Την ίδια μέρα δε, προχώρησε σε αποποίηση κληρονομιάς και ο αδελφός του (σχετ. η/18.10.2024 Έκθεση Δήλωσης Αποποίησης Κληρονομιάς του Πρωτοδικείου), καθώς αμφότεροι δεν γνωρίζανε νωρίτερα ότι κληρονομούσανε το θείο τους, πολύ δε περισσότερο ότι ο ίδιος κατέλειπε χρέη προς το Δημόσιο.

Ταυτόχρονα, υπέβαλε το από 19-10-2024 αίτημά του στη Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου προκειμένου να γίνει δεκτή η ανωτέρω δήλωση αποποίησης κληρονομιάς, το οποίο ωστόσο απορρίφθηκε λόγω του εκπροθέσμου της εν λόγω δήλωσης.

Έλαβε γνώση για την υποτιθέμενη επαγωγή της κληρονομιάς, όταν του κοινοποιήθηκε η προσβαλλόμενη ατομική ειδοποίηση στις 27.9.2024, προέβη δε εμπρόθεσμα (ήτοι εντός της προβλεπόμενης από το άρθρο 1847 του Α.Κ. τετράμηνης προθεσμίας) και, συγκεκριμένα, στις 18.10.2024 στην υποβολή δήλωσης αποποίησης κληρονομιάς ενώπιον του Ειρηνοδικείου Νέων εκδηλώνοντας, με αυτόν τον τρόπο, αμελλητί, τη βούλησή του να μην κληρονομήσει τον αποβιώσαντα θείο του. Συνεπώς, η προθεσμία για την αποποίηση από εκείνον της κληρονομιάς του θανόντος θείου του δεν είχε ξεκινήσει πριν την ηλεκτρονική κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης στις 27.9.2024. Εξάλλου, από κανένα άλλο γεγονός, ούτε από άλλο στοιχείο του διοικητικού φακέλου προκύπτει ότι είχε λάβει θετική γνώση του λόγου επαγωγής της κληρονομιάς, ήτοι της κλήσης του, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμου, σε χρονικό σημείο προγενέστερο της ανωτέρω ηλεκτρονικής αποστολής της προσβαλλόμενης πράξης. Μόνη δε η συγγενική σχέση του με τον τελευταίο δεν αποδεικνύει, άνευ ετέρου, την άμεση ενημέρωσή του, ως προς τη συνδρομή των νομικών και πραγματικών προϋποθέσεων επαγωγής της κληρονομιάς. Η Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου δεν επικαλείται ούτε εμφανίζει άλλο έγγραφο γνωστοποίησης σε αυτόν των οφειλών του θανόντος σε χρόνο προγενέστερο της κοινοποίησης της προσβαλλόμενης ατομικής ειδοποίησης ή της ημερομηνίας αποποίησης της κληρονομιάς (18.10.2024), ούτε βέβαια αναγράφεται στο σώμα της προσβαλλόμενης πράξης το ποσοστό της κληρονομικής του μερίδας, που να προσδιορίζει και την ευθύνη του για την καταβολή συγκεκριμένου ποσοστού επί της συνολικής οφειλής. Επομένως, προέβη εμπρόθεσμα στην αποποίηση της επίμαχης κληρονομιάς στις 18.10.2024 και δεν απέκτησε ποτέ την ιδιότητα του κληρονόμου του ως άνω θανόντος θείου του.

Ως εκ τούτου, μη νόμιμα εκδόθηκε στο όνομά του και του κοινοποιήθηκε η ως άνω ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας, ως μη, κατά τον νόμο, υπόχρεου για την καταβολή των ένδικων οφειλών του, ενώ ομοίως μη ορθή και μη νόμιμη είναι και η προσβαλλόμενη έγγραφη απάντηση της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Πολυγύρου.

Σε κάθε περίπτωση άλλωστε, έχει ήδη παραγραφεί το δικαίωμα της φορολογικής αρχής να αναζητήσει και να εισπράξει την ένδικη οφειλή, μετά από περισσότερα από 20 έτη από την ταμειακή της βεβαίωση σε βάρος του οφειλέτη θείου του (σχετ. η/19.5.2003 ταμειακή βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. Νέων Μουδανίων).

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 1 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «1. 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97).»

Επειδή, με το άρθρο 84 παρ. 4 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν.»

Επειδή, με το άρθρο 5 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα με την επιφύλαξη της παρ. 7 του παρόντος και της παρ. 2 του άρθρου 83. 2. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του. ...

4. Πράξη ή έγγραφο που κοινοποιείται ψηφιακά στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τις παρ. 1 έως 3, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί: α) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής τους, ή β) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης. ...»

Επειδή, με την Α. 1076/2024 ορίζεται ότι: «... Άρθρο 3 Διαδικασία ψηφιακής κοινοποίησης.

1. Η ψηφιακή κοινοποίηση των πράξεων ή αποφάσεων ή εγγράφων ή ατομικών ειδοποιήσεων, που φέρουν ηλεκτρονική υπογραφή ή έχουν μορφή σαρωμένου (σκαναρισμένου) εγγράφου, με τα κατά νόμο συγκοινοποιούμενα, του άρθρου 1 συντελείται με την ανάρτησή τους: α) Εάν αφορούν φυσικό πρόσωπο στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στην ψηφιακή πύλη myAADE στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. ή στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» και ... 2. Οι πράξεις, οι αποφάσεις, τα έγγραφα και οι ατομικές ειδοποιήσεις του άρθρου 1, θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών α) από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό των προσώπων της παρ. 1 του παρόντος, στα οποία αφορά η κοινοποίηση, στην ψηφιακή πύλη myAADE στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. ή στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» και την ηλεκτρονική ειδοποίησή τους στις δηλωθείσες από τα ως άνω πρόσωπα διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της κοινοποιούμενης πράξης ή του εγγράφου ή β) από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, σε περίπτωση που το πρόσωπο που αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης. ... Άρθρο 6 Έναρξη ισχύος 1. Από την έναρξη ισχύος της παρούσας παύει να ισχύει η υπό στοιχεία ΠΟΛ.1125/16.4.2014 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) που αφορούν τη διαδικασία κοινοποίησης των αποφάσεων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. 2. Από την έναρξη ισχύος της παρούσας, η υπό στοιχεία ΠΟΛ.1188/06.09.2011 (β' 1993) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών δεν έχει εφαρμογή για καταλογιστικές πράξεις φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου της Φορολογικής Διοίκησης. ...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη υπ' αριθ. πρωτ. (α/α) και ημερομηνία έκδοσης 24.09.2024 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ αναρτήθηκε στο taxisnet (αριθ. καταχώρισης) και εστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....) και αναγνώστηκε αυθημερόν. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 4 του ν. 5104/2024, η κοινοποίησή της συντελέστηκε την ημερομηνία κατά την οποία αναγνώστηκε (27.09.2024).

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 20.11.2024, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ως άνω

Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής – Υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, περαιτέρω με την Ε. 2059/2024 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. διευκρινίζεται ότι: «... (III) Ζητήματα εμπροθέσμου ή μη αποποίησης κληρονομίας που συνδέονται με την κοινοποίηση ατομικής ειδοποίησης (νομολογία)

10. Έχει κριθεί από τη νομολογία ότι, εάν από κανένα στοιχείο του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει ότι, πριν από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., ο προσωρινός κληρονόμος είχε πληροφορηθεί τον θάνατο του κληρονομούμενου, καθώς και το γεγονός ότι, μετά τις δηλώσεις αποποίησης των προπορευόμενων από αυτόν συγγενών, είχε καταστεί ο ίδιος εξ αδιαθέτου κληρονόμος, ούτε ότι είχε αναμιχθεί με οποιονδήποτε τρόπο στην κληρονομία, [συνεκτιμouμένου σε κάποιες υποθέσεις και του γεγονότος της μη ύπαρξης περιουσίας του κληρονομούμενου σε συνδυασμό και με το μεγάλο ύψος της βεβαιωμένης σε βάρος του οφειλής, η οποία επάγεται ως κληρονομία στον κληρονόμο, καθώς και της έλλειψης εισοδημάτων αυτού, ώστε, σύμφωνα με τα διδάγματα της κοινής πείρας, εάν γνώριζε το γεγονός της αποποίησης από τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους της προηγούμενης τάξης, θα μεριμνούσε άμεσα για την υποβολή δήλωσης αποποίησης της επαχθείσας σε αυτόν κληρονομίας], τότε ο κληρονόμος νομοτύπως και εμπροθέσμως υποβάλλει τη δήλωση αποποίησης κληρονομίας εντός της οριζόμενης προθεσμίας από την κοινοποίηση σε αυτόν της ατομικής ειδοποίησης, οπότε και έλαβε μετά βεβαιότητας γνώση της επαγωγής της κληρονομίας και του λόγου της, και ως εκ τούτου δεν κατέστη νόμιμος κληρονόμος του αποβιώσαντος, ώστε να είναι υπόχρεος για την καταβολή των βεβαιωμένων χρεών αυτού [Δ.Πρ.Αθ. 847/2018, Δ.Εφ.Πειρ. 270/2014 (όμοια και η Δ.Εφ.Πειρ. 281/2014), & Δ.Εφ.Πειρ. 272/2014 (όμοια και η Δ.Εφ.Πειρ. 283/2014), Π.Πρ.Αθ. 6064/2011, Δ.Πρ.Αθ. 14461/2020, Δ.Πρ.Πειρ. 280/2011 (στις δύο τελευταίες κρίθηκε ότι η συγγενική σχέση του κληρονόμου με τον θανόντα δεν επαρκεί καθεαυτή για την ενημέρωσή του ως προς τη συνδρομή των νομικών και πραγματικών προϋποθέσεων της επαγωγής σε αυτόν της κληρονομίας)]. ...»

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 72 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, εξάλλου, 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 αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι, στην υπό κρίση περίπτωση, απαραδέκτως ασκείται ενδικοφανής προσφυγή κατά της με αριθμό πρωτ./22.10.2024 αρνητικής απάντησης, δεδομένου ότι η εκ τούτων αναφύομενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012) και επιλύεται με την άσκηση κατά αυτής, της προβλεπόμενης από τη διάταξη του άρθρου 217 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ανακοπής.

Εν προκειμένω, η αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ αφορά στη μη αποδοχή της από 18.10.2024 δήλωσης αποποίησης κληρονομιάς του προσφεύγοντος (λόγω εκπροθέσμου αυτής) για την διαγραφή βεβαιωμένων οφειλών.

Κατόπιν των ανωτέρω, απαραδέκτως ασκείται η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./20.11.2024 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:, ως απαράδεκτης.

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

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
α/α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.