



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17.05.2022

Αριθμός απόφασης: 1753

**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».

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 **17/01/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των:

Α), με Α.Φ.Μ., κατοίκου,

Β), με Α.Φ.Μ., κατοίκου,

Γ), με Α.Φ.Μ., κατοίκου,

Δ) με Α.Φ.Μ., κατοίκου και

Ε) με Α.Φ.Μ., κατοίκου και προσωρινά κάτοικος,

κατά των με αριθ. ηλεκτρ. πρωτ. /2021 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου στο αίτημα των προσφευγόντων, που απευθύνονται σε κάθε έναν εξ αυτών, περί αποποίησης κληρονομιάς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθ. ηλεκτρ. πρωτ. /10.12.2021 αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των:

Α), με Α.Φ.Μ., κατοίκου,

Β), με Α.Φ.Μ., κατοίκου,

Γ), με Α.Φ.Μ., κατοίκου,

Δ) με Α.Φ.Μ., κατοίκου και

Ε) με Α.Φ.Μ., κατοίκου και προσωρινά κάτοικος,

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 τις με αριθ. πρωτ. /2021 αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, που απευθύνονται σε κάθε έναν εκ των προσφευγόντων, δεν έγινε αποδεκτή η από 30.11.2021 ταυτάριθμη αίτηση τους, να εκληφθούν ως έγκυρες (εμπρόθεσμες) οι:

Α) υπ' αριθ. /2021 Έκθεση Αποποίησης Κληρονομιάς του Ειρηνοδικείου Κω, του πρώτου και της δεύτερης εκ των προσφευγόντων, ήτοι του, με Α.Φ.Μ., και της με Α.Φ.Μ., με την οποία αποποιήθηκαν την κληρονομιά που τους κατέλειπε ο (α' ξάδερφος), με Α.Φ.Μ. ο οποίος απεβίωσε στον στις 05.04.2019,

Β) υπ' αριθ. /2021 Έκθεση Αποποίησης Κληρονομιάς του Ειρηνοδικείου Κω, της τρίτης εκ των προσφευγόντων, ήτοι της, με Α.Φ.Μ., με την οποία αποποιήθηκε την κληρονομιά που της κατέλειπε ο (α' ξάδερφος), με Α.Φ.Μ. ο οποίος απεβίωσε στον Άγιο Νικόλαο Κρήτης στις 05.04.2019,

Γ) υπ' αριθ. /2021 Έκθεση Αποποίησης Κληρονομιάς του Ειρηνοδικείου Κω, της τέταρτης εκ των προσφευγόντων, ήτοι της με Α.Φ.Μ., με την οποία αποποιήθηκε την κληρονομιά που της κατέλειπε ο (α' ξάδερφος), με Α.Φ.Μ. ο οποίος απεβίωσε στον Άγιο Νικόλαο Κρήτης στις 05.04.2019,

Δ) υπ' αριθ. /2021 Έκθεση Αποποίησης Κληρονομιάς του Ειρηνοδικείου Κω, του πέμπτου εκ των προσφευγόντων, ήτοι του, με Α.Φ.Μ., με την οποία αποποιήθηκε την κληρονομιά που του κατέλειπε ο (α' ξάδερφος), με Α.Φ.Μ. ο οποίος απεβίωσε στον Άγιο Νικόλαο Κρήτης στις 05.04.2019.

Με την ως άνω αρνητική απάντηση, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου ενημέρωσε τους προσφεύγοντες ότι:

- Οι υπ' αριθ. /24-11-2021, /24-11-2021, /30-11-2021 και /30-11-2021 Εκθέσεις Αποποίησης Κληρονομιάς του Ειρηνοδικείου Κω, είναι εκπρόθεσμες, από απόψεως τετράμηνης, από την τελευταία αποποίηση, προθεσμίας. Ειδικότερα, εγγύτεροι συγγενείς του αποβιώσαντος με ΑΦΜ, κατά το χρόνο του θανάτου του στις 05.04.2019, ήταν η σύζυγος του, και το άγαμο τέκνο, οι οποίοι εμπρόθεσμα αποποιήθηκαν την επαχθείσα σ' αυτούς κληρονομιά. Μετά την εμπρόθεσμη, εντός τετραμήνου, από το θάνατο του κληρονομούμενου, αποποίηση της κληρονομιάς του εκ μέρους των καλούμενων στην πρώτη τάξη εξ αδιαθέτου κληρονόμων αυτού, η προς αυτούς επαγωγή θεωρείται ότι ουδέποτε έγινε (ΑΚ) και η κληρονομιά του επήχθη στη δεύτερη τάξη στην κατά διαδοχή καλούμενη μητέρα, (ο πατέρας αυτού προαπεβίωσε), αδελφό και στα άγαμα τέκνα αυτού και, οι οποίοι αποποιήθηκαν την επαχθείσα σ' αυτούς κληρονομιά εμπρόθεσμα στις 12/06/2019. Μετά την εμπρόθεσμη αποποίηση εκ μέρους των καλούμενων στη δεύτερη τάξη καλείται η Τρίτη τάξη παππούδες και γιαγιάδες του κληρονομούμενου, οι οποίοι έχουν προαποβιώσει, και από τους κατιόντες τα τέκνα και οι εγγονοί αυτών δηλαδή οι θείοι (τέκνα παππούδων) και τα εξαδέλφια (εγγόνια παππούδων) του θανόντος. Κατά τα ανωτέρω, οι αποποιήσεις εκ μέρους των προσφευγόντων (24/11/2021 και 30/11/2021) από απόψεως τετράμηνης (12.10.2019) από την τελευταία αποποίηση (12.06.2019), προθεσμίας, είναι εκπρόθεσμες, συνυπολογιζομένων και των περιόδων αναστολής λόγω Covid-19, και ως κατοίκων εξωτερικού ο πρώτος και η δεύτερη προσφεύγοντες, και ως εκ τούτου τυγχάνουν κληρονόμοι του με Α.Φ.Μ., ως εξής:

Α) ο, με Α.Φ.Μ., με ποσοστό 4,16 %,

Β) η, με Α.Φ.Μ., με ποσοστό 4,16 %,

Γ) η, με Α.Φ.Μ., με ποσοστό 4,16 %,

Δ) η, με Α.Φ.Μ., με ποσοστό 8,33 % και

Ε) ο, με Α.Φ.Μ., με ποσοστό 8,33 %.

- Ευθύνονται ως κληρονόμοι, κατά το ποσοστό που τους αναλογεί, για χρέη του με ΑΦΜ, που είναι βεβαιωμένα στη Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω αρνητικών απαντήσεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι οι συγγενικοί δεσμοί τους με τον κληρονομούμενο είχαν χαλαρώσει καθώς τόσο ο αποβιώσας με ΑΦΜ, όσο και οι περισσότεροι εξ αυτών έφυγαν σε νεαρή ηλικία από τον τόπο καταγωγής των

γονέων τους, την Μάλιστα, για τον θάνατό του, έλαβαν γνώση αρκετό καιρό μετά την κηδεία του. Στις 11/11/2021 έλαβαν:

- ο πρώτος εκ των προσφευγόντων την υπ' αριθμό /02.11.2021 ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας,
- η δεύτερη εκ των προσφευγόντων την υπ' αριθμό /02.11.2021 ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας,
- η τρίτη εκ των προσφευγόντων την υπ' αριθμό /02.11.2021 ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας,
- η τέταρτη εκ των προσφευγόντων την υπ' αριθμό /02.11.2021 ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας,
- ο πέμπτος εκ των προσφευγόντων την υπ' αριθμό /02.11.2021 ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας,

ως κληρονόμοι του ξαδέρφου τους, για οφειλές του προς το Δημόσιο. Μέχρι την παραλαβή των ανωτέρω ειδοποιήσεων, αγνοούσαν ότι οι εγγύτεροι συγγενείς του αποβιώσαντος ξαδέρφου τους είχαν αποποιηθεί τα όποια στοιχεία της κληρονομιάς του.

Ακολούθως, προέβησαν σε δηλώσεις αποποίησης κληρονομιάς.

Η μη αποποίηση της κληρονομιάς του με ΑΦΜ, εντός της προθεσμίας των τεσσάρων μηνών από την αποποίηση των κληρονόμων της δεύτερης τάξης, οφειλόταν σε ουσιώδη πλάνη, αφενός λόγω της άγνοιας των πραγματικών περιστατικών του λόγου της επαγωγής, δηλαδή της άγνοιας του ότι η σύζυγος, ο υιός, η μητέρα και ο αδερφός του αποβιώσαντος είχαν αποποιηθεί την επαχθείσα σ' αυτούς κληρονομιά και αφετέρου λόγω της άγνοιας των νομικών διατάξεων του Αστικού Κώδικα.

Συνεπώς, η μη γνώση της επαγωγής της κληρονομιάς αποκλείει την έναρξη της προθεσμίας αποποίησης έως την παραλαβή των ατομικών ειδοποιήσεων καταβολής - υπερημερίας, εν προκειμένω την 11.11.2021.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

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, επερχόμενη κτήση της κληρονομιάς, ανεξάρτητα από τη γνώση ή όχι του κληρονόμου για αυτή και το περιεχόμενό της. Ο κληρονόμος διατηρεί το δικαίωμα του για αποποίηση εντός 4 μηνών.

Επειδή, πλάνη περί τα πράγματα σημαίνει (βιβλ. Ν. Παπαντωνίου Γενικές αρχές του Α.Δ σελ 388) ανακριβή παράσταση της πραγματικότητας. Αυτός που κάνει λάθος αγνοεί την πραγματική κατάσταση και νομίζει ότι κάποια άλλη κατάσταση διαφορετική από την αληθινή είναι η πραγματική.

Ουσιώδης πλάνη σύμφωνα με το άρθρο 141 ΑΚ είναι εκείνη που αναφέρεται σε σημείο τέτοιας σπουδαιότητας, ώστε αυτός που πλανήθηκε αν γνώριζε την αληθινή κατάσταση δεν θα επιχειρούσε την δικαιοπραξία δηλ. δεν θα υπέβαλε δήλωση. Και διευκρινίζει στο επόμενο άρθρο 142 ΑΚ, ότι ως ουσιώδης πλάνη θεωρείται εκείνη που αναφέρεται στις ιδιότητες του προσώπου ή του πράγματος, ενώ αντίθετα σύμφωνα με το άρθρο 143 του ΑΚ η πλάνη περί τα

προαγωγικά αίτια της βούλησης δεν είναι ουσιώδης. Εσφαλμένη ερμηνεία του νόμου έχουμε στις περιπτώσεις που η δήλωση επιφέρει διαφορετικές έννομες συνέπειες από αυτές που ήθελε ο φορολογούμενος. Τυπική περίπτωση έχουμε όταν χρησιμοποιούνται νομικό όροι στους οποίους ο συναλλασσόμενος δίνει διαφορετική ερμηνεία από αυτήν που έχουν(βιβλ. Ν. Παπαντωνίου σελ 394).

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 1814 του Α.Κ περί της δεύτερης τάξης στην εξ αδιαθέτου διαδοχή: «Στη δεύτερη τάξη καλούνται μαζί οι γονείς του κληρονομούμενου, οι αδελφοί, καθώς και τα τέκνα και εγγονοί αδελφών που έχουν πεθάνει πριν απ' αυτόν. Οι γονείς και οι αδελφοί κληρονομούν κατ' ισομοιρία ...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1819 του Α.Κ περί της διαδοχής των τάξεων στην εξ αδιαθέτου διαδοχή: «Δεν καλείται στην κληρονομιά συγγενής, εφόσον υπάρχει άλλος συγγενής προηγούμενης τάξης που καλείται ως κληρονόμος».

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».

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 κληρονομιά θεωρείται ότι έχει γίνει αποδεκτή».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1856 του Α.Κ περί των συνεπειών της αποποίησης: «Αν ο κληρονόμος αποποιηθεί την κληρονομιά, η επαγωγή προς εκείνον που αποποιήθηκε θεωρείται ότι δεν έγινε. Η κληρονομιά 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.»

Από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 1710, 1711, 1846, 1847, 1848, 1849, 1850, 1851 και 1850 ΑΚ προκύπτουν τα ακόλουθα:

α) Κατά το χρόνο θανάτου του προσώπου η περιουσία του επάγεται αυτοδικαίως στους εκ διαθήκης ή στους εξ αδιαθέτου κληρονόμους του. Το δικαίωμα όμως αυτό της αυτοδίκαιης κτήσης της κληρονομιάς είναι προσωρινό και μετακλητό, γιατί τελεί υπό την τιθέμενη από το νόμο διαλυτική αίρεση της εμπρόθεσμης αποποίησης της κληρονομιάς, δηλαδή δικαιούται ο κληρονόμος να αποποιηθεί κατά βούληση την κληρονομιά που έχει επαχθεί σε αυτόν από διαθήκη ή εξ αδιαθέτου, οπότε η κτήση αναιρείται εξ αρχής και θεωρείται σαν να μην έγινε ποτέ,

β) η αποποίηση γίνεται με δήλωση στη Γραμματεία του Δικαστηρίου της κληρονομιάς (άρθρο 812 Κ.Πολ.Δ.) μέσα σε προθεσμία τεσσάρων μηνών, που αρχίζει από τότε που ο κληρονόμος έμαθε την επαγωγή και το λόγο της, και

γ) αν ο κληρονόμος αποποιηθεί την κληρονομιά, η κτήση αναιρείται εξ αρχής και η επαγωγή σε εκείνον που αποποιήθηκε θεωρείται ότι δεν έγινε. Στην περίπτωση αυτή το μερίδιο του, επάγεται σε εκείνον που θα είχε κληθεί, αν αυτός που αποποιήθηκε δεν ζούσε κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου. Στην τελευταία αυτή περίπτωση η προθεσμία αρχίζει από τη γνώση της αποποίησης του προηγούμενου αποποιηθέντα και της εξαίτιας αυτής κλήσης του κληρονόμου.

Γνώση της επαγωγής υπάρχει όταν ο κληρονόμος έχει βασίμως πληροφορηθεί την ύπαρξη των πραγματικών και νομικών προϋποθέσεων, η συνδρομή των οποίων επιφέρει την από αυτόν αυτοδίκαια κτήση της κληρονομιάς, επομένως τόσο η πλάνη περί τα πράγματα όσο και η πλάνη περί το δίκαιο εμποδίζει την έναρξη προθεσμίας, η οποία δεν αρχίζει αν η από τον κληρονόμο μη γνώση της προς αυτόν επαγωγής και του λόγου της οφείλεται σε άγνοια ή εσφαλμένη γνώση πραγματικών γεγονότων ή νομικών ρυθμίσεων. Σε κάθε περίπτωση απαιτείται θετική γνώση της επαγωγής και του λόγου της και δεν αρκεί η υπαίτια άγνοια, έστω και αν οφείλεται σε βαρεία αμέλεια του κληρονόμου. Και αυτή η ύπαρξη βάσιμων αμφιβολιών δεν επιτρέπει την κίνηση της προθεσμίας (Αστικός Κώδικας Κατ' Άρθρο Ερμηνεία Απ. Γεωργιάδη-Μιχ. Σταθόπουλου σελ 542 επ.).

Επιπλέον απαιτείται ο κληρονόμος να γνωρίζει όχι μόνο το γεγονός του θανάτου αλλά και ότι έγινε προσωρινός κληρονόμος, ακόμα και αν η άγνοια οφείλεται σε δική του υπαιτιότητα. Δεδομένου δε ότι η προθεσμία αποποίησης έχει τεθεί προς διασφάλιση των συμφερόντων του κληρονόμου είναι δε δικαιοπραξία μονομερής περιέχουσα δήλωση βουλήσεως, μπορεί να ακυρωθεί, ως και κάθε άλλη δικαιοπραξία, λόγω πλάνης, απάτης απειλής κατά τις γενικές αρχές του αστικού δικαίου, δηλαδή με δικαστική απόφαση, την έκδοση της οποίας μπορεί να ζητήσει μόνο ο πλανηθείς ή απατηθείς ή απειληθείς ή οι κληρονόμοι αυτών.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του Ν. 4174/2013, 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 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.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) ΘΕΜΑ: Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), «Άρθρο 1 Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των

οριζομένων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η επανεξέταση των πράξεων της διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλαμβάνει μόνο τις περιπτώσεις αμφισβήτησης εκτελεστών ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλείψεων εκ των οποίων δημιουργούνται διοικητικές διαφορές ουσίας, που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αρ. 1570/2010 απόφαση του Αρείου Πάγου, η αποδοχή ή αποποίηση που οφείλεται σε πλάνη ή απειλή ή απάτη κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις για τις δικαιοπραξίες. Αυτό σημαίνει ότι μπορεί ν' ακυρωθεί με τελεσίδικη διαπλαστική απόφαση μετά από κατάθεση αγωγής στα αρμόδια δικαστήρια.

Επειδή, με την υπ' αρ. 2105/2018 απόφαση του ΣτΕ, κρίθηκαν τα εξής: «.....3. Επειδή, όπως έχει γίνει παγίως δεκτό (Ολ. ΣτΕ 834/2010, ΣτΕ 2062/1968, ΣτΕ 330/2018, ΣτΕ 3416/2017, ΣτΕ 1215/2017, ΣτΕ 1445/2016, ΣτΕ 4603/2012, ΣτΕ 3829/2012, ΣτΕ 1802/2012, 2613-16/2009, ΣτΕ 2972-80/2008, ΣτΕ 368/2007, ΣτΕ 1625/2001, 236/1998 κ.ά.), κατά την έννοια των άρθρων 1, 2, 63 παρ. 1 και 285 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97), 1 και 73 του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας (π.δ/γμα 331/1985, Α' 116) και 8 παρ. 4 του ν.δ/τος 4486/1965 (Α' 131), φορολογική διαφορά υπαγόμενη στην αρμοδιότητα των διοικητικών δικαστηρίων γεννάται από ατομικές διοικητικές πράξεις, με τις οποίες είτε επιβάλλεται αμέσως φορολογικό βάρος ή φορολογική κύρωση είτε κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεδεμένη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη, η οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή. Δεν υπόκεινται, αντιθέτως, σε προσφυγή ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων οι διοικητικές πράξεις οι σχετιζόμενες μεν με την καθ' όλου εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας, μη συνδεδεμένες, όμως, αμέσως προς συγκεκριμένο φορολογικό βάρος, ατομικώς καθ' υποκείμενο και αντικείμενο προσδιοριζόμενο.

4.

5. Επειδή, η κατ' άρθρο 63 του ν. 4174/2013 (Α' 170) ενδικοφανής προσφυγή προβλέπεται για την περίπτωση άσκησης προσφυγής ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων (βλ. την παρ. 8 του άρθρου 63) και όχι για την περίπτωση άσκησης αιτήσεως ακυρώσεως (ΣτΕ 1215/2017). Αναρμοδίως, ως εκ τούτου, επελήφθη στην προκειμένη περίπτωση η Διεύθυνση Επίλυσης

Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, της οποίας η προσβαλλόμενη απόφαση είναι, εξ αυτού του λόγου, ακυρωτέα.

6. Επειδή, σε περιπτώσεις που, όπως εν προκειμένω, δεν απαιτείται κατά νόμον η τήρηση της ενδικοφανούς διαδικασίας του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, η τυχόν άσκηση της προβλεπόμενης από τις διατάξεις αυτές προσφυγής δεν αναστέλλει την προθεσμία για την άσκηση της αιτήσεως ακυρώσεως. Όταν, όμως, η άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής υποδεικνύεται από τη φορολογική διοίκηση, για το εμπρόθεσμο της αιτήσεως ακυρώσεως αρκεί αυτή να ασκείται εντός εξηκονθημέρου από της επιδόσεως της απορριπτικής της προσφυγής πράξεως ή από της συντελέσεως της σιωπηρής απορρίψεως της. Εν προκειμένω, η μεν άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής υπεδείχθη στον αιτούντα από τη φορολογική

διοίκηση, με σχετική έγγραφη σημείωση επί του σώματος της αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της οικείας Δ.Ο.Υ., η δε κρινόμενη αίτηση κατατέθηκε, ως προσφυγή, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης την 11η Ιανουαρίου 2017, ήτοι την εικοστή ημέρα από της εκδόσεως της αποφάσεως της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (20.12.2016), η οποία έλαβε χώρα εντός της κατ' άρθρο 63 παρ. 5 του ν. 4174/2013 προθεσμίας. Εμπροθέσμως, κατά συνέπεια, με την κρινόμενη αίτηση προσβάλλεται η απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης (5063/22.6.2016), με την οποία απερρίφθη, κατά τα ήδη εκτεθέντα, το αίτημα περί μεταβολής της φορολογικής κατοικίας του αιτούντος.....».

Επειδή, οι προσφεύγοντες δεν έχουν ασκήσει αγωγή προκειμένου να επιτύχουν την ακύρωση της πλασματικής αποδοχής της ίδιας κληρονομιάς, λόγω ουσιώδους πλάνης, ζήτημα για το οποίο είναι αρμόδια τα πολιτικά Δικαστήρια (ακυρωσία της αποδοχής, βλ. Ι. Σ. ΣΠΥΡΙΔΑΚΗ, Κληρονομικό Δίκαιο, Αντ. Ν. Σάκκουλας, Αθήνα – Κομοτηνή, 2002, σελ.401-402, Η ακυρωσία της αποδοχής, βάσει του άρ. 1857 εδ. β' του Α.Κ.).

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **17/01/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των:

Α), με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου,

Β), με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου,

Γ), με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου,

Δ) με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου και

Ε) με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου,

κατά των με αριθ. ηλεκτρ. πρωτ. /2021 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, που απευθύνονται σε κάθε έναν εξ αυτών.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.