



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 16/05/2023

Αριθμός απόφασης: 383

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

E-Mail ded.ath@aade.gr
a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440)
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου 1.....ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου, ως νόμιμος εξ αδιαθέτου κληρονόμος της αποβιώσας στις κατά της από αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επί του με αρ. πρωτ..... αιτήματος περί

διαγραφής του Ε.Ν.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2015, 2015 και 2016 της θανούσης μητρός του και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την από απάντηση της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων επί του από αιτήματος του προσφεύγοντα και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την από Απάντηση της Α.ΑΑΕ.-Δ.Ο.Υ. ΑΓ. Αναργύρων, μέσω αυτοματοποιημένου μηνύματος από το Σύστημα Προγραμματισμού Επισκέψεων και Ηλεκτρ. Επικοινωνιών Κεντρικών, Ειδικών Αποκεντρωμένων και Περιφερειακών Υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε., απορρίφθηκε το με αρ. πρωτ. αίτημα του προσφεύγοντα περί διαγραφής του βεβαιωθέντος στο ΑΦΜ της θανούσας μητρός της ΕΝ.Φ.Ι.Α. φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2012 με την αιτιολογία ότι η σχετική απαίτηση κατά του Δημοσίου έχει παραγραφεί σύμφωνα με τον ν.4174/2013 αρθ.36.

Στο εν λόγω αίτημα ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η μητέρα του απεβίωσε στις 21/08/2011, επομένως δεν οφείλει ΕΝ.Φ.Ι.Α. για έτη που δεν βρισκόταν εν ζωή. Επιπλέον ο ίδιος ως κληρονόμος δηλώνει έκτοτε τα περιουσιακά στοιχεία που κληρονόμησε από εκείνη και καταβάλλει τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε έτος συμπεριλαμβανομένων των ετών 2014, 2015 και 2016.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των εκδοθέντων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων για τα έτη 2014, 2015 και 2016 λόγω του ότι έχει πληρωθεί ο Ε.Ν.Φ.Ι.Α. από τον ίδιο, λόγω θανάτου της μητέρας του, και αποδοχής από τον ίδιο σύμφωνα με την υπ' αριθμό Πράξη Αποδοχής Κληρονομιάς του Συμβολαιογράφου

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 18 του ν.4446/2016, 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. 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.

Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.».

Επειδή, υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων η υπ' αρ. Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς από τον τότε κληρονόμο, ήτοι το τέκνο της και νυν προσφεύγοντα βάσει της οποίας συντάχθηκε η υπ' αριθμό πράξη αποδοχής κληρονομιάς στις 11/02/2013 .

Επειδή, η καταλογιστικές πράξεις βεβαιώθηκαν με τους υπ' αρ. Α.Τ.Β για τα ΕΝ.ΦΙ.Α. των ετών 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα .

Επειδή, η καταλογιστική πράξη που εκδόθηκε κατά φυσικού προσώπου μετά το θάνατό του είναι άκυρη, ως στρεφόμενης κατ' ανύπαρκτου , δεδομένου ότι αυτή προϋποθέτει υφιστάμενο πρόσωπο, υποκείμενο σε δικαιώματα και υποχρεώσεις (ΣΤΕ 1779/1988,κ.τ.λ.).

Επιπλέον δεν τίθεται θέμα παραγραφής διότι η προσβαλλόμενη πράξη ουδέποτε κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα δεδομένου ότι αυτή είχε ήδη αποβιώσει.

Επειδή, σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. από την εκτύπωση της καρτέλας του taxis «Ευρετήριο Χρεών» στον ΑΦΜ του προσφεύγονταπροκύπτει ότι έχει πληρωθεί ο ΕΝ.ΦΙ.Α. ετών 2014, 2015 και 2016.

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων κρίνονται βάσιμοι και τεκμηριωμένοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την **ακύρωση** της από αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επί του με αρ. πρωτ..... αιτήματος περί διαγραφής του Ε.Ν.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2014, 2015 και 2016.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

ΑΙΜΙΛΙΑ ΤΣΙΡΩΝΗ

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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.