



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07-06-2023

Αριθμός απόφασης: 579

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

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: 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 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου, ως κληρονόμου της αποβιώσασης την 01-05-2011 μητρός της,, κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς περί τακτοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς περί τακτοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, ως κληρονόμου της αποβιωσάσης την 01-05-2011 μητρός της,, 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 πρωτοκόλλου ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς γνωστοποιήθηκε στην προσφεύγουσα ότι, μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στα ηλεκτρονικά αρχεία της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων την, εκκρεμούν σε βάρος της οφειλές συνολικού ποσού ύψους 818,34€, οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες λόγω μη καταβολής τους εντός των νόμιμων προθεσμιών και επιβαρύνθηκαν έως την ανωτέρω ημερομηνία με τις αντίστοιχες προσαυξήσεις συνολικού ποσού ύψους 827,95€, ήτοι οφειλές συνολικού απαιτητού ποσού ύψους 1.646,29€.

Αναλυτικότερα, με την ως άνω ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς η προσφεύγουσα εκλήθη να τακτοποιήσει ληξιπρόθεσμες οφειλές της αποβιωσάσης την 01-05-2011 μητρός της, οι οποίες αφορούν σε ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 ποσού ύψους 818,34€ που προσδιορίστηκε σε βάρος της ανωτέρω θανούσης με τη με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του οικείου έτους (2014) του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ως νόμω υπόχρεη με την ιδιότητα της εξ αδιαθέτου κληρονόμου της.

Η προσφεύγουσα, ως κληρονόμος της αποβιωσάσης την 01-05-2011 μητρός της,, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς περί τακτοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών, με την οποία έλαβε γνώση των οφειλών της ανωτέρω θανούσης, οι οποίες αφορούν σε ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 ποσού ύψους 818,34€, και ζητά να διαγραφεί το εν λόγω προσδιορισθέν με τη με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του οικείου έτους (2014) του Διοικητή της ΑΑΔΕ σε βάρος της αποβιωσάσης την 01-05-2011 μητρός της ποσό, ισχυριζόμενη, μεταξύ άλλων, ότι:

- Με τη με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ προσδιορίστηκε σε βάρος της ως άνω θανούσης συνολικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 818,34€ για το εν λόγω έτος (2014) και επομένως αφορά σε έτος μεταγενέστερο του χρόνου θανάτου της (2011).
- Η ως άνω σχετική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 εκδόθηκε την, ήτοι μετά την ημερομηνία του θανάτου της

(.....), σε βάρος της ανωτέρω αποβιωσάσης χωρίς καμία αναφορά στο όνομα και στα στοιχεία της κληρονόμου της, ήτοι εκδόθηκε σε βάρος ανύπαρκτου προσώπου.

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 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 και με αριθμό ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος της αποβιωσάσης την 01-05-2011 μητρός της προσφεύγουσας,, συνολικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 818,34€ για το εν λόγω έτος (2014), δεδομένου ότι (η πράξη αυτή) εκδόθηκε μετά την ημερομηνία του θανάτου της (01-05-2011), και συγκεκριμένα την, και αφορά σε έτος μεταγενέστερο του χρόνου θανάτου της (2011), και συγκεκριμένα στο έτος 2014, ακυρώθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς ως εκδοθείσα στο όνομα μη όντος, ανύπαρκτου προσώπου και, ως εκ τούτου, εκδόθηκε και το από και με αριθμό

..... Α.Φ.ΕΚ. με ποσό διαγραφής ύψους 818,34€ που αφορά στον υπό κρίση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 (αρ. παραστατικού και ημερομηνία εκκαθάρισης).

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 και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, ως κληρονόμου της αποβιώσας την 01-05-2011 μητρός της,, ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**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.