



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 15.12.2017

αριθμός απόφασης 6321

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 17.07.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή: α) της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Κυψέλης, οδός και β) της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Κυψέλης, οδός, ως κληρονόμων της, με Α.Φ.Μ. εν ζωή, κατά της σιωπηρής απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών αίτησής τους για την επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων (Φ.Α.Π. ετών 2011 και 2012), καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 21.07.2017 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17.07.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής:
α) της, με Α.Φ.Μ. και β) της, με Α.Φ.Μ., ως κληρονόμων της
....., με Α.Φ.Μ., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο
σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής,
επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο ιστορικό

α) Με την αριθ. 2480/18.04.2017 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης
Διαφορών απορρίφθηκε ως απαράδεκτη η με αριθ. πρωτ. /19.12.2016 ενδικοφανή
προσφυγή της, με ΑΦΜ, ως κληρονόμου της, κατά της με αριθ. πρωτ.
..... /17.11.2016 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών επί της από
3.10.2016 ταυτάριμης αίτησής της για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων (Φ.Α.Π.
ετών 2011 και 2012).

β) Με την αριθ. 2479/18.04.2017 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης
Διαφορών απορρίφθηκε ως απαράδεκτη η με αριθ. πρωτ. /19.12.2016 ενδικοφανή
προσφυγή της, με ΑΦΜ, ως κληρονόμου της, κατά της με αριθ. πρωτ.
..... /17.11.2016 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών επί της από
3.10.2016 ταυτάριμης αίτησής της για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων (Φ.Α.Π.
ετών 2011 και 2012).

Κατά των παραπάνω αποφάσεων της υπηρεσίας μας δεν ασκήθηκαν δικαστικές προσφυγές από
τις προσφεύγουσες.

Κατόπιν αυτών οι προσφεύγουσες επανέρχονται στην Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών
υποβάλλοντας την με αριθ. /7.07.2017 νεότερη αίτησή τους με την οποία ζητούσαν εκ
νέου την επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων Φ.Α.Π. ετών 2011 και 2012, κατά το άρθρο
42 του Κ.Φ.Δ., των ποσών που κατέβαλαν αχρεωστήτως ή άλλως τον συμψηφισμό τους με
υπάρχουσες οφειλές τους.

Πριν την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών της ως άνω
αίτησης των προσφευγόντων, με την ιδιότητα των εξ αδιαθέτου κληρονόμων της,
υπέβαλαν την υπό κρίση προσφυγή και ταυτόχρονα άσκησαν στις 18.07.2017 την με αριθ. πράξης
κατάθεσης /18.07.2017 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας κατά
της δήθεν σιωπηρής απόρριψης από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της υπό κρίση
ενδικοφανούς προσφυγής.

Ήδη με την πάροδο του τριμήνου απορρίφθηκε σιωπηρά το με αριθ. πρωτ.
/7.07.2017 αίτημά τους για επιστροφή των ποσών που κατέβαλαν, ως κληρονόμοι της,
για φόρους ακίνητης περιουσίας και συγκεκριμένα Φ.Α.Π. ετών 2011 και 2012.

Οι προσφεύγουσες, ως κληρονόμοι της η οποία απεβίωσε την 10.10.2010, με την υπό κρίση προσφυγή ζητούν την εξαφάνιση άλλως την τροποποίηση της σιωπηρής αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών με την οποία ζητούσαν την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων που κατέβαλαν ως κληρονόμοι της θανούσας για φόρο ακίνητης περιουσίας Φ.Α.Π. 2011, 2012, ισχυριζόμενες ότι η προσβαλλόμενη πράξη στηρίζεται σε εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 83 του Κ.Ε.Δ.Ε. ενώ τέτοιος συμψηφισμός δεν θα έπρεπε να είχε γίνει επειδή στην προκειμένη περίπτωση έχει εφαρμογή το άρθρο 42 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. Η εσφαλμένη ερμηνεία των διατάξεων έγκειται στο γεγονός ότι η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών ερμηνεύει τις διατάξεις του άρθρου 83 του Κ.Ε.Δ.Ε. υπολαμβάνοντας ως «οφειλέτη» τη θανούσα, η οποία όμως μετά το θάνατό της έχει παύσει να είναι φυσικό πρόσωπο, φορέας δηλαδή δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Μετά το θάνατό της υπόχρεοι καθίστανται οι κληρονόμοι της για τα χρέη της κληρονομιάς κατά το λόγο της κληρονομικής τους μερίδας. Στην προκειμένη περίπτωση η απαίτηση έναντι του Δημοσίου για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων είναι δική τους, ενώ η απαίτηση του Δημοσίου για οφειλές της θανούσας είναι έναντι άλλων κληρονόμων, οι οποίοι ευθύνονται κατά το λόγο της κληρονομικής τους μερίδας. Συνεπώς δεν θα έπρεπε να διενεργηθεί συμψηφισμός της απαίτησής τους για επιστροφή των ποσών που κατέβαλαν για φόρους ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) ετών 2011, 2012 με φόρο εισοδήματος οικ. έτους 2010 της θανούσας, επειδή για τα χρέη της θανούσας που αφορούν φόρο εισοδήματος οικ. έτους 2010 είχαν ήδη καταβάλει στις 4.10.2013 ότι τους αναλογούσε σύμφωνα με την κληρονομική τους μερίδα. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη παρανόμως σε συμψηφισμό του υπολοίπου της οφειλής της θανούσας με τα ποσά που κατέβαλαν ως αχρεώστητα και έπρεπε να τους επιστραφούν.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Επειδή, εν προκειμένω η υπηρεσία μας έχει ήδη εξετάσει τις με αριθ. πρωτ. /19.12.2016 και /19.12.2016 ενδικοφανείς προσφυγές των προσφευγουσών κατά των με αριθ. πρωτ. /17.11.2016 και /17.11.2016 αρνητικών απαντήσεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών και έχει εκδώσει τις με αριθ. 2480/18.04.2017 και 2479/18.04.2017, αντίστοιχα, αποφάσεις του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας κατά των οποίων ο προσφεύγων δεν άσκησε προσφυγή ενώπιον των τακτικών Διοικητικών Δικαστηρίων σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2717/99 (Κ.Δ.Δ.) σε συνδυασμό με το άρθρο 63 Κ.Φ.Δ.

Επειδή, οι προσφεύγουσες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφονται εμμέσως κατά της ίδιας διαφοράς, ήτοι της επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών Φ.Α.Π. ετών

2011 και 2012, για την οποία ήδη υφίστανται οι με αριθ. 2480/18.04.2017 και 2479/18.04.2017 αποφάσεις του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στους υπόχρεους με συστημένη επιστολή την 19.05.2017, κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 17.07.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής: α) της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Κυψέλης, οδός και β) της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Κυψέλης,, **με την ιδιότητα των κληρονόμων της**, με Α.Φ.Μ. εν ζωή, ως απαράδεκτης.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.