



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19/07/2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1467

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@ n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατά των άμεσων προσδιορισμών Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των ετών 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 και 2006, βάσει των με α/α δηλώσεων Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας αντίστοιχα, καθώς και κατά της υπ' αριθ. αρνητικής

απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ. δηλώσεις Φ.Μ.Α.Π. και του άμεσου προσδιορισμού φόρου αυτών των ετών 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 και 2006 αντιστοίχως, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίησή τους.
5. Την υπ' αριθ. αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα κατά των ως άνω άμεσων προσδιορισμών Φ.Μ.Α.Π., εμπρόθεσμα κατά της υπ' αριθ. απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τον άμεσο προσδιορισμό φόρου που διενεργήθηκε κατόπιν εκκαθάρισης της υπ' αριθ. δήλωσης Φ.Μ.Α.Π. έτους 2001, που υποβλήθηκε βάσει των ευεργετικών διατάξεων των άρθρων 57 – 61 του ν. 4446/2016 για την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 7.327,35€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ποσού 2.271,45€, δη σύνολο φόρου 9.598,80€. Το ανωτέρω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. με τον υπ' αριθ. 393/22-02-2017 χρηματικό κατάλογο.

Με τον άμεσο προσδιορισμό φόρου που διενεργήθηκε κατόπιν εκκαθάρισης της υπ' αριθ. δήλωσης Φ.Μ.Α.Π. έτους 2002, που υποβλήθηκε βάσει των ευεργετικών διατάξεων των άρθρων 57 – 61 του ν. 4446/2016 για την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 7.307,50€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ποσού 2.265,35€, δη σύνολο φόρου 9.572,85€. Το ανωτέρω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. με τον υπ' αριθ. 394/22-02-2017 χρηματικό κατάλογο.

Με τον άμεσο προσδιορισμό φόρου που διενεργήθηκε κατόπιν εκκαθάρισης της υπ' αριθ. δήλωσης Φ.Μ.Α.Π. έτους 2003, που υποβλήθηκε βάσει των ευεργετικών διατάξεων των άρθρων 57 – 61 του ν. 4446/2016 για την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 7.308,40€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ποσού 2.192,50€, δη σύνολο φόρου

9.500,90€. Το ανωτέρω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. με τον υπ' αριθ. 395/22-02-2017 χρηματικό κατάλογο.

Με τον άμεσο προσδιορισμό φόρου που διενεργήθηκε κατόπιν εκκαθάρισης της υπ' αριθ. δήλωσης Φ.Μ.Α.Π. έτους 2004, που υποβλήθηκε βάσει των ευεργετικών διατάξεων των άρθρων 57 – 61 του ν. 4446/2016 για την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 7.284,95€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ποσού 2.112,65€, δη σύνολο φόρου 9.397,60€. Το ανωτέρω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. με τον υπ' αριθ. 396/22-02-2017 χρηματικό κατάλογο.

Με τον άμεσο προσδιορισμό φόρου που διενεργήθηκε κατόπιν εκκαθάρισης της υπ' αριθ. δήλωσης Φ.Μ.Α.Π. έτους 2005, που υποβλήθηκε βάσει των ευεργετικών διατάξεων των άρθρων 57 – 61 του ν. 4446/2016 για την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 7.778,14€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ποσού 2.255,66€, δη σύνολο φόρου 10.033,80€. Το ανωτέρω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. με τον υπ' αριθ. 397/22-02-2017 χρηματικό κατάλογο.

Με τον άμεσο προσδιορισμό φόρου που διενεργήθηκε κατόπιν εκκαθάρισης της υπ' αριθ. δήλωσης Φ.Μ.Α.Π. έτους 2006, που υποβλήθηκε βάσει των ευεργετικών διατάξεων των άρθρων 57 – 61 του ν. 4446/2016 για την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 9.178,20€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ποσού 2.569,90€, δη σύνολο φόρου 11.748,10€. Το ανωτέρω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. με τον υπ' αριθ. 398/22-02-2017 χρηματικό κατάλογο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των παραπάνω άμεσων προσδιορισμών Φ.Μ.Α.Π. και την ακύρωση της υπ' αριθ. πρωτ. 11090/14-03-2017 απορριπτικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Παράλειψη της Φορολογικής Διοίκησης να παράσχει σαφή και επαρκή αιτιολογία ως προς την απόρριψη της αίτησής της, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 64 του ν.4174/2013, για την καταχώρηση στο Μητρώο της έγγαμης σχέσης της, προκειμένου να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση φόρου με συνυπολογισμό του αφορολογήτου ορίου του συζύγου και κατ' επέκταση εσφαλμένος προσδιορισμός του οφειλόμενου φόρου, κατά παρέκκλιση των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 25 του ν. 2459/1997 περί αφαίρεσης αφορολόγητου ποσού συζύγων.

2) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Άμεσος προσδιορισμός φόρου» είναι ο προσδιορισμός φόρου που προκύπτει χωρίς περαιτέρω ενέργεια, ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 45 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι: α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, β).....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων ή παραλείψεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή από τη συντέλεση της παράλειψης.

Επειδή, οι προσβαλλόμενοι άμεσοι προσδιορισμοί Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας προέκυψαν νόμιμα με την υποβολή των από 07/02/2017 σχετικών δηλώσεων ΦΜΑΠ Φυσικών Προσώπων, η δε βεβαίωση των αναλογούντων φόρων πραγματοποιήθηκε στις 22/02/2017.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, που στην προκειμένη περίπτωση, λόγω του άμεσου προσδιορισμού του φόρου, συμπίπτει με την υποβολή των σχετικών δηλώσεων, ήτοι την 07^η/02/2017, και ως εκ τούτου ως προς το σκέλος των άμεσων προσδιορισμών φόρου επί των υπ' αριθ.
..... δηλώσεων Φ.Μ.Α.Π, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη και επομένως, παρέλκει η εξέταση του ισχυρισμού περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 4 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει εγγράφως τη Φορολογική Διοίκηση εντός τριάντα (30) ημερών για μεταβολές στην επωνυμία, το διακριτικό τίτλο, τη διεύθυνση κατοικίας ή τη διεύθυνση των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, την έδρα, το αντικείμενο της δραστηριότητας, τη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, καθώς και τις λοιπές πληροφορίες που παρασχέθηκαν κατά το χρόνο της εγγραφής. Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα ατομικά στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του δεν υπόκειται σε προθεσμία. Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των προηγούμενων εδαφίων, μέχρι το χρόνο ενημέρωσής της».

Επειδή, την προαναφερθείσα διάταξη επικαλείται ρητώς η φορολογική αρχή στο υπ' αριθ. 11090/14-03-2017 απαντητικό έγγραφό της επί του από 15/02/2017 αιτήματος της προσφεύγουσας, παρέχοντας επαρκή και σαφή αιτιολογία.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 26 του Ν. 2459/1997 ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος σε φόρο και σε περίπτωση ανικανότητάς του ο νόμιμος αντιπρόσωπος είναι υποχρεωμένος να δηλώσει την ακίνητη περιουσία που του ανήκει και φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Κατά τη διάρκεια του γάμου οι σύζυγοι μπορούν να υποβάλουν κοινή δήλωση, για την ακίνητη περιουσία, την οποία συνυπογράφουν. 5. Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης είναι: α) Τα φυσικά πρόσωπα που η αξία της ακίνητης περιουσίας τους υπερβαίνει το ποσό των διακοσίων σαράντα τριών χιλιάδων εξακοσίων (243.600) ευρώ. Σε περίπτωση συζύγων η αξία της περιουσίας και των δύο υπερβαίνει το ποσό των τετρακοσίων ογδόντα επτά χιλιάδων διακοσίων (487.200) ευρώ....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 27 παρ. 2 του Ν. 2459/1997 ορίζεται ότι: «Η δήλωση υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει ειδικά προς τούτο εξουσιοδοτηθεί από αυτόν, στον προϊστάμενο της αρμόδιας για τη φορολογία εισοδήματος δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.....».

Κατά τη στενή ερμηνεία των ανωτέρω διατάξεων, δε συνάγεται υποχρεωτικότητα υποβολής κοινής δήλωσης Φ.Μ.Α.Π. των συζύγων. Υποχρέωσή τους δε, εφόσον επιλέξουν να υποβάλλουν κοινή δήλωση, είναι η συνυπογραφή αυτής και η αναγραφή του συνόλου της ακίνητης περιουσίας. Προϋπόθεση βεβαίως για την αποδοχή κοινής δήλωσης είναι αυτή να υποβάλλεται κατά το χρόνο που διαρκεί ο έγγαμος βίος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ. 2 του Ν. 2459/1997, όπως ίσχυαν από 17/02/1998 έως 09/03/2001, ορίζεται ότι: «Από τη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας, μετά την αφαίρεση των χρεών της προηγούμενης παραγράφου, παραμένει αφορολόγητο ποσό εξήντα εννέα εκατομμυρίων (69.000.000) δραχμών για τα φυσικά και τα νομικά πρόσωπα. Ειδικά, για τα ημεδαπά και τα ξένα με τον όρο της αμοιβαιότητας νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που επιδιώκουν αποδεδειγμένα σκοπούς κοινωφελείς, θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς και εκπαιδευτικούς, καθώς και για τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα, το αφορολόγητο ποσό ορίζεται σε εκατόν εβδομήντα δύο εκατομμύρια πεντακόσιες χιλιάδες (172.500.000) δραχμές...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ. 2 του Ν. 2459/1997, όπως ίσχυαν από 19/10/2001 και έπειτα, ορίζεται ότι: «Από τη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας, μετά την αφαίρεση των χρεών που ορίζονται στην παράγραφο 1, παραμένει αφορολόγητο ποσό διακοσίων σαράντα τριών χιλιάδων εξακοσίων (243.600) ευρώ για τα φυσικά και τα νομικά πρόσωπα. Δεν φορολογούνται οι σύζυγοι αν η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας και των δύο είναι τετρακόσιες ογδόντα επτά χιλιάδες διακόσια (487.200) ευρώ....».

Επειδή, σύμφωνα με τις ερμηνευτικές διατάξεις της ΠΟΛ. 1130/1997, αναφορικά με το άρθρο 25 του ν. 2459/1997, ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση συζύγων δεν φορολογείται η αξία της ακίνητης περιουσίας μέχρι 60.000.000 δρχ, για καθένα από αυτούς. Αν όμως ο ένας από τους συζύγους έχει ακίνητη περιουσία μεγαλύτερη από το αφορολόγητο όριο και ο άλλος σύζυγος έχει

μικρότερη ή δεν έχει καθόλου περιουσία, η απαλλαγή παρέχεται μέχρι τη συμπλήρωση των δύο αφορολόγητων ορίων, δηλαδή 120.000.000 δρχ.....».

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθ. 1006/2003 εγχειρίδιο οδηγιών για την υποβολή δήλωσης μεγάλης ακίνητης περιουσίας (01/01/2003) της Διεύθυνσης Φορολογίας Κεφαλαίου του Υπουργείου Οικονομικών, αναφορικά με την εκκαθάριση της δήλωσης και τον υπολογισμό του φόρου ορίζεται ότι: «Το αφορολόγητο όριο είναι για φυσικά πρόσωπα 243.600,00€. Σε περίπτωση συζύγων δε φορολογείται η αξία της περιουσίας μέχρι 243.600,00€ για καθένα από αυτούς. Αν όμως, ο ένας σύζυγος έχει ακίνητη περιουσία μεγαλύτερη από το αφορολόγητο όριο και άλλος μικρότερη ή δεν έχει περιουσία, η απαλλαγή παρέχεται μέχρι τη συμπλήρωση των δύο αφορολόγητων...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 1 και 2 του ν. 4446/2016 ορίζεται ότι: «Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 31.5.2017 να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του Ν. 4174/2013 (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι τις 30.9.2016. 2. Οι δηλώσεις υποβάλλονται, κατά περίπτωση, ηλεκτρονικά ή χειρόγραφα. Μετά την υποβολή της δήλωσης διενεργείται, κατά περίπτωση, άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός του οφειλόμενου κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς, καθώς και του πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης υποβολής των άρθρων 1 και 2 του Ν. 2523/1997.....». Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 58 παρ. 5 του ν. 4446/2016 ορίζεται ότι: «Στην περίπτωση που κατά την κατάθεση του παρόντος στη Βουλή έχει ήδη κοινοποιηθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμων, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει τις δηλώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 εντός τριάντα (30) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος». Ακολούθως, με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 4449/2017 ορίστηκε ότι: «Η προθεσμία της παρ. 5 του άρθρου 58 του Ν. 4446/2016 (Α' 240) παρατείνεται μέχρι τις 7.2.2017».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρ. 1 του ν. 4446/2016 ορίζεται ότι: «Φόροι, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις των προηγούμενων άρθρων δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε τις υπ' αριθ. και δηλώσεις Φ.Μ.Α.Π., χωρίς την προσθήκη των στοιχείων του συζύγου και τη συνυπογραφή του, αναγράφοντας επί του σώματος των δηλώσεων, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 1 της Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ ΠΟΛ. 1006/17-01-2017 (ΦΕΚ 43/Β'/2017), ότι «Η

δήλωση υποβάλλεται βάσει των διατάξεων των άρθρων 57 , 58 , 59 , 60 και 61 του Ν.4446/2016» και «Δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60 του Ν. 4446/2016». Η αναγραφή των ανωτέρω εξομοιώνεται με υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986. Εφόσον ο σύζυγος της προσφεύγουσας δε συνυπέβαλε τις δηλώσεις και δεν προκύπτουν στοιχεία για τη δική του ακίνητη περιουσία, δεν είναι δυνατή η εφαρμογή του δευτέρου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 25 του ν. 2459/1997 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ. 1130/1997 και της οδηγίες της Φορολογικής Διοίκησης

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ανεπαρκούς απάντησης της φορολογικής αρχής επί του υπ' αριθ. 11090/15.02.2017 αιτήματός της και εσφαλμένου προσδιορισμού του αφορολόγητου ορίου, λόγω άρνησης της Φορολογικής Διοίκησης για καταχώρηση στο υποσύστημα Μητρώου του Taxis της σχέσης για το χρονικό διάστημα που διήρκησε ο έγγαμος βίος της, προβάλλεται παρελκυστικά και απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της , ΑΦΜ:

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.