



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α3

Καλλιθέα, 08/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4162

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 16 04 529
ΦΑΞ : 213 16 04 566

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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 **09/08/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, **ΑΦΜ:**, κατοίκου ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ επί της οδού και της του, **ΑΦΜ:**, κατοίκου επί της οδού, ως εκ διαθήκης κληρονόμων της αποβιώσασας μητρός τους , **ΑΦΜ:** κατά:

α) της με αριθμ. ειδοποίησης/2016 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2011,

β) της με αριθμ. ειδοποίησης/2016 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2012,

γ) της με αριθμ. ειδοποίησης/2016 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2013,

δ) της με αριθμ. ειδοποίησης/2016 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων, (ν.4223/2013) έτους 2014 και

ε) της με αριθμ. ειδοποίησης/2016 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων, (ν.4223/2013) έτους 2015

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Τη με αριθμ. ειδοποίησης/2016 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2011,

β) τη με αριθμ. ειδοποίησης/2016 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2012,

γ) τη με αριθμ. ειδοποίησης/2016 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2013,

δ) τη με αριθμ. ειδοποίησης/2016 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων, (ν.4223/2013) έτους 2014 και

ε) τη με αριθμ. ειδοποίησης/2016 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων, (ν.4223/2013) έτους 2015,

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **09/08/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, **ΑΦΜ:** και της του, **ΑΦΜ:**....., ως εκ διαθήκης κληρονόμων της αποβιώσασας μητρός τους, **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με τη με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, που εκδόθηκε την 23/06/2016, δυνάμει της με αριθμ. καταχώρησης τροποποιητικής δήλωσης Ε9, επιβλήθηκε σε βάρος της αποβιώσασας μητρός των προσφευγουσών φόρος ακίνητης περιουσίας έτους 2011, για ακίνητα που υπάρχουν 01/01/2011, συνολικού ποσού 1.391,84€ πλέον

προσαυξήσεων λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ποσού 709,84 ευρώ, ήτοι τελικό ποσό 2.101,68 ευρώ (Αρ.Χ.Κ.:.../2016).

2) Με τη με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, που εκδόθηκε την 04/07/2016, δυνάμει της με αριθμ. καταχώρησης τροποποιητικής δήλωσης Ε9, επιβλήθηκε σε βάρος της αποβιώσασας μητρός των προσφευγουσών φόρος ακίνητης περιουσίας έτους 2012, για ακίνητα που υπάρχουν 01/01/2012, συνολικού ποσού 1.391,84€ πλέον προσαυξήσεων λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ποσού 598,49 ευρώ, ήτοι τελικό ποσό 1.990,33 ευρώ (Αρ.Χ.Κ.:.../2016).

3) Με τη με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, που εκδόθηκε την 04/07/2016, δυνάμει της με αριθμ. καταχώρησης τροποποιητικής δήλωσης Ε9, επιβλήθηκε σε βάρος της αποβιώσασας μητρός των προσφευγουσών φόρος ακίνητης περιουσίας έτους 2013, για ακίνητα που υπάρχουν 01/01/2013, συνολικού ποσού 1.391,84€ πλέον προσαυξήσεων λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ποσού 473,23 ευρώ, ήτοι τελικό ποσό 1.865,07 ευρώ (Αρ.Χ.Κ.:.../2016).

4) Με τη με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, που εκδόθηκε την 04/07/2016, δυνάμει της με αριθμ. καταχώρησης τροποποιητικής δήλωσης Ε9, επιβλήθηκε σε βάρος της αποβιώσασας μητρός των προσφευγουσών κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 1.443,41€, πλέον συμπληρωματικός φόρος ποσού 1.091,84€, ήτοι συνολικός φόρος ποσού 2.535,25 €. (Α.Χ.Κ.).

5) Με τη με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, που εκδόθηκε την 04/07/2016, δυνάμει της με αριθμ. καταχώρησης τροποποιητικής δήλωσης Ε9, επιβλήθηκε σε βάρος της αποβιώσασας μητρός των προσφευγουσών κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ποσού 1.443,41€, πλέον συμπληρωματικός φόρος ποσού 1.091,84€, ήτοι συνολικός φόρος ποσού 2.535,25 €. (Α.Χ.Κ.).

Οι προσφεύγουσες με την υπό κρίση προσφυγή ζητούν να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, άλλως να τροποποιηθούν υπολογιζόμενων των αντικειμενικών αξιών κατά τον ορθό τρόπο, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Ανυπόστατο των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς έχουν εκδοθεί επ' ονόματι ανύπαρκτου προσώπου, ήτοι σε βάρος της θανούσης ήδη από το έτος 2015 μητρός τους και πρέπει να ακυρωθούν, καθόσον δεν δύναται να θεμελιώσουν καταλογισμό φόρου σε βάρος άλλων προσώπων, όπως των προσφευγουσών.
2. Εσφαλμένος υπολογισμός των αντικειμενικών αξιών των οικοπέδων επί των οποίων υπολογίσθηκε φόρος με αποτέλεσμα παράνομο καταλογισμό επιπλέον του νομίμου φόρου σε βάρος της θανούσης μητρός τους. Προς επίρρωση των ισχυρισμών τους επικαλούνται την με αριθμ. 4446/2015 απόφαση του Συμβουλίου Επικρατείας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **27 παρ.1 του ν.3842/2010** από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1 η Ιανουαρίου κάθε έτους.

Επειδή, με το άρθρο **28§1 του ως άνω νόμου** ορίζεται ότι:

«Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1 η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού.

Υπόχρεοι σε φόρο είναι:

1. Όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με αγορά ή με οποιαδήποτε άλλη αιτία, ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης τους, ήτοι:

α) Ο αποκτών το ακίνητο, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης.

β) Ο κύριος του ακινήτου, από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης καταδίκης σε δήλωση βουλήσεως ή της δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα κυριότητας ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία.

γ) Ο υπερθεματιστής, από την ημερομηνία σύνταξης της κατακυρωτικής έκθεσης, σε περιπτώσεις πλειστηριασμού.

δ) Οι κληρονόμοι ακίνητης περιουσίας και συγκεκριμένα:

δα) Οι εκ διαθήκης κληρονόμοι κατά το ποσοστό τους, εφόσον έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

δβ) Οι εξ αδιαθέτου κληρονόμοι κατά το ποσοστό τους, εφόσον δεν έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

ε) Όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με οριστικό συμβόλαιο δωρεάς αιτία θανάτου, εφόσον ο θάνατος επήλθε μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

Επειδή, με το άρθρο **1§1 του ν.4223/2013** ορίζεται ότι:

«1. Από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος, σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.».

Επειδή, με το άρθρο **2§1 του ως άνω νόμου** ορίζεται ότι:

«1. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι κάθε πρόσωπο ή οντότητα του άρθρου 1, ανάλογα με το δικαίωμα και το ποσοστό του, και ειδικότερα:

α) Αυτός που αποκτά δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης ή από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα ή καταδικάζεται ο δικαιοπάροχος σε δήλωση βουλήσεως.

β) Ο υπερθεματιστής, από την ημερομηνία σύνταξης της κατακυρωτικής έκθεσης.

γ) Ο κληρονόμος και ειδικότερα:

αα) Ο εκ διαθήκης κληρονόμος, εφόσον έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

ββ) Ο εξ αδιαθέτου κληρονόμος, εφόσον δεν έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

δ) Όποιος έχει αποκτήσει δικαίωμα σε ακίνητο με οριστικό συμβόλαιο δωρεάς αιτία θανάτου, εφόσον ο θάνατος επήλθε μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.».

Επειδή, στο με αριθμ. ΔΕΛ Β 1155355 ΕΞ 2015/27-11-2015 έγγραφο της Δ/σης Ελέγχων με θέμα: «Αναγραφόμενα πρόσωπα στην πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος αποβιώσαντος» αναφέρεται ότι:

«Με τις διατάξεις του άρθρου 37 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζονται οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνονται στις πράξεις προσδιορισμού φόρου καθώς και τα πρόσωπα στα οποία γίνεται η κοινοποίηση τους.

Αν πρόκειται για θανόντα φορολογούμενο η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδίδεται στο όνομά του για τα εισοδήματα που απέκτησε μέχρι την ημερομηνία θανάτου του, με παράλληλη αναφορά σ' αυτό ότι εκδίδεται για λογαριασμό των κληρονόμων, οι οποίοι, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 1885 του Α.Κ., όπου «οι απαιτήσεις και τα χρέη της κληρονομίας διαιρούνται αυτοδικαίως μεταξύ των συγκληρονόμων ανάλογα με τη μερίδα του καθενός», είναι τα κατά νόμω υπόχρεα για την πληρωμή του εν λόγω φόρου πρόσωπα.

Τυχόν πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος επ' ονόματι αποβιώσαντος, χωρίς σε αυτές να γίνεται ρητή αναφορά ότι εκδίδονται για λογαριασμό των κληρονόμων προς τους οποίους πρέπει και να κοινοποιηθούν, είναι κατ' αρχήν άκυρες ως εκδοθείσες κατ' ανύπαρκτου προσώπου. Κατά συνέπεια, σε περίπτωση έκδοσης άκυρων πράξεων προσδιορισμού φόρου, η Δ.Ο.Υ. θα πρέπει να εκδώσει νέες πράξεις στο όνομα του αποθανόντος στις οποίες όμως να γίνεται ρητή αναφορά, ότι εκδίδονται για λογαριασμό των κληρονόμων στους οποίους και θα κοινοποιηθούν.»

Επειδή, εν προκειμένω, την 09/09/2015 οι προσφεύγουσες υπέβαλαν στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ την υπ' αριθμ. δήλωση με την οποία δήλωσαν ότι η μητέρα τους ΑΦΜ: απεβίωσε την 11/08/2015 καταλείποντας αυτές εκ διαθήκης κληρονόμους.

Επειδή, την 23/06/2016 η δεύτερη εκ των προσφευγουσών, ως κληρονόμος εκ διαθήκης και νόμω υπόχρεη κατέθεσε τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) της μητρός της για ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2011, 01/01/2012, 01/01/2013, 01/01/2014 και 01/01/2015 προκειμένου να απεικονιστεί ορθά η περιουσία της θανούσας μητρός της.

Επειδή, κατά τις ημερομηνίες 01/01/2011, 01/01/2012, 01/01/2013, 01/01/2014 και 01/01/2015, η μητέρα των προσφευγουσών, ήταν εν ζωή και άρα υπόχρεος σε φόρο ακίνητης περιουσίας και ενιαίο φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, ήταν η ίδια.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας έτους 2011 εκδόθηκε την **23/06/2016** και οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας ετών 2012, 2013 και ενιαίου φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων ετών 2014 και 2015 εκδόθηκαν την **04/07/2016**, ημερομηνίες κατά τις οποίες η υπόχρεος σε φόρο μητέρα τους είχε ήδη αποβιώσει (11/08/2015), έπρεπε στο σώμα των προσβαλλόμενων πράξεων εκτός από τα στοιχεία της υπόχρεου να υπάρχει παράλληλη αναφορά ότι αυτές εκδίδεται για λογαριασμό των κληρονόμων, οι οποίοι, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 1885 του Α.Κ., είναι τα κατά νόμω υπόχρεα για την πληρωμή του εν λόγω φόρου πρόσωπα (έγγραφο ΔΕΛ Β 1155355 ΕΞ 27/11/2015)

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου ακίνητης περιουσίας και του ενιαίου φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων είναι κατ' αρχήν άκυρες ως εκδοθείσες κατ' ανυπάρκτου προσώπου και ο ισχυρισμός των προσφευγουσών είναι βάσιμος.

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή, ενώ παρέλκει ως αλυσιτελής η έρευνα των λοιπών ισχυρισμών των προσφευγόντων.

Σημειώνεται ότι:

Α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. **6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013**, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ.5 Ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 7 της ΠΟΛ 1002/2013 σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Β) Σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. **ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο** της Δ/νσης Ελέγχων, της Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «*Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου*» στο κεφάλαιο Β. Λοιπά θέματα στην παράγραφο 1 εδάφιο 4 & 5 αναφέρεται ότι:

«Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, το ταχύτερο δυνατόν, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωση τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-02-2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ένδικου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοσης της ακυρωθείσας πράξης».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **09/08/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, **ΑΦΜ:** και της του,

ΑΦΜ:....., ως εκ διαθήκης κληρονόμων της αποβιώσασας μητρός τους **ΑΦΜ:** ... και την **ακύρωση α)** της με αριθμ. ειδοποίησης/2016 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2011, β) της με αριθμ. ειδοποίησης/2016 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2012, γ) της με αριθμ. ειδοποίησης/2016 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2013, δ) της με αριθμ. ειδοποίησης/2016 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων, (ν.4223/2013) έτους 2014 και ε) της με αριθμ. ειδοποίησης/2016 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων, (ν.4223/2013) έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια).

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

ANNA MARTINH

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).