



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 17/06/2016

Αριθμός απόφασης: 651

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333245
ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).

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. Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β'/16-01-2014).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της με **Α.Φ.Μ.** κατά της υπ' αριθ.2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 περίοδος (01-01-2006 / 31-12-2006) της Δ.Ο.Υ.

4. Την με αριθμό2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 περίοδος (01-01-2006 / 31-12-2006) της Δ.Ο.Υ.

5. Την με ημερομηνία 25/02/2016 Εισήγηση βάσει του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία εισηγείται την απόρριψή της.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου επί υποβληθείσας Ενδικοφανούς Προσφυγής (άρθρο 63 του Ν.4174/2013) του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.
7. Το με αρ. πρωτ. έγγραφο της Δ.Ο.Υ. με το οποίο στάλθηκαν στην Υπηρεσία μας το με αριθμό2016 πιστοποιητικό μη δημοσίευσης διαθήκης του Γραμματέα του Ειρηνοδικείου, καθώς και το με αριθμό2016 Πιστοποιητικό μη δήλωσης αποποίησης κληρονομιάς

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της με **Α.Φ.Μ.**, 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:

Με την με αριθμό2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 περίοδος (01-01-2006 / 31-12-2006) της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος 41.078,20€, πλέον 49.293,84€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό **90.372,04€**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν ελέγχου της με ημερομηνία θεώρησης2016 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, δυνάμει της με αρ.2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., αιτία της οποίας αποτέλεσε η με αριθμό υπόθεσης πληροφοριακή έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2238/1994 του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής & Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης.

Ο έλεγχος ξεκίνησε ύστερα από δημοσιεύματα στον τοπικό τύπο, τα οποία ανέφεραν ότι σε Τράπεζα στη δρούσε παρατραπεζικό κύκλωμα, το οποίο χορηγούσε δάνεια σε πελάτες της Τράπεζας, χωρίς να τηρούνται οι νόμιμες διαδικασίες πριν αλλά και μετά τη χορήγηση τους. Επίσης ότι για τη λήψη των δανείων μεσολαβούσαν διάφορα άτομα τα οποία αποκόμιζαν χρηματικό όφελος από αυτή τους τη μεσολάβηση. Έτσι και αφού προηγήθηκε καταγγελία ενός εκ των δανειοληπτών σε βάρος της ελεγχόμενης, ο οποίος κατείχε εκείνο το χρονικό διάστημα (έτη 2006 έως και 2009), εκδόθηκε Εισαγγελική Παραγγελία για περαιτέρω έρευνα.

Σε εκτέλεση της με αριθμό2011 Εισαγγελικής Παραγγελίας, και κατόπιν του με αρ. πρωτ.2011 εγγράφου προς την Ένωση Ελληνικών Τραπεζών, προέκυψε ότι σε κοινό τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε η προσφεύγουσα με συνδικαιούχος τον σύζυγο της ο οποίος απεβίωσε την2013, και τον γιό της, στην Τράπεζα, διαπιστώθηκε διαφορά ποσού 110.447,89 ευρώ στην χρήση 2006, μεταξύ των καταθέσεων και του συνολικού εισοδήματος που δηλώθηκε στην συγκεκριμένη χρήση

Η ανωτέρω συνολική διαφορά 110.447,89 ευρώ, μεταξύ των συνολικών καταθέσεων στον με αριθμό λογαριασμό της Τράπεζας και του συνολικού εισοδήματος που δηλώθηκε στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος για την χρήση 2006, θεωρήθηκε ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, με την οποία προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, και εκδόθηκε η με αριθμό2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος 41.078,20€, πλέον 49.293,84€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 90.372,04€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:**

1. Η εν λόγω διαπιστωθείσα από τον έλεγχο ως αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας, τεκμαιρόμενη εκ της κατάθεσης χρηματικών ποσών σε τραπεζικούς λογαριασμούς της δεν υπάγεται σε φόρο εισοδήματος, όσον αφορά τις πιστώσεις χρηματικών ποσών που αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου ότι έλαβαν χώρα μέχρι και την ημερομηνία δημοσίευσης του

Ν. 3888/2010, λόγω του ότι η διάταξη του άρθρου 15 παρ. 3 του Ν. 3888/2010 δεν έχει αναδρομική ισχύ.

2. Η προσβαλλόμενη πράξη αόριστη και χωρίς επαρκή αιτιολογία, μιας και η κρίσιμη κατάθεση του ποσού των 103.392,47 ευρώ η οποία αποτελεί και την αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας, αφορούσε την αγοραπωλησία ακινήτου του συζύγου της, την οποία αποδέχθηκε και ο έλεγχος, ο οποίος έπρεπε να εκδόσει αυτήν σε βάρος του, μιας και η ίδια αποτελεί αυτοτελές υποκείμενο φορολογικής υποχρέωσης.
3. Παραγραφή του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου για έκδοση πράξεων και επιβολή φόρου στην χρήση 2006.

Ως προς τον 2° ισχυρισμό :

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 1 του Ν.2238/1994, όπως ίσχυε στην κρινόμενη χρήση ορίζεται ότι: « Κατά τη διάρκεια του γάμου οι σύζυγοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν κοινή δήλωση των εισοδημάτων τους, στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός συζύγου. Σε αυτή την περίπτωση, το τυχόν αρνητικό αποτέλεσμα του εισοδήματος του ενός συζύγου δεν συμψηφίζεται με τα εισοδήματα του άλλου συζύγου...»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 68 § 1 του Ν.2238/1994, όπως ίσχυε στην κρινόμενη χρήση ορίζεται ότι: «1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εκδίδει φύλλα ελέγχου προσδιορισμού του φόρου, τόσο γι' αυτούς που έχουν επιδώσει δηλώσεις, όσο και γι' αυτούς που παρέλειψαν να επιδώσουν δήλωση. Στις περιπτώσεις της παρ. 3 του άρθρου 61 το φύλλο ελέγχου εκδίδεται:..... δ) Αν πρόκειται για θανόντα φορολογούμενο, στο όνομά του για τα εισοδήματα που απέκτησε μέχρι την ημερομηνία του θανάτου του....»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 1 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι: «Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 37 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι: «Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου, β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο, γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης, δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη, ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής, ς) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος, ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα, κ) λοιπές πληροφορίες. Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34. Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 72 § 1 (πρώην άρθρο 66) του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι: «Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι: «1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. 2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι: α) ..., β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου...», σύμφωνα δε με την αιτιολογική έκθεση «Με τις διατάξεις του άρθρου 45 ορίζεται, ότι η είσπραξη του φόρου γίνεται δυνάμει άμεσα εκτελεστού τίτλου που στην περίπτωση ... διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου είναι η πράξη τελικού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,...»

Επειδή από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι εκτελεστός τίτλος (άρα και νόμιμος) για την είσπραξη του φόρου, είναι στην προκειμένη περίπτωση η ίδια η πράξη του οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου και τα ελαττώματα του τίτλου επιδρούν στο κύρος της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης. Αν, δηλαδή, ελλείπει κάποιο από τα παραπάνω στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 37 του ΚΦΔ, ο τίτλος καθίσταται άκυρος και η κατ' ακολουθία εκτέλεση που στηρίζεται σε αυτόν είναι μη νόμιμη.

Επειδή περαιτέρω, με το άρθρο 1885 του Α.Κ., ορίζεται ότι οι απαιτήσεις και τα χρέη της κληρονομιάς διαιρούνται αυτοδίκαια μεταξύ των συγκληρονόμων ανάλογα με τη μερίδα του καθενός, ενώ με την ΠΟΛ.1103/12.12.2004 Εγκύκλιο προβλέπεται ότι οι υπηρεσίες που συντάσσουν χρηματικούς καταλόγους, υποχρεούνται να αναγράφουν τα συνυπόχρεα με τον πρωτοφειλέτη πρόσωπα, με τα πλήρη στοιχεία τους στο χρηματικό κατάλογο, καθώς και το ποσοστό ευθύνης τους (μερικώς ή αλληλεγγύως και σε ολόκληρο με τον πρωτοφειλέτη). Επιπλέον, εφόσον έχουν εκδοθεί άκυρα φύλλα ελέγχου, η Δ.Ο.Υ. θα πρέπει να εκδώσει νέα φύλλα ελέγχου στο όνομα του αποθανόντος στα οποία θα γίνεται ρητή αναφορά, ότι εκδίδονται για λογαριασμό των κληρονόμων στους οποίους και θα κοινοποιηθούν. Για αυτά τα φύλλα δεν τίθεται, σύμφωνα με την περίπτ. α' της παρ. 3 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε., θέμα παραγραφής του δικαιώματος κοινοποίησής τους.

Επειδή και η θέση της αρμόδιας Δ/σης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (σχετ. το με αριθμό2015 έγγραφο της Δ/σης Ελέγχων) είναι 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 και ότι, **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 είναι τα κατά νόμο υπόχρεα για την πληρωμή του εν λόγω φόρου πρόσωπα και εν κατακλείδι ότι 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.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως αναφέρεται με ημερομηνία θεώρησης2015 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., η διαφορά των 110.447,89 ευρώ που προσδιορίσθηκε από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, με την οποία προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, αφορά ποσά τα οποία κατατέθηκαν στον με αριθμό **κοινό λογαριασμό τηςΤράπεζας** που τηρούσε η προσφεύγουσα με τον αποβιώσαντα σύζυγο και

Επειδή προσαύξηση περιουσίας συνιστά κάθε αύξηση της περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, με την οποία προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ενώ στην με ημερομηνία θεώρησης2015 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. αναγράφεται ότι η **πίστωση του λογαριασμού που τηρούσαν από κοινού ο με τη σύζυγο του**, με ποσό 103.392,47 ευρώ με αιτιολογία κίνησης «εξόφληση τιμήματος αγοράς» την2006, προφανώς πρόκειται για το πραγματικό τίμημα της αγοροπωλησίας της με αριθμό2006 συμβολαιογραφικής πράξης πώλησης αγροτικού ακινήτου της συμβολαιογράφου ή ακόμα και μέρους της, ενώ περαιτέρω αναφέρεται ότι η **διαφορά των110.447,89 ευρώ** που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας οφείλεται κυρίως στην είσπραξη του ποσού των 103.392,47 ευρώ από την πώληση του αγροτικού ακινήτου ή ακόμα και μέρους της , το οποίο στη φορολογική τους δήλωσης δηλώθηκε με την αξία που ανέγραφε το συμβόλαιο και ήταν 18.850,00 ευρώ...»,

Επειδή όπως προκύπτει από την με αριθμό2006 συμβολαιογραφική πράξη πώλησης αγροτικού ακινήτου της συμβολαιογράφου το συγκεκριμένο αγροτικό ακίνητο ήταν **ιδιοκτησίας του συζύγου της προσφεύγουσας** ο οποίος απεβίωσε την2013, δίχως να έχει γίνει δημοσίευση διαθήκης ή αποποίηση κληρονομιάς από τους κληρονόμους του σύμφωνα με το με αρ. α)2016 πιστοποιητικό μη δημοσίευσης διαθήκης του Γραμματέα του Ειρηνοδικείου και β) του με αρ.2016 Πιστοποιητικού μη δήλωσης αποποίησης κληρονομιάς.

Επειδή σε κάθε περίπτωση η κατάθεση του ποσού των 103.392,47 ευρώ, με την αιτιολογία "τίμημα αγοράς" έγινε από τον αποβιώσαντα σύζυγο της προσφεύγουσας

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, η προσβαλλόμενη καταλογιστική πράξη έχει εκδοθεί σε βάρος της προσφεύγουσας για ολόκληρο το ποσό της προσαύξησης περιουσίας όπως αυτή διαπιστώθηκε από τον έλεγχο για τα ποσά τα οποία κατατέθηκαν στον με αριθμό **κοινό λογαριασμό της Τράπεζας** που τηρούσε η προσφεύγουσα με τον αποβιώσαντα σύζυγο και τον γιό της.

Επειδή όπως προκύπτει από την σχετική έκθεση όσον αφορά τον γιό της προσφεύγουσαςσε ορισμένους λογαριασμούς όπου αυτός εμφανίζεται ως συνδικαιούχος, έγινε διαχωρισμός από την φύση των κινήσεων τους και ορισμένοι από αυτούς υπολογίσθηκαν μόνο στις εκθέσεις ελέγχου που αφορούν εκείνον και τη σύζυγό του

Επειδή στην κρινόμενη υπόθεση η ανωτέρω έκθεση συντάχθηκε μόνο για την προσφεύγουσα, **αν και οι διαφορές που προέκυψαν από τον έλεγχο, αφορούν και τον σύζυγο της** ο οποίος απεβίωσε την2013 με δεδομένο ότι αυτή είναι και κληρονόμος του.

Επειδή μετά τα παραπάνω παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 6 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι: «Αν με την απόφαση [της Δ.Ε.Δ.] ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 36 §1 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι: « Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 36 §2 περ.γ' του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι: «Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:... γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

Αποφασίζουμε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **Α.Φ.Μ.**, καθώς και την ακύρωση της με αριθμό2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 περίοδος (01-01-2006 / 31-12-2006) της Δ.Ο.Υ., παρελκούσης ως αλυσιτελούς της εξέτασης των λοιπών προβαλλόμενων λόγων.

Καλείται δε η Δ.Ο.Υ., στην έκδοση νέων πράξεων απαλλαγμένων από τις τυπικές πλημμέλειες της αρχικής προσβαλλόμενης πράξης, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας και εντός των προθεσμιών που τίθενται από το άρθρο 36 §2 περ.γ' του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊσταμένη του
Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης,
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Σημείωση :

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 του Ν.2717/1999).