



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Θεσσαλονίκη, 16/03/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 192

Ταχ. Δ/ση : Εγνατίας 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

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. Του άρθρου 47 παράγραφος 3 του Ν.4331/2015 (Φ.Ε.Κ. 69Α'/2015).

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ.111/2014 (Φ.Ε.Κ. 178Α'/2014) «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 2014 (Φ.Ε.Κ. 165Β'/19-01-2015) Απόφασης του 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 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/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς προσφυγής της-ΑΦΜ, με κατοικία επί της οδούστο ως νομίμου κληρονόμου της του με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006).

4. Την με αριθμό2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006).

5. Την με ημερομηνία/2015 Εισήγηση βάσει του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Την με ημερομηνία σύνταξης/2016 Έκθεση – Εισήγηση επί υποβληθείσας Ενδικοφανούς Προσφυγής (άρθρο 63 του Ν.4174/2013) του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας.

Επί της από/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της του -ΑΦΜ, ως εκ διαθήκης κληρονόμου της του με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ. αριθ.-2015 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. καταλογίσθηκε σε βάρος της αποβιωσάσης κατά την2010, με Α.Φ.Μ., ποσό φόρου μετά προσαυξήσεων 92.499,23€, εκ του οποίου βεβαιώθηκε στην -ΑΦΜ, ποσό 43.864,37 ευρώ ως εκ διαθήκης κληρονόμου της, για το οικονομικό έτος 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006).

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από την αποβιώσασα για το οικονομικό έτος 2007, (διαχειριστική περίοδος 01-01-2006 / 31-12-2006) στην οποία δεν δηλώθηκε κατά παράβαση του άρθρου 17 του ν. 2238/94 στον κωδικό 735 "*δαπάνη που καταβάλατε για αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών*", του πίνακα 5 "*προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης*" το ποσό των (164.247,99€) το οποίο προκύπτει από τη με αριθμό/2006 δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων, με την

οποία δηλώθηκε η διανομή ενός ακινήτου όπως αυτό, περιγράφεται στο υπ' αριθμό2005 προσύμφωνο και το αριθμ.2006, συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας συνοπτικά τους ακόλουθους λόγους:

α) Η προσβαλλόμενη πράξη είναι, σε κάθε περίπτωση, μη νόμιμη και ακυρωτέα διότι εκδόθηκε σε βάρος ανύπαρκτου προσώπου (αποβιώσαντα) και λόγω έλλειψης νόμιμης αιτιολογίας της. Δεν προκύπτει με σαφήνεια το συγκεκριμένο ποσό του αναλογεί στον κάθε κληρονόμο καθώς και η εμπλοκή και ευθύνη του καθενός από τους κληρονόμους

β) Η προσβαλλόμενη πράξη είναι μη νόμιμη και ακυρωτέα, διότι εσφαλμένα συμπεριέλαβε στο ποσό που έπρεπε να δηλωθεί για το οικονομικό έτος 2007 από την αποβιώσασα στον κωδικό 735 «δαπάνη που καταβάλατε για αγορά ακινήτων ...» του πίνακα 5 «Προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης» και το ποσό των 8.860,59 € ως «δικαιώματα συμβολαιογράφου» αντί του ποσού 7.596,09 € το οποίο εσφαλμένα επιμερίζεται στο σύνολο της στη μία μόνο εκ των συμβαλλομένων,, αντί να επιμερισθεί μόνο κατά το λόγο της συμμετοχής της προσφεύγουσας.

γ) Η προσβαλλόμενη πράξη είναι μη νόμιμη και ακυρωτέα, διότι εσφαλμένα συμπεριέλαβε στο ποσό που έπρεπε να δηλωθεί για το οικονομικό έτος 2007 από την αποβιώσασα στον κωδικό 735 «δαπάνη που καταβάλατε για αγορά ακινήτων ...» του πίνακα 5 «Προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης» και το ποσό των 125.473,00 € ως «Διαφορά ιδανικής και φυσικής μερίδας που καταβλήθηκε στους άλλους συμβαλλόμενους», ενώ έπρεπε να συμπεριλάβει το πράγματι καταβαλλόμενο χρηματικό ποσό για την αγορά ακινήτου όπως αυτό αναγράφεται στο με αριθμό2006 οριστικό συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου, το οποίο είναι και το αληθές τίμημα που καταβάλλει ο φορολογούμενος για την αγορά αυτή, όπου στην πραγματικότητα η αξία των διανεμηθέντων ακινήτων ανέρχεται συνολικά στο ποσό των 100.000,00 €, και στην πραγματικότητα το επίμαχο ποσό των 125.473,00 € κατ' αναλογία προς τις δηλωθείσες αντικειμενικές αξίες ($125.473/725341 = 17,29848\%$), ανέρχεται σε ποσό όχι μεγαλύτερο των 17.298,48 € ($= 100.000 \text{ €} \times 17,298,48\%$).

δ) Η προσβαλλόμενη πράξη είναι, σε κάθε περίπτωση, μη νόμιμη και ακυρωτέα, κατά το μέρος που αφορά το καταλογισθέν ποσό πρόσθετου φόρου ανακρίβειας / μη υποβολής, ανερχόμενου σε 50.455,54 € εφόσον η κατά το άρθρο 1 παρ.1 του Ν. 2523/1997 επιβολή πρόσθετου φόρου έχει σαφώς κυρωτικό χαρακτήρα και δεν είναι νόμιμη η επιβολή από την φορολογική αρχή πρόσθετου φόρου σε βάρος του κληρονόμου αποβιώσαντος προσώπου.

ε) Σε κάθε περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη είναι μη νόμιμη και ακυρωτέα λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας λόγω έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης χωρίς να του παρασχεθεί το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης επί συγκεκριμένου επαπειλούμενου σε βάρος του προσδιορισμού και επιβολής φόρου εισοδήματος.

στ) Η προσβαλλόμενη πράξη είναι μη νόμιμη και ακυρωτέα, λόγω πλάνης περί τα πράγματα, συνιστάμενη στο γεγονός ότι ακόμα και η καταβολή του προσδιορισθέντος με την επίμαχη έκθεση ελέγχου ποσού, με το οποίο προσαυξήθηκε τεκμαρτώς το εισόδημα

της για το οικονομικό έτος 2007, δικαιολογούνταν από τα εισοδήματά της των περασμένων ετών, άλλως λόγω παράβασης της αρχής της χρηστής διοίκησης.

ζ) Σε κάθε περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη είναι μη νόμιμη και ακυρωτέα διότι εκδόθηκε μετά την παρέλευση της πενταετούς προθεσμίας της παρ.1 του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013.

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. Επιπλέον, καταλογιστική πράξη που εκδόθηκε κατά φυσικού προσώπου μετά το θάνατο του είναι άκυρη, ως στρεφόμενη κατ' ανύπαρκτου, κατά τον χρόνο της έκδοσης της υποκειμένου φορολογικής ενοχής, δεδομένου ότι αυτή προϋποθέτει υφιστάμενο πρόσωπο, υποκείμενο σε δικαιώματα και υποχρεώσεις (ΣτΕ Ολ 179/1977, ΣτΕ 1014/1983, ΣτΕ 1779/1988 κ.α.)

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη καταλογιστική πράξη έχει εκδοθεί σε βάρος της κληρονομούμενης, χωρίς καμία αναφορά στα ονόματα και στα στοιχεία των κληρονόμων, οι οποίοι είναι κατά νόμον υπόχρεοι σε σχέση με τη συγκεκριμένη οφειλή κατά το ποσοστό του καθενός βάσει της κληρονομικής τους μερίδας.

Επειδή από την από 25/08/2015 Έκθεση Προσωρινού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, η οποία αποτελεί την αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης και κοινοποιήθηκε μαζί με αυτές στην προσφεύγουσα, σε συνδυασμό με την φορολογία περί κληρονομιών, προκύπτει ότι νόμιμοι κληρονόμοι της θανούσας, στην οποία διενεργήθηκε ο εν λόγω φορολογικός έλεγχος, είναι οι:

1. με Α.Φ.Μ.
2. με Α.Φ.Μ.

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 αριθμό ΔΕΛ Β 1155355ΕΞ2015/27-11-2015 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 νόμω 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 κατ' επέκταση ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η εκδοθείσα καταλογιστική πράξη δεν είναι νόμιμη, διότι εκδόθηκε σε βάρος ανύπαρκτου προσώπου (αποβιώσαντα) και δεν προκύπτει με σαφήνεια το συγκεκριμένο ποσό που αναλογεί στον κάθε βαρυνόμενο κληρονόμο, είναι βάσιμος και, ως εκ τούτου, πρέπει να γίνει δεκτός.

Επειδή όμως η από/2015 και με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ, εκδόθηκε μόνο στο όνομα της αποβιώσας της

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».

Αποφασίζουμε

την αποδοχή της υπ' αριθμ.2015 ενδικοφανούς προσφυγής τηςΑ.Φ.Μ., ως εκ διαθήκης κληρονόμου της αποβιώσας κατά την2010, καθώς και την ακύρωση της από/2015 και με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ, προκειμένου να εκδοθεί νομίμως νέα οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος από τον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ

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