



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27-10-2021

Αριθμός απόφασης: 3528

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604538

ΦΑΞ : 213 1604567

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 τροποποιήθηκε ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 28-4-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: Α) του με ΑΦΜ, Β) του με ΑΦΜ, Γ) του με ΑΦΜ, Δ) του με ΑΦΜ και Ε) του με ΑΦΜ, κατοίκων οδός, ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμων της αποβιώσας του με ΑΦΜ (ημ/νία θανάτου: 12/1/2014), κατά της με αριθ. /2020 (αριθ. χρημ. καταλ. /....., αριθ. ειδοποίησης πράξης) Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, φορολογικού έτους 2014, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. /2020 (αριθ. χρημ. καταλ. /....., αριθ. ειδοποίησης πράξης) Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, φορολογικού έτους 2014, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28-4-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των:

A) του με ΑΦΜ, B)
..... του με ΑΦΜ, Γ) του
..... με ΑΦΜ, Δ) του με ΑΦΜ
..... και Ε) του με ΑΦΜ, ως εξ'
αδιαθέτου κληρονόμων της αποβιώσασας του
..... με ΑΦΜ (ημ/νία θανάτου: 12/1/2014), 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 αριθ. /2020 (αριθ. χρημ. καταλ. /....., αριθ. ειδοποίησης πράξης
.....) Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων,
φορολογικού έτους 2014, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. προσδιορίστηκε σε βάρος της αποβιώσασας
κύριος φόρος, ποσού 46.584,43€. Ειδικότερα, η εν λόγω αρμόδια Φορολογική Αρχή εξέδωσε την
ως άνω πράξη, κατόπιν αξιοποίησης στοιχείων και πληροφοριών που είχε στη διάθεσή της και
συνεπεία αυτών εκτίμησε το εισόδημα της αποβιώσασας από επικουρικές συντάξεις, σε ποσό
1.087,59€ και το εισόδημα από τόκους ημεδαπής προέλευσης, σε ποσό 6,39€. Επιπλέον, η αρμόδια
φορολογική αρχή εκτίμησε ότι η αποβιώσασα, κατά το φορολογικό έτος 2014, κατέβαλε για την
τοκοχρεωλυτική απόσβεση στεγαστικού δανείου, ποσού 242.294,64€, που έλαβε από την
..... την 29-1-2010, το ποσό των 119.942,52€.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση της
ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η αρμόδια φορολογική αρχή εξέδωσε την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη κατά
παράβαση των διατάξεων των άρθρων 32 και 34 του ν.4174/2013 και της ΠΟΛ.1073/2018
παραλείποντας τη νόμιμη προδικασία έκδοσής της.
- Η αρμόδια φορολογική αρχή εξέδωσε την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη κατ'
εσφαλμένη αξιολόγηση των στοιχείων, που της εστάλησαν από, καθώς η
..... του με ΑΦΜ
απεβίωσε την 12-1-2014. Το δε χρονικό διάστημα από 1/1/2014 έως 12/1/2014 ουδέν
ποσό κατέβαλε προς εξόφληση οποιουδήποτε δανείου. Ως εκ τούτου, είναι εσφαλμένος ο
προσδιορισμός της προστιθέμενης διαφοράς αντικειμενικών δαπανών και του καταβλητέου
φόρου εισοδήματος για την κρινόμενη φορολογική περίοδο από 1/1/2014 έως
31/12/2014.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 «Υποκείμενα του φόρου» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (Α' 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.

2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή.

Ειδικά, φορολογούμενοι που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 5Α υποχρεούνται να δηλώνουν όλα τα εισοδήματά τους, που προκύπτουν στην ημεδαπή, κατά την έννοια της παραγράφου 1 του άρθρου 5, ενώ για τα εισοδήματα που προκύπτουν στην αλλοδαπή, κατά την έννοια της παραγράφου 2 του άρθρου 5, και τα οποία υπόκεινται στην εναλλακτική φορολόγηση δεν υφίσταται υποχρέωση δήλωσής τους.

Φορολογούμενοι που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 5Β υποχρεούνται να δηλώνουν όλα τα εισοδήματά τους που προκύπτουν στην ημεδαπή, κατά την έννοια της παρ. 1 του άρθρου 5, και τα εισοδήματα που προκύπτουν στην αλλοδαπή, κατά την έννοια της παρ. 2 του άρθρου 5, και τα οποία υπόκεινται στην εναλλακτική φορολόγηση.

...

3 Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.

...

7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.

Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) καθορίζονται οι όροι, η διαδικασία, καθώς και κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης β' της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 «Εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: *«Σε περιπτώσεις που ο φορολογούμενος, παρά την υποχρέωση του να υποβάλει φορολογική δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, δεν υποβάλει φορολογική δήλωση, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να εκδώσει πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου ορίζοντας τη φορολογητέα ύλη, με βάση κάθε στοιχείο και πληροφορία που έχει στη διάθεση της και αφορούν ιδίως το επίπεδο διαβίωσης του φορολογουμένου, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητας του ή ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει απόφαση σχετικά με τον τρόπο προσδιορισμού της κατ' εκτίμηση φορολογητέας ύλης και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου. Εάν, μετά την έκδοση της πράξης αυτής, ο φορολογούμενος υποβάλλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως.»*.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 «Έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου» του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4223/2013 και της υποπαραγράφου Δ.2 της περίπτωσης 21 του άρθρου 1 του ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85), 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 και κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τουλάχιστον 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,*
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,*
- ζ) (η) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,*
- η) (θ) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και*
- θ) («ι) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα»*
- ι) (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.

Οι διατάξεις των περιπτώσεων της παρούσας υποπαραγράφου, εφαρμόζονται και ισχύουν από την 1.1.2014, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται σε αυτές.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 «Απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων» του ν.4174/2013 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) ...,

γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. Α.1229/ 16-10-2020 «Τύπος και περιεχόμενο της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, τέλους επιτηδεύματος και φόρου πολυτελούς διαβίωσης» (ΦΕΚ Β' 4684/23.10.2020) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. αναφέρεται ότι: «1. Για το φορολογικό έτος 2014 στις περιπτώσεις που φορολογούμενοι, φυσικά πρόσωπα, παρά την υποχρέωσή τους να υποβάλουν φορολογική δήλωση εντός του 2015 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 67 του ν. 4172/2013, δεν την υπέβαλαν, εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με την προϋπόθεση ότι από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση προκύπτει: α) φορολογητέα ύλη για τον κατ' εκτίμηση προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης, β) ποσό φόρου προς καταβολή και γ) ότι το ποσό προς βεβαίωση για τον φορολογούμενο υπερβαίνει το ποσό των τριάντα (30) ευρώ.

Με την ίδια πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού υπολογίζεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν. 3986/2011, το τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 και ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης (άρθρο 44 του ν. 4111/2013) στα φυσικά πρόσωπα, κατά περίπτωση..

...

2. Η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εκδίδεται για εισόδημα που προκύπτει με βάση τα στοιχεία που λαμβάνονται μεταξύ άλλων από:

α) τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα για το φορολογικό έτος 2014 και

β) από διαθέσιμα στοιχεία που αφορούν λοιπά εισοδήματα και αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων των άρθρων 31 και 32 ν. 4172/2013, τα οποία αποστέλλονται ετησίως δυνάμει της υπό στοιχεία ΠΟΛ 1033/2014 απόφασης ή περιλαμβάνονται στην τελευταία προ του φορολογικού έτους 2014 υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος και στη δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2014 ή προέρχονται από ηλεκτρονική βάση δεδομένων, που είναι διαθέσιμη στην ΑΑΔΕ, καθώς επίσης και στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών για την εφαρμογή της διεθνούς διοικητικής συνεργασίας στο πεδίο της άμεσης φορολογίας και εν γένει από κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 4174/2013, η οποία εξυπηρετεί την ανάγκη διασταύρωσης των δηλούμενων εισοδημάτων, των παρακρατούμενων φόρων ή των δαπανών.

3. Ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας. Στην εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου αναφέρεται ότι η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον εκτιμώμενο προσδιορισμό φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης του φορολογούμενου μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου. Επίσης, αναγράφονται τα στοιχεία εκείνα που έλαβε υπόψη της μέχρι την ως άνω ημερομηνία για τον κατ' εκτίμηση προσδιορισμό της φορολογικής του υποχρέωσης. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης του εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.

4. Επί του ποσού του φόρου που προσδιορίζεται με την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου δεν υπολογίζονται πρόστιμα του ν. 4174/2013, υπολογίζεται όμως ο τόκος του άρθρου 53 του ν. 4174/2013. Ως αφετηρία υπολογισμού του τόκου λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού.

5. Η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται με βάση τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxisnet ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

6. Μετά την έκδοση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει χειρόγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2014 δήλωση φόρου εισοδήματος συνυποβάλλοντας και τα απαραίτητα δικαιολογητικά. Στην περίπτωση αυτή, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου παύει να ισχύει αυτοδικαίως, εκδίδεται άμεσα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την υποβληθείσα δήλωση και τα σχετικά δικαιολογητικά και βεβαιώνονται οι οφειλές που προσδιορίζονται με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Στην περίπτωση που με βάση τη δήλωση και τα δικαιολογητικά προκύψει μικρότερο ποσό οφειλής το επιπλέον βεβαιωθέν ποσό διαγράφεται, το δε τυχόν επιπλέον καταβληθέν ποσό επιστρέφεται κατά τις διατάξεις του άρθρου 42 του ν. 4174/2013. Η προθεσμία υποβολής της δήλωσης του φορολογούμενου με την ως άνω διαδικασία λήγει την 31/12/2020 (λόγω συμπλήρωσης του χρόνου παραγραφής) και επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν.4174/2013 περί εκπρόθεσμης δήλωσης. Στην περίπτωση αυτή, η πράξη διοικητικού ή τυχόν διορθωτικού προσδιορισμού δύναται να εκδίδεται και να κοινοποιείται έως την 31.12.2021, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 36 του ν. 4174/2013. Για τον υπολογισμό των τόκων του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 δεν υπολογίζεται το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την υποβολή της δήλωσης μέχρι την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

7. ...

8. ...

9. ...

10. Κατά της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 ΚΦΔ.».

Επειδή, η με αριθ. Α.1229/ 16-10-2020 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. προβλέπει τις ειδικότερες προϋποθέσεις έκδοσης, τον τρόπο προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης, αλλά και τον τρόπο που ο φορολογούμενος μπορεί να διατυπώσει τυχόν αντιρρήσεις του και να αποδείξει τυχόν εσφαλμένο προσδιορισμό φόρου. Μάλιστα, όπως ρητά ορίζεται στο άρθρο 33 του ν.4174/2013 και αναφέρεται στην ως άνω Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η υποβολή δήλωσης από τον φορολογούμενο μετά την έκδοση πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου οδηγεί αυτοδίκαια σε παύση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, δεν έχει εφαρμογή η διαδικασία που περιγράφουν οι προσφεύγοντες, η οποία αφορά τη διαδικασία που ακολουθείται κατόπιν έκδοσης εντολής ελέγχου. Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η αποβιώσασα
..... του με ΑΦΜ δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014.

Επειδή, στο σώμα της με αριθ. /2020 (αριθ. χρημ. καταλ. /....., αριθ. ειδοποίησης πράξης) προσβαλλόμενης Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, φορολογικού έτους 2014, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και συγκεκριμένα στο δεύτερο φύλλο αυτής, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της, αναφέρεται ότι: «Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, λήφθηκαν υπόψη για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και τεκμηριώνουν την υποχρέωσή σας

σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 67 του ν.4172/2013, για την υποβολή φορολογικής δήλωσης για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2014.

Για την έκδοση της πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου, λήφθηκαν υπόψη τα στοιχεία του Μητρώου, του Πληροφοριακού Συστήματος Αυτοκινήτων και των Φορέων Πιστοποίησης Αναπηριών, που τηρούνται στα αρχεία της Φορολογικής Διοίκησης. Τα ποσά των τόκων/μερισμάτων και των αντίστοιχων φόρων, προέκυψαν από επιμερισμό με βάση τους συνδικαιούχους.

001. ΥΠΟΧΡΕΟΣ

002. Παρακρατηθείς φόρος ποσού 160.69 ευρώ από αρχείο βεβαίωσης αποδοχών/συντάξεων που υπέβαλε ο εργοδότης/φορέας με ΑΦΜ

003. Εισόδημα ποσού 1087.59 ευρώ από αρχείο βεβαίωσης αποδοχών/συντάξεων που υπέβαλε ο εργοδότης/φορέας με ΑΦΜ

004. Ποσό τόκων: 0.01 από: ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, Αρ. Λογαριασμού:

005. Ποσό τόκων: 0.01 από: ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ, Αρ. Λογαριασμού:

006. Ποσό τόκων: 0.01 από: ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ, Αρ. Λογαριασμού:

007. Ποσό τόκων: 0.02 από: ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ, Αρ. Λογαριασμού:

008. Ποσό τόκων: 0.02 από: ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ, Αρ. Λογαριασμού:

009. Ποσό τόκων: 0.03 από: ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ, Αρ. Λογαριασμού:

010. Ποσό τόκων: 0.05 από: ALPHA BANK, Αρ. Λογαριασμού:

011. Ποσό τόκων: 0.08 από: ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, Αρ. Λογαριασμού:

012. Ποσό τόκων: 0.10 από: ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, Αρ. Λογαριασμού:

013. Ποσό τόκων: 6.06 από: ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ, Αρ. Λογαριασμού:

014. Ποσό Φόρου που παρακρατήθηκε: 0.01 από: ALPHA BANK, Αρ. Λογαριασμού:

015. Ποσό Φόρου που παρακρατήθηκε: 0.01 από: ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, Αρ. Λογαριασμού:

016. Ποσό Φόρου που παρακρατήθηκε: 0.01 από: ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, Αρ. Λογαριασμού:

017. Ποσό Φόρου που παρακρατήθηκε: 0.01 από: ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ, Αρ. Λογαριασμού:

018. Ποσό Φόρου που παρακρατήθηκε: 0.01 από: ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ, Αρ. Λογαριασμού:

019. Ποσό Φόρου που παρακρατήθηκε: 0.91 από: ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ, Αρ. Λογαριασμού:

020. Ποσό: 119,942.52 για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείου από Π.Ι.:ALPHA BANK είδος: ΣΤΕΓΑΣΤΙΚΟ, ημ. χορήγησης: 29/01/2010, συνολικού ποσού δανείου: 242,294.64

021. Αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης ποσού 2600 που αφορά αυτοκίνητο με αρ. κυκλοφορίας και 12 μήνες χρήσης».

Επειδή, η του με ΑΦΜ σύμφωνα με το με αριθ. /2014 Απόσπασμα Ληξιαρχικής Πράξης Θανάτου, απεβίωσε την 12-1-2014, αφήνοντας κατά τον χρόνο του θανάτου της τους προσφεύγοντες ως μόνους πλησιέστερους συγγενείς της, δυνάμει του με αριθ. πρωτ. /2014 Πιστοποιητικού Εγγυτέρων Συγγενών Αποβίωσαντα και ως κληρονόμους της, δυνάμει της από 10-5-2013 ιδιόγραφης διαθήκης, που δημοσιεύθηκε με το με αριθ. /2014 Πρακτικό Συνεδρίασης του Ειρηνοδικείου και κηρύχθηκε ως κυρία με την με αριθ. /2014 Απόφαση του Ειρηνοδικείου

Επειδή, οι προσφεύγοντες με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζονται ότι τα στοιχεία που εστάλησαν από στην αρμόδια φορολογική αρχή, αναφορικά με την αποβιώσασα, δεν αφορούσαν εξόφληση δανείου, αλλά εξόφληση λογαριασμών που εξυπηρετούσαν δανειακές συμβάσεις της αποβιώσασας, λόγω μεταφοράς των οφειλών σε λογαριασμούς που άνοιξαν οι κληρονόμοι της, με σκοπό την εξυπηρέτηση των εν λόγω δανειακών συμβάσεων. Προς επίρρωση των ισχυρισμών τους, οι προσφεύγοντες προσκόμισαν τόσο στην αρμόδια φορολογική αρχή όσο και στην Υπηρεσία μας με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, τις από 19-2-2021 και 27-4-2021, αντίστοιχα, βεβαιώσεις

Επειδή, σύμφωνα με την από 19-2-2021 βεβαίωση αναφέρεται ότι: «...

*Σας ενημερώνουμε ότι, έπειτα από σχετική διερεύνηση που πραγματοποιήσαμε, εντοπίστηκε ότι οι οφειλές της, Θανούσης πλέον, πιστούχου κας – που εστάλησαν στο ΥΠΟΙΚ το 2014 αφορούσαν σε **ρύθμιση οφειλών** οι οποίες μεταφέρθηκαν σε νέους λογαριασμούς παρακολούθησης με οφειλέτες πλέον τους κληρονόμους αυτής και για το λόγο αυτό βεβαιώνουμε πως **δεν** καταβλήθηκαν σε μετρητά.*

Συγκεκριμένα την 6/8/2014 εξοφλήθηκαν οι λογαριασμοί:

- 1) που ανήκαν σε πρωτοφειλέτη την κα – με ΑΦΜ και την ίδια μέρα ανοίχθηκαν οι λογαριασμοί:
- 2) και μεταφέρθηκαν συμψηφιστικά σε αυτούς ισόποσα οι οφειλές των ανωτέρω υπ' αριθμό ένα (1)».

Επειδή, σύμφωνα με την από 27-4-2021 βεβαίωση αναφέρεται ότι: «...

*Σας ενημερώνουμε ότι, έπειτα από σχετική διερεύνηση που πραγματοποιήσαμε, εντοπίστηκε ότι οι οφειλές της, Θανούσης πλέον, πιστούχου κας – που εστάλησαν στο ΥΠΟΙΚ το 2014 αφορούσαν σε **ρύθμιση οφειλών** οι οποίες μεταφέρθηκαν σε*

νέους Λογαριασμούς παρακολούθησης με οφειλέτες πλέον τους κληρονόμους αυτής και για το λόγο αυτό βεβαιώνουμε πως **δεν** καταβλήθηκαν σε μετρητά.

Συγκεκριμένα την 6/8/2014 εξοφλήθηκαν οι λογαριασμοί:

1)που εξυπηρετούσαν την σύμβασηπου εξυπηρετούσε την σύμβαση καιπου εξυπηρετούσε την σύμβασημε συνοφειλέτες:

A) του με ΑΦΜ

B) του με ΑΦΜ και

Εγγυητές τους:

A) του

B) του

Γ) του

Δ) του

την ίδια μέρα ανοίχθηκαν οι λογαριασμοί:

2) για την σύμβαση, για την σύμβαση και για την σύμβαση μεταφέρθηκαν συμψηφιστικά σε αυτούς ισόποσα οι οφειλές των ανωτέρω υπ' αριθμό ένα (1).

3) Επίσης μετά από έρευνα που ζητήσατε εκ νέου, διενεργήθηκε για τους υπό (1) αριθμούς λογαριασμούς των Συμβάσεων, και και σας γνωρίζουμε πως **καταβλήθηκε ποσό των 0,77€ ΜΟΝΟΝ (Εβδομήντα επτά λεπτά)** στο χρονικό διάστημα από 01.01.2014 έως και την 12.01.2014.».

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώνεται ότι οι οφειλές της αποβιώσας του (ημ/νία θανάτου: 12/1/2014) που εστάλησαν στο ΥΠΟΙΚ το έτος 2014 αφορούσαν σε ρύθμιση οφειλών, οι οποίες μεταφέρθηκαν, μέσω κλεισίματος τραπεζικών λογαριασμών της αποβιώσας που εξυπηρετούσαν τις ως άνω δανειακές συμβάσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς, που άνοιξαν οι προσφεύγοντες – κληρονόμοι, ως οφειλέτες πλέον των εν λόγω δανείων.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων, ότι η αρμόδια φορολογική αρχή εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος κατ' ασφαλή αξιολόγηση των στοιχείων, που της εστάλησαν από, γίνεται δεκτός.

Επειδή, προκειμένου να εξακριβωθεί εάν οι προσφεύγοντες – κληρονόμοι έχουν δηλώσει τις δαπάνες που έχουν καταβάλλει, μέσω των με αριθ. και λογαριασμών για την εξυπηρέτηση της με αριθ. δανειακής σύμβασης, του με αριθ. λογαριασμού για την εξυπηρέτηση της με αριθ. δανειακής σύμβασης και του με αριθ. λογαριασμού για την εξυπηρέτηση της με αριθ.

..... δανειακής σύμβασης, αντίστοιχα, στον κωδ. 727 (έντυπο Ε1) των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και επομένων φορολογικών ετών, αποτελεί θέμα που χρήζει ιδιαίτερου ελέγχου από την αρμόδια φορολογική αρχή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ. / 28-4-2021 ενδικοφανούς προσφυγής των:

A) ΤΟΥ, B) ΤΟΥ,
Γ) ΤΟΥ, Δ) ΤΟΥ
και Ε) ΤΟΥ, ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμων της αποβιώσας ΤΟΥ (ημ/νία θανάτου: 12/1/2014), την τροποποίηση της με αριθ. /2020 (αριθ. χρημ. καταλ. /....., αριθ. ειδοποίησης πράξης) Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και την διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ νέας εκκαθάρισης για την αποβίωσας,
..... ΤΟΥ, για το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.