



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25-02-2022

Αριθμός απόφασης: 613

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aae.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29-10-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός αρ., Τ.Κ., ως μοναδικής εξ αδιαθέτου κληρονόμου της αποβιώσας την 28-06-2021 μητρός της, του Α.Φ.Μ., κατά των με ημερομηνία έκδοσης 09-06-2021 και με αριθμούς ειδοποίησης,, και πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020, αντίστοιχα, του Διοικητή της ΑΑΔΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου.

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

Επί της από 29-10-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ως μοναδικής εξ αδιαθέτου κληρονόμου της αποβιώσας την 28-06-2021 μητρός της, του, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α. Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την 09-06-2021, βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 της μητρός της προσφεύγουσας, του, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν υποβολής από τη μητέρα της προσφεύγουσας της από 09-06-2021 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2016 (Ε9 έτους 2016), προέκυψε σε βάρος της μητρός της προσφεύγουσας, για συνολική αξία ακίνητης περιουσίας ύψους 1.362.537,59€, τελικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 13.786,35€, το οποίο αποτελείται από κύριο φόρο ύψους 4.523,44€ και συμπληρωματικό φόρο ύψους 9.262,91€.

Β. Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την 09-06-2021, βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017 της μητρός της προσφεύγουσας, του, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν υποβολής από τη μητέρα της προσφεύγουσας της από 09-06-2021 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2017 (Ε9 έτους 2017), προέκυψε σε βάρος της μητρός της προσφεύγουσας, για συνολική αξία ακίνητης περιουσίας ύψους 1.362.537,59€, τελικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 13.786,35€, το οποίο αποτελείται από κύριο φόρο ύψους 4.523,44€ και συμπληρωματικό φόρο ύψους 9.262,91€.

Γ. Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την 09-06-2021, βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2018 της μητρός της προσφεύγουσας, του, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν υποβολής από τη μητέρα της προσφεύγουσας της από 09-06-2021 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2018 (Ε9 έτους 2018), προέκυψε σε βάρος της μητρός της προσφεύγουσας, για συνολική αξία ακίνητης περιουσίας ύψους 1.315.174,95€, τελικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 13.079,66€, το οποίο αποτελείται από κύριο φόρο ύψους 4.387,74€ και συμπληρωματικό φόρο ύψους 8.691,92€.

Δ. Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2019 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την

09-06-2021, βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2019 της μητρός της προσφεύγουσας, του, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν υποβολής από τη μητέρα της προσφεύγουσας της από 09-06-2021 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2019 (Ε9 έτους 2019), προέκυψε σε βάρος της μητρός της προσφεύγουσας, για συνολική αξία ακίνητης περιουσίας ύψους 1.294.125,07€, τελικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 11.441,20€, το οποίο αποτελείται από κύριο φόρο ύψους 4.252,06€ και συμπληρωματικό φόρο ύψους 8.460,38€, οι οποίοι μειώθηκαν στο σύνολό τους κατά 10%, ήτοι κατά ποσό ύψους 1.271,24€, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2Α του άρθρου 7 του Ν. 4223/2013, όπως αυτή αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 1 του Ν. 4621/2019.

Ε. Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την 09-06-2021, βάσει της με αριθμό δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2020 της μητρός της προσφεύγουσας, του, η οποία συντέθηκε μηχανογραφικά από την ΑΑΔΕ κατόπιν υποβολής από τη μητέρα της προσφεύγουσας της από 09-06-2021 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου 2020 (Ε9 έτους 2020), προέκυψε σε βάρος της μητρός της προσφεύγουσας, για συνολική αξία ακίνητης περιουσίας ύψους 1.294.125,07€, τελικό οφειλόμενο ποσό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ύψους 11.392,86€, το οποίο αποτελείται από κύριο φόρο ύψους 4.198,35€ και συμπληρωματικό φόρο ύψους 8.460,38€, οι οποίοι μειώθηκαν στο σύνολό τους κατά 10%, ήτοι κατά ποσό ύψους 1.265,87€, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2Α του άρθρου 7 του Ν. 4223/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 35 του Ν. 4701/2020.

Η προσφεύγουσα, ως μοναδική εξ αδιαθέτου κληρονόμος της αποβιώσας την 28-06-2021 μητρός της, του, Α.Φ.Μ., με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν, άλλως να τροποποιηθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παραβίαση των συνταγματικών αρχών της αναλογικής ισότητας συνεισφοράς στα δημόσια βάρη και της δίκαιης φορολόγησης με βάση το ίδιο το αντικείμενο της φορολογίας (παραβίαση των διατάξεων των άρθρων 4 και 78 του Συντάγματος).
- Παραβίαση της αρχής απαγόρευσης διπλής φορολόγησης ένεκα διπλής φορολόγησης του ίδιου αντικειμένου (λόγω της επιβολής επί της ακίνητης περιουσίας του κύριου και του συμπληρωματικού φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α.).

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 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 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 του Ν. 4223/2013 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.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 4223/2013 ορίζεται ότι:

«Α. Υπολογισμός του κύριου φόρου για τα κτίσματα

1. Ο κύριος φόρος που αναλογεί στα δικαιώματα επί των κτισμάτων υπολογίζεται με βάση τη γεωγραφική θέση, την επιφάνεια, τη χρήση, την παλαιότητα, τον όροφο και τον αριθμό προσόψεων του κτίσματος.

Ειδικότερα:

α) Η γεωγραφική θέση του κτίσματος προσδιορίζει την τιμή ζώνης, στην οποία υπάγεται αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982 (Α' 43) και των αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του. Ανάλογα με την τιμή ζώνης που ισχύει την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, γίνεται κατάταξη του κτίσματος σε αντίστοιχη φορολογική ζώνη (Φ.Ζ.).

...

Β. Υπολογισμός κύριου φόρου για οικόπεδα και γήπεδα

Ο κύριος φόρος που αναλογεί στα δικαιώματα επί των γηπέδων εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού (οικόπεδα) ή των γηπέδων εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού (γήπεδα) υπολογίζεται σύμφωνα με τις επόμενες παραγράφους.

1. Ειδικότερα, για τα οικόπεδα:

α) Το οικόπεδο εντάσσεται σε φορολογική ζώνη και προσδιορίζεται συντελεστής φόρου με βάση τη μοναδιαία αξία του οικοπέδου, ...

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4223/2013 ορίζεται ότι:

«1. Στην αξία των δικαιωμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1 επιβάλλεται συμπληρωματικός ΕΝ.Φ.Ι.Α., ο οποίος υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των επόμενων παραγράφων του παρόντος. Η αξία των δικαιωμάτων αυτών υπολογίζεται κατά τα ποσοστά που προκύπτουν από την ανάλογη εφαρμογή των παραγράφων 3 έως και 7 του άρθρου 2.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 4223/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, Α' 170).

2. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2014 λαμβάνονται υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται στο άρθρο 23 του Ν. 3427/2005 (Α' 312):

αα) για τα φυσικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014 και

ββ) τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 έως και 2014.

Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν τη “Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.” έτους 2014, η οποία συντίθεται μηχανογραφικά από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α..

3.α. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν.

...

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται η μηχανογραφική σύνθεση των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και ο τρόπος αποκατάστασης λαθών και ελλείψεων σε στοιχεία ακινήτων των σχετικών δηλώσεων και σε δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, τα έντυπα με τα οποία πραγματοποιούνται διορθώσεις, τα οποία επέχουν θέση τροποποιητικής δήλωσης, τα υποδείγματα χορήγησης απαλλαγών και ο τρόπος υποβολής τους, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία διαδικασία και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος. Με όμοια απόφαση, και κατόπιν ανάλυσης κινδύνου, μπορεί να αναπροσαρμόζεται το οριζόμενο στο εδάφιο 2 της παρούσας περίπτωσης ποσό μείωσης φόρου, για το οποίο διενεργείται έλεγχος της Φορολογικής Διοίκησης.

...

4. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των άρθρων 4 και 5 του παρόντος.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2Α του άρθρου 7 του Ν. 4223/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 35 του Ν. 4701/2020 (ΦΕΚ Α' 128/30-06-2020) και ισχύει από την 1^η Ιανουαρίου 2020, σύμφωνα με την παρ. 3 του αυτού άρθρου και Νόμου, ορίζεται ότι:

«2Α. Ειδικά για τα έτη 2019 και 2020, χορηγείται μείωση στον ΕΝ.Φ.Ι.Α. φυσικών προσώπων, που προκύπτει από την εφαρμογή των άρθρων 4 και 5 και της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, ανάλογα με τη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας, η οποία υπόκειται σε φόρο κατά το άρθρο 4, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5, ως εξής:

α) για αξία ακίνητης περιουσίας μέχρι εξήντα χιλιάδες (60.000) ευρώ, κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%),

β) για αξία ακίνητης περιουσίας μέχρι εβδομήντα χιλιάδες (70.000) ευρώ, κατά ποσοστό είκοσι επτά τοις εκατό (27%),

γ) για αξία ακίνητης περιουσίας μέχρι ογδόντα χιλιάδες (80.000) ευρώ, κατά ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%),

δ) για αξία ακίνητης περιουσίας μέχρι ένα εκατομμύριο (1.000.000) ευρώ, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) και

ε) για αξία ακίνητης περιουσίας άνω του ενός εκατομμυρίου (1.000.000) ευρώ, κατά ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%).

Στη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας της παρούσας παραγράφου δεν συνυπολογίζεται η αξία των δικαιωμάτων επί των γηπέδων εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού.».

Επειδή, βάσει των προαναφερθεισών διατάξεων, ο υπολογισμός του κύριου και συμπληρωματικού φόρου για τα ακίνητα της μητρός της προσφεύγουσας, του, πραγματοποιήθηκε κατ' εφαρμογή των οριζομένων στους πίνακες των άρθρων 4 και 5 του Ν. 4223/2013 κλιμακίων και συντελεστών στα δικαιώματα επί κτισμάτων και οικοπέδων, όπως αυτά συμπεριλήφθηκαν από την ίδια τη μητέρα της προσφεύγουσας στις με αριθμούς,,, και δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020, αντίστοιχα.

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή του ΕΝ.Φ.Ι.Α., προβλέπεται ο προσδιορισμός κύριου και συμπληρωματικού φόρου, βάσει των διατάξεων των άρθρων 4 και 5 του Ν. 4223/2013.

Επειδή, ο συμπληρωματικός φόρος ΕΝ.Φ.Ι.Α. δεν αποτελεί ξεχωριστό, αυτοτελή φόρο, αλλά τμήμα της συνολικής επιβάρυνσης του ΕΝ.Φ.Ι.Α. και, ειδικότερα, στοιχείο επαύξησης της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης με κριτήριο τη φοροδοτική ικανότητα του υποκείμενου στο φόρο, η οποία προκύπτει με βάση τη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας, και κατ' ακολουθίαν δεν τίθεται θέμα διπλής φορολόγησης. Η διαμόρφωση δε του συστήματος του ΕΝ.Φ.Ι.Α. με πρόβλεψη κύριου και, υπό προϋποθέσεις, συμπληρωματικού φόρου είναι επιτρεπτή κατά το Σύνταγμα, δεδομένης της ευρείας ευχέρειας που παρέχεται στο φορολογικό νομοθέτη να διαμορφώνει κατά την κρίση του το ισχύον φορολογικό σύστημα, στο πλαίσιο των ισχυουσών συνταγματικών διατάξεων.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας βασίζονται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η Διοίκηση υποχρεούται σε εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4223/2013, όπως ισχύουν για τα υπό κρίση έτη, και οφείλει να ενεργήσει μόνο βάσει των οριζόμενων με τις εν λόγω διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 29-10-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, Α.Φ.Μ., ως μοναδικής εξ αδιαθέτου κληρονόμου της αποβιώσας την 28-06-2021 μητρός της, του, Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των με ημερομηνία έκδοσης 09-06-2021 και με αριθμούς ειδοποίησης, και πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020, αντίστοιχα, του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος 2016

Τελικό Ποσό Οφειλής: 13.786,35€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 09-06-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Α.Χ.Κ./.....) έτους 2016 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Έτος 2017

Τελικό Ποσό Οφειλής: 13.786,35€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 09-06-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Α.Χ.Κ./.....) έτους 2017 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Έτος 2018

Τελικό Ποσό Οφειλής: 13.079,66€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 09-06-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Α.Χ.Κ./.....) έτους 2018 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Έτος 2019

Τελικό Ποσό Οφειλής: 11.441,20€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 09-06-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Α.Χ.Κ./.....) έτους 2019 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Έτος 2020

Τελικό Ποσό Οφειλής: 11.392,86€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 09-06-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) (Α.Χ.Κ./.....) έτους 2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.