



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19-09-2022

Αριθμός απόφασης: 2862

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: ded.ath@aade.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 20-04-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., ως κληρονόμου εκ διαθήκης της αποβιώσας την 09-04-2008 θείας της (αδερφής του πατρός της), του, Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου/2022 μερικής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του με αριθμό πρωτοκόλλου/2022 αιτήματός της περί διαγραφής του βεβαιωθέντος σε βάρος της ως άνω θανούσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019 [λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης κατά τα έτη αυτά (2014 έως και 2019), καθώς οι ανωτέρω βεβαιώσεις έλαβαν χώρα μετά το χρόνο του θανάτου της (2008)], κατά το μέρος που αυτή (ήτοι η προσβαλλόμενη πράξη) απορρίπτει τη διαγραφή του βεβαιωθέντος σε βάρος της ως άνω αποβιώσας ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου/2022 μερική απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του ανωτέρω αιτήματος της προσφεύγουσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, κατά το μέρος που αυτή απορρίπτει τη διαγραφή του βεβαιωθέντος σε βάρος της ως άνω θανούσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20-04-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ως κληρονόμου εκ διαθήκης της αποβιώσας την 09-04-2008 θείας της (αδερφής του πατρός 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Όπως προκύπτει από το με αριθμό πρωτοκόλλου/2008 απόσπασμα ληξιαρχικής πράξης θανάτου του Ληξιαρχείου του Δήμου (αριθμός πράξης, τόμος, έτος 2008), η θεία της προσφεύγουσας, του, Α.Φ.Μ., απεβίωσε την 09-04-2008. Η εν λόγω θανούσα κατέλιπε τη με αριθμό/2003 δημόσια διαθήκη της, η οποία συντάχθηκε ενώπιον της συμβολαιογράφου- και δημοσιεύτηκε από το Πρωτοδικείο στην από 26-09-2008 συνεδρίασή του με το με αριθμό/2008 πρακτικό του. Δυνάμει της ως άνω διαθήκης η αποβιώσασα κατέλιπε στην προσφεύγουσα ένα ακίνητο (σχετ. Α.Τ.ΑΚ. και) και, πιο συγκεκριμένα, ένα διαμέρισμα επιφάνειας 76 τ.μ., το οποίο βρίσκεται στη , στην περιφέρεια του Δήμου , παρά τον και το , και επί της διασταυρώσεως των οδών στην οποία φέρει τον αριθμό και (πρώην και), το οποίο η τελευταία και αποδέχτηκε την 08-01-2009 βάσει της με αριθμό/2009 δήλωσης αποδοχής κληρονομίας της συμβολαιογράφου- του

Εντός του ίδιου μήνα (ήτοι εντός του Ιανουαρίου του έτους 2009), και συγκεκριμένα την 22-01-2009, το ως άνω περιγραφόμενο ακίνητο πωλήθηκε στον του , Α.Φ.Μ. δυνάμει του με αριθμό/2009 πωλητηρίου συμβολαίου οριζόντιας ιδιοκτησίας της συμβολαιογράφου και κατοίκου , με έδρα την

Εν συνεχεία, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, εκδόθηκαν στο όνομα της ανωτέρω θανούσης οι σχετικές πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019 για τις οποίες δεν προκύπτει να έχουν κοινοποιηθεί στην κληρονόμο (ήτοι στην προσφεύγουσα), ούτε διαπιστώνεται από το υποσύστημα των Εσόδων του συστήματος TAXIS να έχει πραγματοποιηθεί σχετική καταβολή ως προς τις οφειλές στις οποίες αφορούν οι εν λόγω πράξεις.

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα του Μητρώου του συστήματος TAXIS, την 27-01-2020, δηλώθηκε ο θάνατος της θείας της προσφεύγουσας,

..... του, Α.Φ.Μ., στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς (σχετική η με αριθμό/2020 δήλωση) και επίσης από το υποσύστημα των Εσόδων του συστήματος TAXIS διαπιστώνεται ότι στην προσφεύγουσα απεστάλη η με Α/Α/2020 ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

Ακολούθως, στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, το οποίο απεστάλη μέσω του συζύγου της προσφεύγουσας,, ζητήθηκε με το με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 αίτημα η διαγραφή οποιασδήποτε οφειλής ΕΝ.Φ.Ι.Α., η οποία αφορά στο ακίνητο που η προσφεύγουσα κληρονόμησε από τη θεία της, του, Α.Φ.Μ., η οποία απεβίωσε το έτος 2008, στο οποίο η ως άνω Δ.Ο.Υ. απάντησε ηλεκτρονικά την 02-06-2020. Επιπλέον, την 17-06-2020, ο σύζυγος της προσφεύγουσας επανήλθε μέσω νέου ηλεκτρονικού μηνύματος προς τη Δ.Ο.Υ. παρέχοντας τις απαραίτητες διευκρινίσεις αναφορικά με την πώληση του συγκεκριμένου ακινήτου από την προσφεύγουσα υπό την ιδιότητα της κληρονόμου της ανωτέρω θανούσης ήδη από το έτος 2009 δυνάμει του ως άνω πωλητηρίου συμβολαίου, λαμβάνοντας ηλεκτρονική απάντηση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ότι το αίτημα πρέπει να υποβληθεί, ηλεκτρονικά, φέροντας το γνήσιο της υπογραφής της προσφεύγουσας ή του εξουσιοδοτούμενου εκπροσώπου της.

Εν συνεχεία, η ίδια η προσφεύγουσα υπέβαλε στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ. τη με αριθμό πρωτοκόλλου/2022 αίτησή της περί διαγραφής του ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019, ο οποίος είχε βεβαιωθεί σε βάρος της θανούσης θείας της, του, Α.Φ.Μ., μετά το θάνατό της το έτος 2008.

Επί του με αριθμό πρωτοκόλλου/2022 αιτήματος της προσφεύγουσας περί διαγραφής του βεβαιωθέντος σε βάρος της ως άνω θανούσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019, λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης κατά τα έτη αυτά (2014 έως και 2019), καθώς οι ανωτέρω βεβαιώσεις έλαβαν χώρα μετά το χρόνο του θανάτου της (2008), ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς εξέδωσε την προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου/2022 απάντησή του, με την οποία έκανε δεκτό το ως άνω αίτημά της όσον αφορά στη διαγραφή του σχετικού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2017, 2018 και 2019, ενώ απέρριψε το εν λόγω αίτημα αναφορικά με τη διαγραφή του αντίστοιχου ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016 ως ακολούθως:

«Σε απάντηση του αιτήματος της με Α.Φ.Μ. που υπέβαλε, ως κληρονόμος εκ διαθήκης της θανούσης, στις 09-04-2008, με Α.Φ.Μ. και αφορά στη διαγραφή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2014 μέχρι και 2019, λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, κατά τα έτη αυτά, καθώς βεβαιώθηκε στο όνομα της ως άνω θανούσης, μετά το θάνατό της, αναφέρουμε τα ακόλουθα:

Το ως άνω αίτημα υποβλήθηκε ως συνέχεια και επικαιροποίηση του συναφούς αιτήματος που υποβλήθηκε, ηλεκτρονικά, αναρμοδίως, από το σύζυγο της ως άνω κληρονόμου,, με αρ. πρωτ./2020 και απαντήθηκε, από την Υπηρεσία μας, σύμφωνα με την προβλεπόμενη τότε διαδικασία, με ηλεκτρονικά μηνύματα, στις 02-06-2020 και στις 17-06-2020, ότι το αίτημα έπρεπε να υποβληθεί, ηλεκτρονικά, φέροντας το γνήσιο της υπογραφής της συζύγου του ή του εξουσιοδοτούμενου προσώπου, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ΕΝ.Φ.Ι.Α.. Στο πλαίσιο της διαδικασίας αυτής, δόθηκαν, τότε, οι διευκρινίσεις ότι οι κληρονομηθείσες ιδιοκτησίες στην, επί της οδού είχαν ήδη

πωληθεί από την κληρονόμο, από το έτος 2009, με αρ. συμβολαίου/2009 της συμβ/φου και επομένως κατά τα υπόψη έτη, δεν είχε φορολογική υποχρέωση ούτε η θανούσα λόγω του θανάτου της ούτε η κληρονόμος των ακινήτων λόγω πώλησης αυτών.

Η Φορολογική Διοίκηση, λαμβάνοντας υπόψη το ως άνω σχετικό αίτημα (...../2022), προέβη στην έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2017, 2018 και 2019, με τις οποίες διέγραψε τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών αυτών λόγω θανάτου της υπόχρεου.

Ως προς τη διαγραφή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2014, 2015 και 2016, η Φορολογική Διοίκηση, δεν δύναται να προβεί στην έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., διότι έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου εκδόθηκαν οι (αρχικές) πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., στις 31-07-2014, 20-10-2015 και 28-08-2016, αντίστοιχα, και ως εκ τούτου έχει παραγραφεί η σχετική υποχρέωση, σύμφωνα με την παρ. 1 και 2 του άρθρου 36 του Ν.4174/2013.

Κατά της μερικής απόρριψης που αφορά στον ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2014, 2015 και 2016, η αιτούσα έχει το δικαίωμα να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Δ/νσης Επίλυσης Διοικητικών Διαφορών, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, από της κοινοποιήσεως αυτής, με ανάρτηση, στο Α.Φ.Μ. της, στο taxisnet (άρθρο 63 Ν.4174/2013 Κ.Φ.Δ.).

Απευθείας προσφυγή κατά της μερικής αυτής απόρριψης, ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων, κρίνεται απαράδεκτη.».

Η προσφεύγουσα, ως κληρονόμος εκ διαθήκης της αποβιώσας την 09-04-2008 θείας της (αδερφής του πατρός της), του, Α.Φ.Μ., με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με αριθμό πρωτοκόλλου/2022 μερικής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του με αριθμό πρωτοκόλλου/2022 αιτήματός της περί διαγραφής του ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019, ο οποίος βεβαιώθηκε σε βάρος της ανωτέρω θανούσας μετά το χρόνο του θανάτου της (2008), κατά το μέρος που αυτή απορρίπτει τη διαγραφή του βεβαιωθέντος σε βάρος της ως άνω αποβιώσας ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016, β) τη διαγραφή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016 λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης κατά τα έτη αυτά και γ) την απαλοιφή της όποιας οφειλής της (ως κληρονόμου της ανωτέρω θανούσας) ένεκα της ως άνω αιτίας, προβάλλοντας, αναλυτικότερα, τους παρακάτω λόγους:

- Το ως άνω αναφερόμενο ακίνητο, το οποίο περιλαμβανόταν στην κληρονομιά που της κατέλιπε εκ διαθήκης η ανωτέρω αποβιώσασα θεία της, την οποία και αποδέχτηκε με τη με αριθμό/2009 δήλωση αποδοχής κληρονομιάς της συμβολαιογράφου του, πωλήθηκε στον του, Α.Φ.Μ. δυνάμει του με αριθμό/2009 πωλητηρίου συμβολαίου οριζόντιας ιδιοκτησίας της συμβολαιογράφου και κατοίκου, με έδρα την, και, ως εκ τούτου, ήταν στην κυριότητά της για λιγότερο από ένα μήνα εντός του έτους 2009.
- Συνεπώς, δεν υπήρξε κυρία του ως άνω ακινήτου για τα έτη 2014 και επόμενα και, ως εκ τούτου, ουσιαστικά δεν πρέπει να οφείλει τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. που αφορά στο εν λόγω ακίνητο για τα έτη 2014, 2015 και 2016.
- Κατόπιν έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης, «η Φορολογική Διοίκηση προέβη στην έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2017, 2018 και 2019, με τις οποίες διέγραψε τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών αυτών λόγω θανάτου της υπόχρεου» πλην όμως,

παρόλο που δέχτηκε ότι «κατά τα υπόψη έτη (2014 έως και 2019) δεν είχε φορολογική υποχρέωση ούτε η θανούσα λόγω του θανάτου της, ούτε η κληρονόμος των ακινήτων λόγω της πώλησης αυτών», ως προς τα έτη 2014, 2015 και 2016 απεφάνθη ότι «δεν δύναται να προβεί στην έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., διότι έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου εκδόθηκαν οι (αρχικές) πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (ήτοι την 31-07-2014, την 20-10-2015 και την 28-08-2016, αντίστοιχα) και, ως εκ τούτου, έχει παραγραφεί η σχετική υποχρέωση, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 36 του Ν.4174/2013».

- Η διορθωτική πράξη για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016 αφορά στη διαγραφή του ίδιου του υπόχρεου και όχι του ακινήτου, το οποίο και δεν είχε στην κυριότητά της για τα ως άνω χρονικά διαστήματα, η αρχή δε της χρηστής διοίκησης επιτάσσει να μην καταλογίζεται στον διοικούμενο ένα χρέος που δεν είναι εύλογο και δίκαιο να οφείλει για πραγματικούς και νομικούς λόγους, ήτοι το θάνατο της θείας της, του, και την πώληση και μεταβίβαση του ανωτέρω ακινήτου ήδη από τον Ιανουάριο του 2009.
- Προς επίρρωση των ως άνω ισχυρισμών της περί διαγραφής του ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016 λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 63B του Ν.4174/2013.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Αντικείμενο του φόρου» 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.

2. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας, της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφάνειας επί του ακινήτου. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται και στα εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα της αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, επιβάλλεται και στο δικαίωμα της νομής ή οιονεί νομής, της κατοχής, καθώς και στη δέσμευση δικαιωμάτων επί του ακινήτου από Ο.Τ.Α. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 2.

3. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ισούται με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκειμένου στο φόρο.

4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης.

5. Για τον καθορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. λαμβάνεται υπόψη η πραγματική κατάσταση του ακινήτου. Η πραγματική κατάσταση του ακινήτου προκύπτει από την οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο. Αν δεν υπάρχει οριστική εγγραφή, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία του ακινήτου, όπως προκύπτουν από τον τίτλο κτήσης. Αν δεν υπάρχει τίτλος κτήσης, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της πραγματικής κατάστασης του ακινήτου. Αν η πραγματική επιφάνεια του ακινήτου υπερβαίνει αυτή που αναγράφεται στην οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο ή στον τίτλο κτήσης ή στην άδεια οικοδομής ή έχει γίνει αλλαγή της χρήσης του ακινήτου, λαμβάνεται υπόψη η πραγματική επιφάνεια και η πραγματική χρήση του ακινήτου.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 «Υποκείμενο του φόρου» 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.

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 31^η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

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

2. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι και:

...

3. Ο πλήρης κύριος υποχρεούται στην καταβολή του συνολικού ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το ακίνητο κατά το ποσοστό συνιδιοκτησίας του.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 «Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης» 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. 1 του άρθρου 30 «Προσδιορισμός φόρου» του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου 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 «Έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου» του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από το 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,**
- στ) 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 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) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου...».

Επειδή, από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι **εκτελεστός τίτλος** (άρα και νόμιμος) **για την είσπραξη του φόρου**, είναι στην προκείμενη περίπτωση **η ίδια η πράξη του διοικητικού 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 Κ.Φ.Δ., **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 το χρόνο της έκδοσής 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, ακόμη, στην περίπτωση θανάτου του φορολογούμενου, η βεβαίωση της σχετικής οφειλής ως δημοσίου εσόδου ενεργείται, όχι επ' ονόματι του θανόντος φορολογούμενου, αλλά εις βάρος των κληρονόμων αυτού και με συγκεκριμένο για κάθε έναν από αυτούς προσδιορισμό του οφειλόμενου ποσού, διότι μόνο με τον τρόπο αυτό προσδιορίζεται το πρόσωπο του υπόχρεου και το ύψος της υποχρέωσής του, όπως απαιτείται από τις διατάξεις των άρθρων 1885 του Α.Κ., 74 παρ. 1 και 2 του Ν. 2238/1994, 2 παρ. 2 και 4 παρ. 1 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), περαιτέρω δε καθίσταται εφικτή η αμφισβήτηση του κύρους της βεβαίωσης ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων με την άσκηση ανακοπής (πρβλ. ΣτΕ 3925/1986). Επομένως, βεβαίωση φορολογικής οφειλής ενεργηθείσα επ' ονόματι του θανόντος υπόχρεου και κοινοποιηθείσα στους κληρονόμους αυτού, με την αποστολή σχετικών ατομικών ειδοποιήσεων, στην οποία επιπλέον, δεν προσδιορίζεται το ύψος του οφειλόμενου από έκαστο των κληρονόμων ποσού αναλόγως της κληρονομικής του μερίδας, **είναι άκυρη**, λόγω δε του χαρακτήρα της ακυρότητας, αφορούσης στην υπαιτιότητα των υπόχρεων και στο ύψος της οφειλής τους, τα διοικητικά δικαστήρια δεν δύνανται να τροποποιήσουν την πράξη βεβαίωσης, καθορίζοντας, το πρώτον αυτά, αλλά υποχρεούνται να προβούν στην ακύρωσή της (πρβλ. ΣτΕ 1718/2013, 1069/2001).

Επειδή, επίσης, στο με αριθμό ΔΕΛ Β 1155355 ΕΞ 2015/27-11-2015 έγγραφό της, η Διεύθυνση Ελέγχων αναφέρει ότι:

«Σε απάντηση του παραπάνω σχετικού σας αναφορικά με τα αναγραφόμενα πρόσωπα στην πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος αποβιώσαντος, και σε ό,τι αφορά θέματα της αρμοδιότητάς μας που θίγονται σε αυτό, σας γνωρίζουμε τα εξής:

*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 κοινοποίησή 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 κληρονομιάς 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, υπό το πρίσμα των προπαρατεθεισών διατάξεων και των ως άνω διευκρινισθέντων, επί επιβολής κάθε φόρου και εν προκειμένω του φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) είναι υποχρεωτική η έκδοση σχετικής καταλογιστικής πράξης από τη Φορολογική Διοίκηση, η οποία να είναι έγκυρη. Στην υπό κρίση περίπτωση, οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού βάσει των οποίων βεβαιώθηκε ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 έως και 2019 εκδόθηκαν στο όνομα θανόντος φορολογούμενου χωρίς αναφορά και κατ' επέκταση κοινοποίηση στην κληρονόμο αυτού, όπως προβλέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις του Κ.Φ.Δ. και τις οδηγίες της Διοίκησης. Λαμβάνοντας υπόψη τις ιδιαίτερες περιστάσεις και τα πραγματικά δεδομένα της υπόθεσης, όπως αναφέρθηκαν στο ιστορικό αυτής, η Υπηρεσία μας θεωρεί ότι η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή κατά απορριπτικής απάντησης της αρμόδιας φορολογικής αρχής επί αίτησης διαγραφής βεβαιωθέντων ποσών φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) βάσει πράξεων διοικητικού προσδιορισμού εκδοθεισών στο όνομα της ανωτέρω θανούσης και μη κοινοποιηθεισών στην κληρονόμο αυτής (ήτοι στην προσφεύγουσα) πρέπει να εξεταστεί στην ουσία της.

Επειδή, ειδικότερα, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, και συγκεκριμένα από το με αριθμό πρωτοκόλλου/2008 απόσπασμα ληξιαρχικής πράξης θανάτου του Ληξιαρχείου του Δήμου (αριθμός πράξης, τόμος, έτος 2008) προκύπτει ότι η θεία της προσφεύγουσας, του, Α.Φ.Μ., απεβίωσε την **09-04-2008**.

Επειδή, δυνάμει της με αριθμό/2003 δημόσιας διαθήκης της, η αποβιώσασα του, Α.Φ.Μ. κατέλιπε στην προσφεύγουσα ένα ακίνητο (σχετ. Α.Τ.ΑΚ. και) και, πιο συγκεκριμένα, ένα διαμέρισμα επιφάνειας 76 τ.μ., το οποίο βρίσκεται στη , στην περιφέρεια του Δήμου , παρά τον και το , και επί της διασταυρώσεως των οδών στην οποία φέρει τον αριθμό και (πρώην και), το οποίο η τελευταία και αποδέχτηκε την 08-01-2009 βάσει της με αριθμό/2009 δήλωσης αποδοχής κληρονομίας της συμβολαιογράφου του , την οποία υπέβαλε στην αρμόδια φορολογική αρχή και η οποία προσκομίστηκε από την προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, εντός του ίδιου μηνός (ήτοι εντός του Ιανουαρίου του έτους 2009), και συγκεκριμένα την **22-01-2009**, το ως άνω περιγραφόμενο ακίνητο πωλήθηκε από την προσφεύγουσα στον του , Α.Φ.Μ. δυνάμει του επίσης προσκομισθέντος με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό/2009 πωλητηρίου συμβολαίου οριζόντιας ιδιοκτησίας της συμβολαιογράφου και κατοίκου , , με έδρα την

Επειδή, με τις από 31-07-2014, 20-10-2015 και 28-08-2016 εκδοθείσες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014, 2015 και 2016, αντίστοιχα, προσδιορίστηκε σε βάρος της ως άνω θανούσης ο αντίστοιχος ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα εν λόγω έτη, και συγκεκριμένα για τα έτη 2014, 2015 και 2016, και επομένως **αφορά έτη μεταγενέστερα του χρόνου θανάτου της (2008).**

Επειδή, οι ως άνω σχετικές πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014, 2015 και 2016 εκδόθηκαν την 31-07-2014, την 20-10-2015 και την 28-08-2016, αντίστοιχα, ήτοι **μετά την ημερομηνία του θανάτου της (09-04-2008)**, σε βάρος της ανωτέρω αποβιωσάσης χωρίς καμία αναφορά στο όνομα και στα στοιχεία της κληρονόμου της, ήτοι εκδόθηκαν σε κάθε περίπτωση σε βάρος ανύπαρκτου προσώπου.

Επειδή, επίσης, ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. που προσδιορίστηκε με τις προαναφερθείσες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού για καθένα από τα υπό κρίση έτη (2014 έως και 2016) και ο οποίος, σύμφωνα με τις πράξεις αυτές, αφορά στο σύνολό του το ανωτέρω κληρονομηθέν από την προσφεύγουσα ακίνητο (σχετ. Α.Τ.ΑΚ. και), **αφορά σε έτη κατά τα οποία το εν λόγω ακίνητο δεν βρισκόταν ούτε στην κυριότητα της κληρονόμου της ως άνω αποβιωσάσης (ήτοι της προσφεύγουσας) λόγω πώλησής του την 22-01-2009.**

Επειδή, ομοίως, κατά τις ημερομηνίες έκδοσης των παραπάνω πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014, 2015 και 2016, ήτοι κατά την 31-07-2014, την 20-10-2015 και την 28-08-2016, αντίστοιχα, **κάτοχος του προαναφερθέντος ακινήτου δεν ήταν ούτε η κληρονόμος της ως άνω θανούσας (ήτοι η προσφεύγουσα).**

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, κατά τα υπό κρίση έτη (2014, 2015 και 2016), **δεν είχε σχετική φορολογική υποχρέωση ούτε η αποβιώσασα, του, Α.Φ.Μ., λόγω του προγενέστερου θανάτου της (την 09-04-2008), ούτε η εκ διαθήκης κληρονόμος (ήτοι η ίδια η προσφεύγουσα) του ως άνω περιγραφόμενου ακινήτου της θανούσας (σχετ. Α.Τ.ΑΚ. και)** λόγω της προγενέστερης πώλησης αυτού (την 22-01-2009), το οποίο, όπως αναφέρθηκε και στο ιστορικό της υπόθεσης, δέχτηκε και δεν αμφισβήτησε και ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και στη βάση αυτή προέβη στη διαγραφή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2017, 2018 και 2019 χωρίς όμως να προβεί και σε αντίστοιχη διαγραφή για τα έτη 2014, 2015 και 2016 θεωρώντας ότι υφίσταται ως προς τα εν λόγω έτη θέμα παραγραφής.

Επειδή, ωστόσο, στην υπό κρίση υπόθεση, δεν τίθεται θέμα παραγραφής, καθώς πρόκειται για **άκυρες πράξεις**, δεδομένου ότι οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014 έως και 2019 που εκδόθηκαν από τη Διοίκηση μεταγενέστερα του θανάτου και στο όνομα της θανούσας χωρίς καμία αναφορά σε κληρονόμο είναι σε κάθε περίπτωση άκυρες, καθότι εκδόθηκαν **σε βάρος ανύπαρκτου προσώπου** και περεταίρω αφορούν και σε ακίνητο του οποίου η κυριότητα, όπως δέχεται και η φορολογική αρχή, κατά το χρόνο έκδοσης των πράξεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., δεν ανήκει ούτε στη θανούσα, αλλά ούτε και στην κληρονόμο της (ήτοι στην προσφεύγουσα), αλλά σε τρίτο πρόσωπο. Ως εκ τούτου, δεδομένης της έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης και της κληρονόμου της, δεν χωρεί ακύρωση των εν λόγω πράξεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. που εκδόθηκαν στο όνομα της θανούσας και εκ νέου έκδοση πράξεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. με αναφορά στο όνομα και στα στοιχεία της κληρονόμου της (ήτοι της προσφεύγουσας) στο σώμα καθεμίας εκ των πράξεων αυτών.

Επειδή, βάσει των ως άνω εκτεθέντων, οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, ως κληρονόμου εκ διαθήκης της αποβιωσάσης την 09-04-2008 θείας της (αδερφής του πατρός της), του, Α.Φ.Μ., κρίνονται βάσιμοι και, ως εκ τούτου, το αίτημά της περί ακύρωσης των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου

Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) και διαγραφής του βεβαιωθέντος σε βάρος της ανωτέρω αποβιωσάσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016 γίνεται αποδεκτό.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 20-04-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, Α.Φ.Μ., ως κληρονόμου εκ διαθήκης της αποβιωσάσης την 09-04-2008 θείας της (αδερφής του πατρός της), του, Α.Φ.Μ., και την ακύρωση της με αριθμό πρωτοκόλλου/2022 μερικής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του με αριθμό πρωτοκόλλου/2022 αιτήματος της προσφεύγουσας περί διαγραφής του βεβαιωθέντος σε βάρος της ως άνω θανούσας ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019 κατά το μέρος που αυτή απορρίπτει τη διαγραφή του βεβαιωθέντος σε βάρος της ανωτέρω αποβιωσάσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016 και όπως ο Προϊστάμενος της εν λόγω Δ.Ο.Υ. αποδεχθεί το σχετικό αίτημά της και προβεί σε διαγραφή του ως άνω βεβαιωθέντος ΕΝ.Φ.Ι.Α. και για τα έτη αυτά (2014 έως και 2016).

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

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.