



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604538

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 6/6/2022

Αριθμός απόφασης: 2244

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).

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 04-02-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή:

α) Του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου Περιστερίου, επί της οδού ως κληρονόμος του αποβιώσαντος στις 26-05-2015, του με Α.Φ.Μ. και

β) Της του με Α.Φ.Μ., κατοίκου Περιστερίου, επί της οδού ως κληρονόμος του αποβιώσαντος στις 26-05-2015, του με Α.Φ.Μ.,

κατά της με αριθμό δήλωσης/22-11-2021 (αριθ. ειδοποίησης) πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό δήλωσης/22-11-2021 (αριθ. ειδοποίησης) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 04-02-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου

Περιστερίου, επί της οδού , ως κληρονόμος του αποβιώσαντος στις 26-05-2015, του με Α.Φ.Μ. και

β) Της του με Α.Φ.Μ. ., κατοίκου , επί της οδού , ως κληρονόμος του αποβιώσαντος στις 26-05-2015, του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό δήλωσης/22-11-2021 (αριθ. ειδοποίησης) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου προσδιορίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος στις 26-05-2015, του με Α.Φ.Μ., τελικό ποσό προς πληρωμή 5.383,72€. Ειδικότερα, η εν λόγω αρμόδια Φορολογική Αρχή εξέδωσε την ανωτέρω πράξη, κατόπιν αξιοποίησης στοιχείων και πληροφοριών που είχε στη διάθεσή της και συνεπεία αυτών εκτίμησε το συνολικό εισόδημα του αποβιώσαντα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας σε 21.996,00€, από κύριες συντάξεις σε 2.512,20€, από επικουρικές σε 576,20€ και από τόκους ημεδαπής προέλευσης σε 23,36€.

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

- Ο εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου εισοδήματος υπολογίστηκε εσφαλμένα για όλο το φορολογικό έτος 2015 ενώ θα έπρεπε να υπολογιστεί για πέντε μήνες εφόσον ο του με Α.Φ.Μ. απεβίωσε στις 26-05-2015.
- Για το διάστημα μετά το θάνατο του του με Α.Φ.Μ., ήτοι από 27-05-2015 έως 31-12-2015 τα εισοδήματα από τα εισπραττόμενα ενοίκια δηλώθηκαν από την κληρονόμο του με Α.Φ.Μ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του Ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 18 του Ν.4446/2016, ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.».

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1012/2022 με θέμα: «Παράταση προθεσμίας υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Α' 170), των φυσικών προσώπων και των νομικών προσώπων και οντοτήτων ή πληρεξουσίων και εκπροσώπων αυτών, που έχουν την κύρια κατοικία ή κύρια εγκατάσταση (έδρα) στις Περιφέρειες Αττικής, Κρήτης και Νοτίου Αιγαίου, στις Περιφερειακές Ενότητες Βοιωτίας και Εύβοιας της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας, στην Περιφερειακή Ενότητα Σποράδων της Περιφέρειας Θεσσαλίας και στο Δήμο της Περιφερειακής Ενότητας Φθιώτιδας της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας» αναφέρεται ότι: «1. Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από τις 24 έως και τις 31 Ιανουαρίου 2022, παρατείνονται μέχρι και τις 4 Φεβρουαρίου 2022, για τα φυσικά πρόσωπα και τα νομικά πρόσωπα και οντότητες ή τους πληρεξουσίου και εκπροσώπους αυτών, που έχουν την κύρια κατοικία ή κύρια εγκατάσταση

(έδρα) στις Περιφέρειες Αττικής, Κρήτης και Νοτίου Αιγαίου, στις Περιφερειακές Ενότητες Βοιωτίας και Εύβοιας της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας, στην Περιφερειακή Ενότητα Σποράδων της Περιφέρειας Θεσσαλίας και στο Δήμο της Περιφερειακής Ενότητας Φθιώτιδας της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας.»

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: «3. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αποβιώσει ή μεταφέρει την κατοικία του στο εξωτερικό, η δήλωση υποβάλλεται από τους κατά περίπτωση υπόχρεους, καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους και συνοδεύεται από δικαιολογητικά και στοιχεία που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.....

5. Υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης είναι:.....

γ) σε περίπτωση θανάτου του φορολογούμενου, οι κληρονόμοι του για τα εισοδήματά του μέχρι τη χρονολογία του θανάτου του.»».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1041/06-04-2016 όπως συμπληρώθηκε με την ΠΟΛ 1096/04-07-2016 με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2015, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή» αναφέρει στην παράγραφο 7 του άρθρου 1 ότι: «Οι δηλώσεις των αποβιωσάντων υποβάλλονται αποκλειστικά σε χειρόγραφη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. έως 31/12/2016. Στην περίπτωση αυτή απαιτείται ενημέρωση του Τμήματος ή Γραφείου Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ του αποβιώσαντος πριν από την υποβολή της δήλωσης με την ημερομηνία θανάτου και τα στοιχεία των νόμιμων κληρονόμων/εγγυτέρων συγγενών, προσκομίζοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 «Εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου» του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4223/2013 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) 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.

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

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. Α.1178/ 12-08-2021 «Έκδοση πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, τέλους επιτηδεύματος και φόρου πολυτελούς διαβίωσης για τα φορολογικά έτη 2015 και επόμενα.» (ΦΕΚ Β' 3717/12.08.2021) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. αναφέρεται ότι: «Άρθρο 1 Προϋποθέσεις έκδοσης πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

Για τα φορολογικά έτη 2015 και επόμενα στις περιπτώσεις που φορολογούμενοι, φυσικά πρόσωπα, παρά την υποχρέωσή τους να υποβάλουν δήλωση φόρου εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 67 του ν. 4172/2013 (εφεξής ΚΦΕ), 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 και
- β) ποσό φόρου προς βεβαίωση για τον φορολογούμενο που υπερβαίνει το ποσό των τριάντα (30) ευρώ...

Άρθρο 2 Στοιχεία που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος κατά την έκδοση πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

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

- α) τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα για τα φορολογικά έτη 2015 και επόμενα,

- β) διαθέσιμα στοιχεία που αφορούν λοιπά εισοδήματα και αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων των άρθρων 31 και 32 του ΚΦΕ, τα οποία αποστέλλονται ετησίως δυνάμει της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1033/2014 απόφασης ή περιλαμβάνονται στην τελευταία προ του έτους για το οποίο εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος και στην περιουσιακή κατάσταση του εκάστοτε έτους, όπως αυτή προκύπτει από το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Περιουσιολογίου της Α.Α.Δ.Ε. ή

- γ) ηλεκτρονική βάση δεδομένων, που είναι διαθέσιμη στην Α.Α.Δ.Ε. και δύνανται να αφορούν την άσκηση επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητας, καθώς επίσης και από στοιχεία που λήφθηκαν στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών για την εφαρμογή της διεθνούς διοικητικής συνεργασίας στο πεδίο της άμεσης φορολογίας ή
- δ) εν γένει κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 4174/2013 (εφεξής ΚΦΔ), η οποία εξυπηρετεί την

ανάγκη διασταύρωσης των δηλούμενων εισοδημάτων, των παρακρατούμενων φόρων ή των δαπανών.

Άρθρο 3 Τύπος και περιεχόμενο πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

...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...

...Άρθρο 7 Ακύρωση/τροποποίηση αμφισβήτηση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

1. Σε περίπτωση πρόκλησης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, αριθμητικού ή υπολογιστικού λάθους, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ.

2. 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, στο σώμα της με αριθμό δήλωσης/22-11-2021 (αριθ. ειδοποίησης) πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου 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 2015.

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. Εισόδημα από ακίνητα ποσού 18996 ευρώ βάσει της δήλωσης Ε3 φορ. έτους 2015 του φορολογούμενου με ΑΦΜ:

003. Εισόδημα από ακίνητα ποσού 3000 ευρώ βάσει της δήλωσης Ε3 φορ. έτους 2015 του φορολογούμενου με ΑΦΜ:

004. Εισόδημα ποσού 2.512,2 ευρώ από αρχείο βεβαίωσης αποδοχών/συντάξεων που υπέβαλε ο εργοδότης/φορέας με ΑΦΜ

005. Εισόδημα ποσού 576,2 ευρώ από αρχείο βεβαίωσης αποδοχών/συντάξεων που υπέβαλε ο εργοδότης/φορέας με ΑΦΜ

006. Ποσό τόκων: 0,02 από: ΤΡΑΠΕΖΑ, Αρ. Λογαριασμού: **

007. Ποσό τόκων: 0,47 από: ΤΡΑΠΕΖΑ, Αρ. Λογαριασμού: **

008. Ποσό τόκων: 1,62 από: ΤΡΑΠΕΖΑ, Αρ. Λογαριασμού: **

009. Ποσό τόκων: 21,25 από: ΤΡΑΠΕΖΑ, Αρ. Λογαριασμού: **

010. Ποσό Φόρου που παρακρατήθηκε: 0,07 από ΤΡΑΠΕΖΑ, Αρ. Λογαριασμού: **

011. Ποσό Φόρου που παρακρατήθηκε: 0,24 από ΤΡΑΠΕΖΑ, Αρ. Λογαριασμού: **

012. Ποσό Φόρου που παρακρατήθηκε: 3,19 από ΤΡΑΠΕΖΑ , Αρ. Λογαριασμού: **.....

013 Αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης ποσού 0 που αφορά αυτοκίνητο με αρ. κυκλοφορίας ΟΧ και 0 μήνες χρήσης.»

Επειδή, ο του με Α.Φ.Μ., σύμφωνα με το με αριθ./3/ 28-5-2015 Απόσπασμα Ληξιαρχικής Πράξης Θανάτου, απεβίωσε την 26-05-2015, αφήνοντας κατά τον χρόνο του θανάτου του τους προσφεύγοντες ως μόνους πλησιέστερους συγγενείς του, δυνάμει του με αριθ. πρωτ./25-06-2015 Πιστοποιητικού Πλησιεστέρων Συγγενών Αποβιώσαντα.

Επειδή, εν προκειμένω, την 16-11-2015 οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου την υπ' αριθμ. δήλωση μεταβολής με την οποία δήλωσαν ότι ο του με Α.Φ.Μ. απεβίωσε στις 26-05-2015 καταλείποντας αυτούς κληρονόμους.

Επειδή, η με αριθμό δήλωσης/22-11-2021 (αριθ. ειδοποίησης) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου εκδόθηκε την 22-11-2021 δηλαδή μετά την ημερομηνία θανάτου του (26-05-2015) και μετά την ημερομηνία δήλωσης των κληρονόμων στο μητρώο (16-11-2015).

Επειδή, δεν υποβλήθηκε δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 για τον αποβιώσαντα του με Α.Φ.Μ.

Επειδή, ο αποβιώσας του με Α.Φ.Μ. είχε στην κατοχή του ακίνητο, ήτοι επαγγελματική στέγη ισογείου επιφάνειας 156,00 τ.μ., που βρίσκεται στο ΠΕΡΙΣΤΕΡΙ, επί της οδού και οικία πρώτου ορόφου επιφάνειας 30,00τ.μ. που βρίσκεται στο ΠΕΡΙΣΤΕΡΙ, επί της οδού Συγκεκριμένα για το φορολογικό έτος 2015 προέκυψε εισόδημα από ακίνητη περιουσία, ποσού 18.996,00€, βάσει της δήλωσης Ε3 φορολογικού έτους 2015, του με ΑΦΜ και ποσού 3.000€ βάσει της δήλωσης Ε3 φορολογικού έτους 2015, του νομικού προσώπου «.....» με ΑΦΜ

Επειδή, η δεύτερη προσφεύγουσα στα έντυπα Ε1 και Ε2, φορολογικού έτους 2015 έχει δηλώσει τα εισοδήματα που έλαβε από την εκμίσθωση των ως άνω ακινήτων μεταξύ της ιδίας του με ΑΦΜ και του νομικού προσώπου «.....» με ΑΦΜ, για το χρονικό διάστημα 27-05-2015 έως 31-12-2015, ήτοι μετά την ημερομηνία θανάτου του αποβιώσαντος

Επειδή, σύμφωνα με την αριθ. καταχωρ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, της δεύτερης προσφεύγουσας, του με Α.Φ.Μ. έχει δηλωθεί στον κωδικό 103 «Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών» το συνολικό ποσό των μισθωμάτων, ύψους 2.625,00 €, που αφορά την εκμίσθωση του οικίας επί της οδού και στον κωδικό 105 «Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών, χώρων στάθμευσης, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φου ή θεάτρων κλπ, ύψους 15.838,10 €, που αφορά την εκμίσθωση της επαγγελματικής στέγης επί της οδού Επιπλέον, τα ως άνω συνολικά ποσά των μισθωμάτων, έχουν δηλωθεί και στο με αριθ. καταχώρησης

.....έντυπο Ε2 (αναλυτική κατάσταση για μισθώματα ακίνητης περιουσίας), φορολογικού έτους 2015, της ιδίας.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, διαπιστώνεται ότι ο θανών δεν είναι ιδιοκτήτης των ανωτέρω ακινήτων για το διάστημα από 27/05/2021 έως 31/12/2015 τα οποία κληρονόμησαν οι νόμιμοι κληρονόμοι και δήλωσε αντίστοιχα στις οικείες φορολογικές δηλώσεις η του, με Α.Φ.Μ. όπως παρατίθεται ανωτέρω και εκ παραδρομής οι προαναφερόμενοι μισθωτές δήλωσαν ως εκμισθωτή των εν λόγω ακινήτων τον αποβιώσαντα για όλο το φορολογικό έτος 2015. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων, περί του γεγονότος ότι η αρμόδια Φορολογική Αρχή εσφαλμένα καταλόγισε φόρο από ακίνητα για όλη την φορολογική χρήση 2015, γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από 04-02-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Περιστερίου, επί της οδού, ως κληρονόμος του αποβιώσαντος στις 26-05-2015, του με Α.Φ.Μ. και
β) Της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Περιστερίου, επί της οδού, ως κληρονόμος του αποβιώσαντος στις 26-05-2015, του με Α.Φ.Μ. και την **τροποποίηση** της με αριθμό δήλωσης/22-11-2021 (αριθ. ειδοποίησης) πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**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.