



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα, 03/06/2022

Αριθμός απόφασης: 2195

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 και 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 04/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ:, κατοίκου, του, ΑΦΜ:, κατοίκου, της, ΑΦΜ: κατοίκου και της, ΑΦΜ: κατοίκου, ως νομίμων κληρονόμων με ποσοστό της εξ αδιαθέτου κληρονομικής διαδοχής κατ' ¼ έκαστου του ελεγχόμενου, ΑΦΜ:, κατά της υπ' αριθμ. /29-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2015 , καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η επανεξέταση, καθώς και την από 29/12/2021 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
7. Την Α. 1012/2022 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **04/02/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **ΑΦΜ:**, του, **ΑΦΜ:**, της, **ΑΦΜ:** και της, **ΑΦΜ:**, ως νομίμων κληρονόμων του ελεγχόμενου, **ΑΦΜ:**, 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:

1. Με την υπ' αριθμ. /**29-12-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος , **ΑΦΜ:** κύριος φόρος ποσού 70.085,04 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 35.367,52 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 30.684,17 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **136.136,73 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4174/2013.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 29/12/2021 οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία συντάχθηκε βάσει των υπ' αριθμ. /22-10-2020 και /22-10-2020 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας σε βάρος του αποβιώσαντος, **ΑΦΜ:** και της συζύγου του (πρώτη προσφεύγουσα). Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη: α) την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, β) την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου και της συζύγου του (όπως προκύπτουν από την μηχανογραφική εφαρμογή του Σ.Μ.Τ.Λ.) που περιλαμβάνουν κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου και της συζύγου του, γ) τα υπομνήματά που κατέθεσαν οι ελεγχόμενοι στα αιτήματα Παροχής Πληροφοριών άρθρου 14 ν.4174/2013 και Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου με το σύνολο των προσκομισθέντων αποδεικτικών στοιχείων, **διαπίστωσε ότι:** υφίστανται πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς συνολικού ποσού 334.795,43€ για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσής τους ή ότι τα εν λόγω ποσά έχουν φορολογηθεί ή ότι απαλλάσσονται του φόρου με ειδική διάταξη και κρίθηκε ότι τα εν λόγω ποσά αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και φορολογούνται ως κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21§4 του ΚΦΕ. Ο έλεγχος έκρινε ότι το ως άνω ποσό αφορά αποκλειστικά τον αποβιώσαντα, **ΑΦΜ:**, λόγω της ενεργής επαγγελματικής του δραστηριότητας και των εισοδημάτων που λαμβάνει από το κεφάλαιο.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της προβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Μη νόμιμη η διενέργεια του παρόντος ελέγχου επί τη βάση των έμμεσων τεχνικών ελέγχου του άρθρου 27 του ν.4174/2013. Ο ελεγχόμενος δεν εντάσσεται σε καμία από τις κατηγορίες που ρητά απαριθμούνται στο εν λόγω άρθρο. Επίσης δεν υφίσταται αιτιολογημένη απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την επιλογή της μεθόδου.
2. Μη νόμιμη και εσφαλμένη η εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος στο φορολογικό έτος 2015.
3. Μη νόμιμη και εσφαλμένη η αιτιολογία της εφαρμογής της έμμεσης τεχνικής ελέγχου των καταθέσεων μετρητών και δαπανών σε μετρητά.
4. Μη νομιμότητα της προσβαλλόμενης πράξης και παραγραφή της. Η προσβαλλόμενη πράξη και ο καταλογισμός σε βάρος του δεύτερου, τρίτου και τέταρτου προσφεύγοντα με μη νόμιμη ταμειακή βεβαίωση του χρέους είναι μη νόμιμη και έχει υποπέσει, στην από το Νόμο, προβλεπόμενη παραγραφή εφόσον για τον δεύτερο, τρίτο και τέταρτο προσφεύγοντα δεν επιδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη εντός, στην από το Νόμο, οριζόμενη προθεσμία ήτοι μέχρι 31/12/2021 και με προσδιορισμό του ύψους προς τον καθένα που αναλογεί με βάση την εξ αδιαθέτου κληρονομική διαδοχή ήτοι του $\frac{1}{4}$.Ως προς την πρώτη προσφεύγουσα η ανάρτηση της προσβαλλόμενης πράξης και για όλο το ποσό του επιβλητέου φόρου στο όνομά της ενώ η ίδια ενέχεται ως προς την υποχρέωση της μόνο κατά το ποσοστό της εξ αδιαθέτου κληρονομικής διαδοχής του $\frac{1}{4}$ επ αυτού λόγω αποβιώσεως του αρχικώς υπόχρεου συζύγου της, καθιστά την προσβαλλόμενη πράξη μη νόμιμη ως παραγεγραμμένη ακυρωτέα στο σύνολό της.
5. Εσφαλμένος καταλογισμός τραπεζικών πιστώσεων βάσει του άρθρου 21 παρ. 4 του Ν.4172/2013 κατά το ποσό των 334.795,43 ευρώ ως εισόδημα. Συγκεκριμένα, ποσό 84.064,45 ευρώ καταλογίστηκε ως εισόδημα αόριστα και αναίτια, ποσό 59.100,00 τεκμηριώνεται με αποδεικτικά που προσκομίζονται με την παρούσα προσφυγή στο Παράρτημα II , ποσό 9.932,52 αιτιολογείται με το δεδομένο του πολύ μικρού ύψους και αναλύονται στο Παράρτημα II και ποσό 181.698,46 βεβαιώνεται η πηγή προέλευσης ως συναλλαγές από δραστηριότητες της επιχείρησης και αναλύονται στο Παράρτημα II της παρούσας προσφυγής κατά συνέπεια δεν τεκμαίρονται ως εισόδημα και κατά συνέπεια απαλλάσσεται του φόρου .
6. Εσφαλμένος υπολογισμός Λογιστικών διαφορών του φορολογικού έτους 2015. Διαγραφή Λογιστικών Διαφορών 85.622,95€, διότι όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα έγγραφα εξοφλήθηκαν με χρήση τραπεζικού μέσου.

Ως προς τον 4ο ισχυρισμό

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 1 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι: «Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα

οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου»,

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 37 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι: «Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου, β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο, γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης, δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη, ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής, ς) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος, ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα, κ) λοιπές πληροφορίες. Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34. Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα»,

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι: «1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. 2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι: α) ..., β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου...», σύμφωνα δε με την αιτιολογική έκθεση «Με τις διατάξεις του άρθρου 45 ορίζεται, ότι η είσπραξη του φόρου γίνεται δυνάμει άμεσα εκτελεστού τίτλου που στην περίπτωση ... διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου είναι η πράξη τελικού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου...»

Επειδή, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι εκτελεστός τίτλος (άρα και νόμιμος) για την είσπραξη του φόρου, είναι στην προκείμενη περίπτωση η ίδια η πράξη του οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, και τα ελαττώματα του τίτλου επιδρούν στο κύρος της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης. Αν, δηλαδή, ελλείπει κάποιο από τα παραπάνω στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 37 του ΚΦΔ, ο τίτλος καθίσταται άκυρος και η κατ' ακολουθία εκτέλεση που στηρίζεται σε αυτόν είναι μη νόμιμη. Επιπλέον, καταλογιστική πράξη που εκδόθηκε κατά φυσικού προσώπου μετά το θάνατο του είναι άκυρη, ως στρεφόμενη κατ' ανύπαρκτου, κατά τον χρόνο της έκδοσης της υποκειμένου φορολογικής ενοχής, δεδομένου ότι αυτή προϋποθέτει υφιστάμενο πρόσωπο, υποκείμενο σε δικαιώματα και υποχρεώσεις (ΣτΕ Ολ 179/1977, ΣτΕ 1014/1983, ΣτΕ 1779/1988 κ.α.)

Επειδή, στο υπ' αριθμ. ΔΕΛ Β 1155355ΕΞ2015/27-11-2015 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 κοινοποίηση 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, εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος σε βάρος του , ΑΦΜ: και της συζύγου του (πρώτη προσφεύγουσα) βάσει των υπ' αριθμ. /22-10-2020 και /22-10-2020 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ.

Επειδή, σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου, η φορολογική αρχή διαπίστωσε ότι: υφίστανται πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς συνολικού ποσού 334.795,43€ για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσής τους ή ότι τα εν λόγω ποσά έχουν φορολογηθεί ή ότι απαλλάσσονται του φόρου με ειδική διάταξη και κρίθηκε ότι τα εν λόγω ποσά αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και φορολογούνται ως κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21§4 του ΚΦΕ. Ο έλεγχος έκρινε ότι το ως άνω ποσό αφορά αποκλειστικά τον ελεγχόμενο , ΑΦΜ: , λόγω της ενεργής επαγγελματικής του δραστηριότητας και των εισοδημάτων που λαμβάνει από το κεφάλαιο.

Επειδή, εν συνεχεία εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη και καταλογίστηκε σε βάρος του ελεγχόμενου το συνολικό ποσό των 136.136,73€.

Επειδή, ωστόσο, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο ως άνω ελεγχόμενος απεβίωσε την 05/05/2021 και ότι ο θάνατος δηλώθηκε στο taxis την 11/05/2021.

Επειδή, βάσει των ως άνω προκύπτει ότι με την υπό κρίση προσφυγή, οι προσφεύγοντες επικαλούνται ακυρότητα της προσβαλλόμενης πράξης διότι δεν είναι νόμιμος τίτλος καθόσον δεν αναφέρονται τα ονόματα των κληρονόμων.

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

Επειδή, συνεπώς η προσβαλλόμενη πράξη αποτελεί μη νόμιμο τίτλο, ως εκδοθείσα κατ' ανύπαρκτου προσώπου και καθόσον δεν αναφέρονται τα ονόματα των κληρονόμων. Ως εκ τούτου και η ταμειακή βεβαίωση του κρινόμενου ποσού είναι μη νόμιμη και ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγόντων γίνεται δεκτός.

Ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κρίνεται τυπικά πλημμελής και ακυρώνεται.

Επειδή, μετά τα ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών προσβαλλόμενων με την υπό κρίση προσφυγή λόγων.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 6 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 και 2 περ. γ' του ν. 4174/2013:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους «εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

.....

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης, η οποία δεν προσβάλλεται με ένδικο βοήθημα ή μέσο και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά....».

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο της Δ/νσης Ελέγχων, της Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου» στο κεφάλαιο Β. Λοιπά θέματα στην παράγραφο 1 εδάφιο 4 & 5 αναφέρεται ότι:

«Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, το ταχύτερο δυνατόν, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωση τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-02-2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ένδικου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοση της ακυρωθείσας πράξης».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 04/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , ΑΦΜ: , του , ΑΦΜ: ,

της , ΑΦΜ: και της , ΑΦΜ: , ως νομίμων κληρονόμων του ελεγχόμενου , ΑΦΜ: , και την ακύρωση για λόγους τυπικής πλημμέλειας της υπ' αριθμ. /29-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος/πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2015.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.