



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02-01-2023

Αριθμός απόφασης: 2

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 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022, Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό 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 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 05-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ., κατοίκου Αθηνών, οδός αρ., Τ.Κ., ως κληρονόμου του αποβιώσαντος την 13-04-2012 πατρός της, του, Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου/29-08-2022 μερικής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του από 10-08-2022 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό)/20220810/1153 αιτήματός της περί διαγραφής του βεβαιωθέντος σε βάρος του ως άνω θανόντος ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018,

2019, 2020, 2021 και 2022 [λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης κατά τα έτη αυτά (2014 έως και 2022), καθώς οι ανωτέρω βεβαιώσεις έλαβαν χώρα μετά το χρόνο του θανάτου του (2012)], κατά το μέρος που αυτή (ήτοι η προσβαλλόμενη πράξη) απορρίπτει τη διαγραφή του βεβαιωθέντος σε βάρος του ως άνω αποβιώσαντος ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου/29-08-2022 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 του ως άνω θανόντος 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 05-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ως κληρονόμου του αποβιώσαντος την 13-04-2012 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Όπως προκύπτει από την από 19-06-2013 ληξιαρχική πράξη θανάτου του Ληξιαρχείου του Δήμου (αριθμός πράξης, τόμος, έτος 2012), ο πατέρας της προσφεύγουσας, του με Α.Φ.Μ., απεβίωσε την 13-04-2012.

Επιπλέον, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, και πιο συγκεκριμένα βάσει της προσκομισθείσας με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή «Βεβαίωσης μεταβολής ατομικών στοιχείων φυσικού προσώπου», η οποία εκδόθηκε κατόπιν υποβολής στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς της με αριθμό/31-05-2013 δήλωσης θανάτου του αποβιώσαντος την 13-04-2012 πατρός της προσφεύγουσας, του, Α.Φ.Μ., κληρονόμοι του τελευταίου είναι οι ακόλουθοι: α) η προσφεύγουσα, του (Α.Φ.Μ.), β) η του (Α.Φ.Μ.) και γ) η του (Α.Φ.Μ.), το οποίο επιβεβαιώνεται και από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα του Μητρώου του συστήματος TAXIS.

Αναλυτικότερα, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα του Μητρώου του συστήματος TAXIS, την 31-05-2013, δηλώθηκε ο θάνατος του πατρός της προσφεύγουσας, του, Α.Φ.Μ., στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς (σχετική η με αριθμό/31-05-2013 δήλωση).

Εν συνεχεία, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, εκδόθηκαν στο όνομα του ανωτέρω θανόντος οι σχετικές πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022 για τις οποίες δεν προκύπτει να έχουν κοινοποιηθεί στους κληρονόμους του (ήτοι μεταξύ

άλλων και 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 έως και την 10-08-2022, ήτοι την ημερομηνία κατά την οποία υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα σχετικό ηλεκτρονικό αίτημα προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. περί διαγραφής του βεβαιωθέντος σε βάρος του ως άνω αποβιώσαντος ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 έως και 2022 [λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης κατά τα έτη αυτά, καθώς οι ανωτέρω βεβαιώσεις έλαβαν χώρα μετά το χρόνο του θανάτου του (2012)].

Πιο συγκεκριμένα, την 10-08-2022, η προσφεύγουσα υπέβαλε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό)/...../1153 αίτημά της περί απενεργοποίησης του Α.Φ.Μ. του αποβιώσαντος την 13-04-2012 πατρός της, του, κατόπιν δήλωσης του θανάτου του, στο οποίο η ως άνω Δ.Ο.Υ. απάντησε ηλεκτρονικά ως ακολούθως: «Η δήλωση του θανάτου και των κληρονόμων έχουν ολοκληρωθεί.».

Εν συνεχεία, την ίδια ημερομηνία (10-08-2022), η προσφεύγουσα υπέβαλε στην ανωτέρω αρμόδια Δ.Ο.Υ. το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό)/...../1153 αίτημά της περί διαγραφής του ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022, ο οποίος είχε βεβαιωθεί σε βάρος του θανόντος πατρός της, του, Α.Φ.Μ., μετά το θάνατό του το έτος 2012.

Επί του από 10-08-2022 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό)/20220810/1153 αιτήματος της προσφεύγουσας περί διαγραφής του βεβαιωθέντος σε βάρος του ως άνω θανόντος ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022, λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης κατά τα έτη αυτά (2014 έως και 2022), καθώς οι ανωτέρω βεβαιώσεις έλαβαν χώρα μετά το χρόνο του θανάτου του (2012), ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς εξέδωσε την προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου/29-08-2022 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, 2019, 2020, 2021 και 2022, ενώ απέρριψε το εν λόγω αίτημα αναφορικά με τη διαγραφή του αντίστοιχου ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016 ως ακολούθως:

«Σχετικά με το αίτημά σας για διαγραφή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022 που βεβαιώθηκε μετά το θάνατο του του, Α.Φ.Μ., που απεβίωσε στις 13-04-2012, σας αναφέρουμε τα ακόλουθα:

Η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), για τα έτη 2014, 2015 και 2016 δεν μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., μετά την πάροδο πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης. Ως προς τον ΕΝ.Φ.Ι.Α., η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης θεωρείται η ημερομηνία σύνθεσης και έκδοσης της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., που εν προκειμένω για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2014 ήταν στις 31-07-2014, για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2015 ήταν στις 20-10-2015 και για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2016 στις 28-08-2016. Επομένως, δεν επιτρέπεται η έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. μετά τη λήξη του έτους 2019, 2020 και 2021, αντίστοιχα.

Επίσης, οι ως άνω προθεσμίες παρατείνονται για ένα έτος εάν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου, δηλαδή εντός του έτους 2019, 2020 και 2021, αντίστοιχα.

Κατόπιν των ανωτέρω, η Υπηρεσία μας δεν μπορεί να προβεί στη διαγραφή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. και στην έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών 2014, 2015 και 2016 λόγω παραγραφής.

Κατά της παρούσης αρνητικής απάντησης έχετε το δικαίωμα να ασκήσετε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Δ/σης Επίλυσης Διοικητικών Διαφορών, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας από της κοινοποιήσεως της παρούσης (άρθρο 63 Ν. 4174/2013 ΚΦΔ).».

Η προσφεύγουσα, ως κληρονόμος του αποβιώσαντος την 13-04-2012 πατρός της, του με Α.Φ.Μ., με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής της, β) την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με αριθμό πρωτοκόλλου/29-08-2022 μερικής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του από 10-08-2022 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό)/20220810/1153 αιτήματός της περί διαγραφής του ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022, ο οποίος βεβαιώθηκε σε βάρος του ανωτέρω θανόντος μετά το χρόνο του θανάτου του (2012), κατά το μέρος που αυτή απορρίπτει τη διαγραφή του βεβαιωθέντος σε βάρος του ως άνω αποβιώσαντος ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016, γ) την καθ' ολοκληρίαν αποδοχή του ανωτέρω από 10-08-2022 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό)/20220810/1153 αιτήματός της, δ) τη διαγραφή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016 λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης κατά τα έτη αυτά και ε) την επιστροφή του όποιου καταβληθέντος ποσού αναφορικά με τις οφειλές αυτές, ισχυριζόμενη ότι:

«... με τη με αριθμό/31-05-2013 δήλωσή της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς δήλωσε το θάνατο του αποβιώσαντος την 13-04-2012 πατρός της, Άγνωστο για ποιόν λόγο η εν λόγω δήλωση δεν περάστηκε κατά το χρόνο εκείνο στο σύστημα, με αποτέλεσμα να χρεώνεται ο θανών με ΕΝ.Φ.Ι.Α.. Ο ως άνω θάνατος περάστηκε στο σύστημα μετά, με τη με αριθμό/20220810/1153/10-08-2022 αίτησή της, η οποία υποβλήθηκε κατόπιν υπόδειξης της Υπηρεσίας. Επομένως, δεν προχώρησε σε αίτηση έκδοσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. νωρίτερα διότι είχε ήδη υποβάλει την ανωτέρω δήλωση το έτος 2013 και θεωρούσε ότι η Φορολογική Διοίκηση θα συμμορφωθεί, πλην όμως αυτό δεν έγινε για λόγους ανωτέρας βίας. Αντιθέτως, η Φορολογική Διοίκηση συνέχισε να επιβάλλει ΕΝ.Φ.Ι.Α. στο θανόντα. Σε κάθε περίπτωση από την υποβολή της ανωτέρω δήλωσης συνάγεται ότι η Φορολογική Διοίκηση με υπαιτιότητά της την απέτρεψε να υποβάλει τη σχετική αίτηση έκδοσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. διότι με την παραλαβή της με αριθμό/31-05-2013 δήλωσής της ενημερώθηκε ότι δεν θα χρεώνεται πλέον ΕΝ.Φ.Ι.Α. στο όνομα του θανόντος και παρά τις διαβεβαιώσεις της Υπηρεσίας δεν γνώριζε καν ότι στο όνομα του θανόντος εξακολουθεί να επιβάλλεται ΕΝ.Φ.Ι.Α.. ...».

Προς επίρρωση των ως άνω ισχυρισμών της, η προσφεύγουσα επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 255ΑΚ και του άρθρου 10 παρ. 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999) και προσκομίζει α) την από 19-06-2013 ληξιαρχική πράξη θανάτου του Ληξιαρχείου του Δήμου (αριθμός πράξης, τόμος, έτος 2012) και β) τη σχετική βεβαίωση μεταβολής ατομικών στοιχείων φυσικού προσώπου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, η οποία εκδόθηκε κατόπιν υποβολής στο Τμήμα Μητρώου της εν λόγω αρμόδιας Δ.Ο.Υ. της με αριθμό/31-05-2013 δήλωσης θανάτου του αποβιώσαντος την 13-04-2012 πατρός της.

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. ...

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 Διοικητή της ΑΑΔΕ 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 ποσό μείωσης φόρου σε συνέχεια τροποποιητικής δήλωσης, 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 ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα (1) ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια (1) 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 Διοικητή 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.**».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 37 «Έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από το Διοικητή 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 Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος της πράξης προσδιορισμού του φόρου και το αντικείμενο 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,
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα,
- ι) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο το οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του δεύτερου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 34. Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της έκθεσης ελέγχου καθορίζεται με απόφαση του Διοικητή.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 «Απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων» του ΚΦΔ 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 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 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, περαιτέρω, σύμφωνα με το με αριθμό ΔΕΦΚ Α ΕΞ 2016/29-09-2016 έγγραφο της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών:

«Σε απάντηση του με αριθμ. πρωτ. ... εγγράφου σας, με το οποίο ερωτάται εάν είναι δυνατή η διαγραφή οφειλών Ε.Τ.ΑΚ. 2008-2009 και Φ.Α.Π. 2010 φυσικού προσώπου που έχει αποβιώσει την 4-5-2005, λόγω παρέλευσης της 5ετίας από το οικείο έτος, σας γνωρίζουμε το εξής: ... το αίτημα περί διαγραφής οφειλών Ε.Τ.ΑΚ. ετών 2008-2009 και Φ.Α.Π. έτους 2010 αποβιώσαντος την 4-5-2005 πρέπει να γίνει δεκτό, αφού το εν λόγω φυσικό πρόσωπο δεν υπήρχε την 1-1-2008 και δεν μπορούσε να είναι φορέας δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Επομένως, αφού ο φόρος έχει βεβαιωθεί σε μη όντα, η υπηρεσία οίκοθεν θα πρέπει να προχωρήσει σε διαγραφή αυτού.».

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 2022 εκδόθηκαν στο όνομα θανόντος φορολογούμενου χωρίς αναφορά και κατ' επέκταση κοινοποίηση στους κληρονόμους αυτού, όπως προβλέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις του ΚΦΔ 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 του ανωτέρω θανόντος (..... του με Α.Φ.Μ.) και μη κοινοποιηθεισών στους κληρονόμους αυτού (ήτοι μεταξύ άλλων και στην προσφεύγουσα) πρέπει να εξεταστεί στην ουσία της.

Επειδή, ειδικότερα, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, και συγκεκριμένα από την από 19-06-2013 ληξιαρχική πράξη θανάτου του Ληξιαρχείου του Δήμου (αριθμός πράξης, τόμος, έτος 2012) προκύπτει ότι ο πατέρας της προσφεύγουσας, του με Α.Φ.Μ., απεβίωσε την **13-04-2012**.

Επειδή, επιπλέον, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της εξεταζόμενης υπόθεσης, και πιο συγκεκριμένα βάσει της προσκομισθείσας με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή «Βεβαίωσης μεταβολής ατομικών στοιχείων φυσικού προσώπου», η οποία εκδόθηκε κατόπιν υποβολής στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς της με αριθμό/31-05-2013 δήλωσης θανάτου του αποβιώσαντος την 13-04-2012 πατρός της προσφεύγουσας, του, Α.Φ.Μ., κληρονόμοι του τελευταίου είναι οι ακόλουθοι: α) η προσφεύγουσα, του (Α.Φ.Μ.), β) η του (Α.Φ.Μ.) και γ) η του (Α.Φ.Μ.), το οποίο επιβεβαιώνεται και από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα του Μητρώου του συστήματος TAXIS.

Επειδή, αναλυτικότερα, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα του Μητρώου του συστήματος TAXIS, την 31-05-2013, δηλώθηκε ο θάνατος του πατρός της προσφεύγουσας, του, Α.Φ.Μ., στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς (σχετική η με αριθμό/31-05-2013 δήλωση).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, με τις από 31-07-2014, 20-10-2015, 28-08-2016, 27-08-2017, 28-08-2018, 30-08-2019, 25-09-2020, 22-09-2021 και 10-05-2022 εκδοθείσες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022, αντίστοιχα, προσδιορίστηκε σε βάρος του ως άνω θανόντος ο αντίστοιχος ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα εν λόγω έτη, και συγκεκριμένα για τα έτη 2014 έως και 2022, και επομένως **αφορά έτη μεταγενέστερα του χρόνου θανάτου του (2012)**.

Επειδή, οι ως άνω σχετικές πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022 εκδόθηκαν την 31-07-2014, την 20-10-2015, την 28-08-2016, την 27-08-2017, την 28-08-2018, την 30-08-2019, την 25-09-2020, την 22-09-2021 και την 10-05-2022, αντίστοιχα, ήτοι **μετά την ημερομηνία του θανάτου του (13-04-2012)**, σε βάρος του ανωτέρω αποβιώσαντος χωρίς καμία αναφορά στο όνομα και στα στοιχεία των κληρονόμων του, ήτοι εκδόθηκαν σε κάθε περίπτωση σε βάρος ανύπαρκτου προσώπου.

Επειδή, όπως αναφέρθηκε και στο ιστορικό της υπόθεσης, την 10-08-2022, η προσφεύγουσα υπέβαλε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό)/...../1153 αίτημά της περί απενεργοποίησης του Α.Φ.Μ. του αποβιώσαντος την 13-04-2012 πατρός της, του , κατόπιν δήλωσης του θανάτου του, στο οποίο η ως άνω Δ.Ο.Υ. απάντησε ηλεκτρονικά ως ακολούθως: «*Η δήλωση του θανάτου και των κληρονόμων έχουν ολοκληρωθεί.*».

Επειδή, εν συνεχεία, την ίδια ημερομηνία (10-08-2022), η προσφεύγουσα υπέβαλε στην ανωτέρω αρμόδια Δ.Ο.Υ. το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό)/...../1153 αίτημά της περί διαγραφής του ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022, ο οποίος είχε βεβαιωθεί σε βάρος του θανόντος πατρός της, του , Α.Φ.Μ. , μετά το θάνατό του το έτος 2012.

Επειδή, επί του από 10-08-2022 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό)/...../1153 αιτήματος της προσφεύγουσας περί διαγραφής του βεβαιωθέντος σε βάρος του ως άνω θανόντος ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022, λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης κατά τα έτη αυτά (2014 έως και 2022), καθώς οι ανωτέρω βεβαιώσεις έλαβαν χώρα μετά το χρόνο του θανάτου του (2012), ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς εξέδωσε την προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου/29-08-2022 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, 2019, 2020, 2021 και 2022, ενώ απέρριψε το εν λόγω αίτημα αναφορικά με τη διαγραφή του αντίστοιχου ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016, θεωρώντας ότι υφίσταται ως προς τα έτη αυτά 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.) που εκδόθηκαν από τη Διοίκηση μεταγενέστερα του θανάτου και στο όνομα του θανόντος χωρίς καμία αναφορά σε κληρονόμο είναι σε κάθε περίπτωση άκυρες, καθότι εκδόθηκαν σε βάρος ανύπαρκτου προσώπου, αφού το εν λόγω φυσικό πρόσωπο δεν υπήρχε κατά την 01-01-2014 και δεν μπορούσε να είναι φορέας δικαιωμάτων και υποχρεώσεων.

Επειδή, βάσει των ως άνω εκτεθέντων, οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, ως κληρονόμου του αποβιώσαντος την 13-04-2012 πατρός της, του με 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 του ανωτέρω αποβιώσαντος ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016 γίνεται αποδεκτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 05-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ. , ως κληρονόμου του αποβιώσαντος την 13-04-2012 πατρός της, του , Α.Φ.Μ. , και την **ακύρωση** της με αριθμό πρωτοκόλλου/29-08-2022 μερικής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του από 10-08-2022 και με αριθμό

ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό)/...../1153 αιτήματος της προσφεύγουσας περί διαγραφής του βεβαιωθέντος σε βάρος του ως άνω θανόντος ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022 κατά το μέρος που αυτή απορρίπτει τη διαγραφή του βεβαιωθέντος σε βάρος του ανωτέρω αποβιώσαντος 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.