



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13-12-2023

Αριθμός απόφασης: 2165

**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. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της και του κατοίκων, ως κληρονόμων του αποβιώσαντος την 28-09-2017 συζύγου της πρώτης εξ αυτών και πατρός του δεύτερου εξ αυτών, κατά των με αριθμούς πρωτοκόλλου) ατομικών ειδοποιήσεων καταβολής - υπερημερίας, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας περί τακτοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών, κατά το μέρος που αυτές (ήτοι οι εν λόγω ατομικές ειδοποιήσεις) αφορούν σε

βεβαιωμένες σε βάρος του ως άνω θανόντος οφειλές φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και φόρου πολυτελούς διαβίωσης οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμούς πρωτοκόλλου ατομικές ειδοποιήσεις καταβολής - υπερημερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας περί τακτοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση κατά το μέρος που αυτές αφορούν σε βεβαιωμένες σε βάρος του ανωτέρω αποβιώσαντος οφειλές φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και φόρου πολυτελούς διαβίωσης οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της και του, ως κληρονόμων του αποβιώσαντος την 28-09-2017 συζύγου της πρώτης εξ αυτών και πατρός του δεύτερου εξ αυτών, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις με αριθμούς πρωτοκόλλουκαι ατομικές ειδοποιήσεις καταβολής - υπερημερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας γνωστοποιήθηκε στους προσφεύγοντες (και πιο συγκεκριμένα στην πρώτη εξ αυτών και στο δεύτερο εξ αυτών, αντίστοιχα) ότι, μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στα ηλεκτρονικά αρχεία της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων την, εκκρεμούν σε βάρος τους οφειλές συνολικού ποσού ύψους 49.519,25€, οι οποίες κατέστησαν ληξιπρόθεσμες λόγω μη καταβολής τους εντός των νόμιμων προθεσμιών και επιβαρύνθηκαν έως την ανωτέρω ημερομηνία με τις αντίστοιχες προσαυξήσεις συνολικού ποσού ύψους 17.900,95€, ήτοι οφειλές συνολικού απαιτητού ποσού ύψους 67.420,20€.

Αναλυτικότερα, με τις ως άνω ατομικές ειδοποιήσεις καταβολής - υπερημερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας οι προσφεύγοντες εκλήθησαν να τακτοποιήσουν ληξιπρόθεσμες οφειλές του αποβιώσαντος την 28-09-2017 συζύγου της πρώτης εξ αυτών και πατρός του δεύτερου εξ αυτών, οι οποίες αφορούν, μεταξύ άλλων, σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδική εισφορά αλληλεγγύης και φόρο πολυτελούς διαβίωσης οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017, ως νόμω υπόχρεοι με την ιδιότητα των κληρονόμων αυτού.

Οι εν λόγω βεβαιωμένες σε βάρος του ανωτέρω θανόντος οφειλές φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και φόρου πολυτελούς διαβίωσης οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 προέκυψαν βάσει των κάτωθι πράξεων προσδιορισμού φόρου:

Α. της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης, η οποία εκδόθηκε την

..... βάσει της από και με αριθμό αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους και με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος την 28-09-2017 οφειλόμενο ποσό φόρου εισοδήματος, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και φόρου πολυτελούς διαβίωσης συνολικού ύψους 9.441,14€.

Β. της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, η οποία εκδόθηκε την βάσει της από και με αριθμό αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους και με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος την 28-09-2017 οφειλόμενο ποσό φόρου εισοδήματος, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και φόρου πολυτελούς διαβίωσης συνολικού ύψους 18.973,60€.

Γ. της με αριθμό ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρου 33 ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2015 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την και με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος την 28-09-2017 οφειλόμενο ποσό φόρου εισοδήματος, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και φόρου πολυτελούς διαβίωσης συνολικού ύψους 9.542,44€. Ειδικότερα, η Φορολογική Διοίκηση εξέδωσε την ως άνω πράξη κατόπιν αξιοποίησης στοιχείων και πληροφοριών που είχε στη διάθεσή της και συνεπεία αυτών προσδιόρισε το συνολικό εκτιμώμενο εισόδημα του ανωτέρω θανόντος στα 34.165,18€ προερχόμενο από συντάξεις (κατά το ποσό των 34.165,00€) και από τόκους (κατά το ποσό των 0,18€).

Δ. της με αριθμό ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρου 33 ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2016 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την και με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος την 28-09-2017 οφειλόμενο ποσό φόρου εισοδήματος, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και φόρου πολυτελούς διαβίωσης συνολικού ύψους 9.930,79€. Ειδικότερα, η Φορολογική Διοίκηση εξέδωσε την ανωτέρω πράξη κατόπιν αξιοποίησης στοιχείων και πληροφοριών που είχε στη διάθεσή της και συνεπεία αυτών προσδιόρισε το συνολικό εκτιμώμενο εισόδημα του ως άνω θανόντος στα 34.165,14€ προερχόμενο από συντάξεις (κατά το ποσό των 34.165,00€) και από τόκους (κατά το ποσό των 0,14€).

Ε. της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, η οποία εκδόθηκε την βάσει της από και με αριθμό αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους και με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος την 28-09-2017 οφειλόμενο ποσό φόρου εισοδήματος, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και φόρου πολυτελούς διαβίωσης συνολικού ύψους 1.524,08€.

Σημειώνεται ότι κατά το στάδιο της διοικητικής διαδικασίας της εξέτασης της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής και πριν από την έκδοση απόφασης της Υπηρεσίας μας επί αυτής, εκκαθαρίστηκε η από υποβληθείσα από την προσφεύγουσα, σύζυγο του ανωτέρω θανόντος, για λογαριασμό του τελευταίου, και με αριθμό 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και βάσει αυτής

εκδόθηκε τηνη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του οικείου φορολογικού έτους με την οποία προσδιορίστηκε για τον αποβιώσαντα την 28-09-2017 τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 678,49€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 1.524,08€, ήτοι προέκυψε διαφορά φόρου προς επιστροφή ποσού ύψους 845,59€.

Οι προσφεύγοντες, ως κληρονόμοι του αποβιώσαντος την 28-09-2017 συζύγου της πρώτης εξ αυτών και πατρός του δεύτερου εξ αυτών,, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων με αριθμούς πρωτοκόλλουατομικών ειδοποιήσεων καταβολής - υπερημερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας περί τακτοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών, κατά το μέρος που αυτές αφορούν σε βεβαιωμένες σε βάρος του ως άνω θανόντος οφειλές φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και φόρου πολυτελούς διαβίωσης οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017, καθώς αμφισβητούν την ορθότητα και τη νομιμότητά τους, ισχυριζόμενοι ότι οι εν λόγω οφειλές βεβαιώθηκαν αβασίμως και κατ' εκτίμηση κατόπιν της ημερομηνίας θανάτου (28-09-2017) του αποβιώσαντος συζύγου της πρώτης εξ αυτών και πατρός του δεύτερου εξ αυτών, ενώ όσον αφορά στις υποχρεώσεις των κληρονόμων σχετικά με τις οφειλές των εκλιπόντων, οι κληρονόμοι είναι υποχρεωμένοι για καταβολή οφειλών και χρεών που υπήρχαν έως την ημερομηνία θανάτου του υπόχρεου φορολογούμενου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) 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. ...

4. ...

5. Υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης είναι:

α) ...,

β) ...,

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

6. ...

7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 6 του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Ν. 4727/2020 (Α' 184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) ..., ή

γ) ...

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α' των παρ. 2 και 3, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στον λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης ή του εγγράφου, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Στις περιπτώσεις που κατά τη φορολογική νομοθεσία η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 33 «Εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, παρά την υποχρέωσή του να υποβάλει φορολογική δήλωση, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία, δεν την υποβάλει, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να εκδώσει πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, ορίζοντας τη φορολογητέα ύλη, με βάση κάθε στοιχείο και πληροφορία που έχει στη διάθεσή της και αφορούν ιδίως το επίπεδο διαβίωσης του φορολογούμενου, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητάς του ή ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες. Ο Διοικητής 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 υποβάλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 «Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παρ. 5 του άρθρου 25.

2. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.

3. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1^η έως 31^η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 «Διαδικασία Κοινοποίησης» της με αριθμό ΠΟΛ. 1125/16-04-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Καθορισμός λεπτομερειών εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 (Α' 170), για την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης» (ΦΕΚ 1171/τ. Β' /07-05-2014) ορίζεται ότι:

«Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 αναρτάται στο “Λογαριασμό” του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή “Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις”. Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 «Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής» της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «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 (ΑΑΔΕ), 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» (ΦΕΚ 1440/τ. Β΄ /27-04-2017) ορίζεται ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ΄, δ΄, ε΄ Κ.Φ.Δ.).».

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1178/06-08-2021 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «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) ορίζεται 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.**

Με την ίδια πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού υπολογίζεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 ή του άρθρου 43Α του ΚΦΕ, το τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011 και ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης (άρθρο 44 του Ν. 4111/2013) στα φυσικά πρόσωπα, κατά περίπτωση.

Σε περίπτωση εγγάμων ή μερών συμφώνου συμβίωσης δύναται να εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου και για τους δύο συζύγους/μέρη συμφώνου συμβίωσης, εφόσον εξακολουθεί να υφίσταται η έγγαμη σχέση ή το Σύμφωνο Συμβίωσης μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου.

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

Ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας και στο οποίο θα αποτυπώνονται το εκάστοτε φορολογικό έτος αναφοράς και οι κωδικοί του εντύπου Ε1 του ιδίου φορολογικού έτους, οι οποίοι χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης. 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 4

Τόκοι και πρόστιμα

Επί του ποσού του φόρου που προσδιορίζεται με την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου δεν υπολογίζονται πρόστιμα του ΚΦΔ, υπολογίζεται όμως ο τόκος του άρθρου 53 του ΚΦΔ. Ως αφετηρία υπολογισμού του τόκου λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού.

Άρθρο 5

Έκδοση κοινοποίησης πράξης

1. Η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται με βάση τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxisnet ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

2. Η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εκδίδεται και κοινοποιείται από την Φορολογική Διοίκηση εντός των προθεσμιών που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος υποχρεούται σε καταβολή του οφειλόμενου με βάση την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της

πράξης αυτής, εκτός αν υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οπότε και εφαρμόζονται τα οριζόμενα στο άρθρο 6 της παρούσας.

Άρθρο 6

Υποβολή Δήλωσης

1. Μετά την έκδοση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για το οικείο φορολογικό έτος δήλωση φορολογίας εισοδήματος, συνυποβάλλοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά, εντός των προθεσμιών που ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 18 και 36 του ΚΦΔ.

2. Ειδικότερα, η δήλωση του φορολογούμενου, που υποβάλλεται ύστερα από την έκδοση πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, με τα συνοδευτικά έγγραφα αυτής υποβάλλεται με ψηφιακή απεικόνιση (scan) μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ή (με φυσικό φάκελο) ταχυδρομικά, είτε, με συστημένη επιστολή ή με υπηρεσία ταχυμεταφοράς. Είναι, επίσης, δυνατή η κατάθεσή της και στο γραφείο πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ. Ημερομηνία υποβολής της δήλωσης θεωρείται η ημερομηνία που προκύπτει από τη σφραγίδα του Ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς ή η ημερομηνία αποστολής του μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου κατά περίπτωση. Το αποδεικτικό του ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς ή το αυτοματοποιημένο μήνυμα, που αποστέλλεται ως απάντηση στο ηλεκτρονικό μήνυμα του φορολογούμενου, αποτελεί γι' αυτόν αποδεικτικό υποβολής της δήλωσης και επέχει θέση απόδειξης παραλαβής εκ μέρους του αποδέκτη.

3. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επιλέγει την αποστολή αίτησης με ψηφιακή απεικόνιση (scan) μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, μπορεί να ανατρέξει στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε. (www.aade.gr), στην οποία δημοσιοποιείται ο κατάλογος των διευθύνσεων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου των αρμοδίων υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε. για την αποστολή μηνυμάτων (<https://www.aade.gr/menoy/aade/epikoionia>).

4. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος υποβάλει δήλωση, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου παύει να ισχύει αυτοδικαίως, εκδίδεται άμεσα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την υποβληθείσα δήλωση και τα σχετικά δικαιολογητικά, και βεβαιώνονται οι προσδιοριζόμενες με αυτή οφειλές. Στην περίπτωση που με βάση τη δήλωση και τα δικαιολογητικά προκύψει μικρότερο ποσό οφειλής, το επιπλέον βεβαιωθέν ποσό διαγράφεται, το δε τυχόν επιπλέον καταβληθέν ποσό επιστρέφεται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 42 του ΚΦΔ.

5. Στην περίπτωση της παρ. 1 επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του ΚΦΔ περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης. Για τον υπολογισμό των τόκων του άρθρου 53 του ΚΦΔ δεν υπολογίζεται το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την υποβολή της δήλωσης μέχρι την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Άρθρο 7

Ακύρωση/τροποποίηση αμφισβήτηση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

1. Σε περίπτωση πρόδηλης 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.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.».

Επειδή, εν προκειμένω:

α) ως προς τις βεβαιωμένες σε βάρος του ανωτέρω θανόντος οφειλές φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και φόρου πολυτελούς διαβίωσης οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης και βάσει των ισχυρισμών των προσφευγόντων, τόσο στην ενδικοφανή τους προσφυγή, όσο και στο συμπληρωματικό τους υπόμνημα, οι προσφεύγοντες, ως κληρονόμοι του αποβιώσαντος την 28-09-2017 συζύγου της πρώτης εξ αυτών και πατρός του δεύτερου εξ αυτών,, είχαν ήδη από το έτος 2021 λάβει γνώση της ύπαρξης των εν λόγω βεβαιωμένων σε βάρος του ως άνω θανόντος (και μάλιστα ληξιπρόθεσμων) οφειλών φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και φόρου πολυτελούς διαβίωσης οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 με τη με αριθμό πρωτοκόλλουατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, η οποία κοινοποιήθηκε νομίμως στην προσφεύγουσα,, σύζυγο του ανωτέρω αποβιώσαντος.

β) αναφορικά με τις βεβαιωμένες σε βάρος του ως άνω θανόντος οφειλές φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και φόρου πολυτελούς διαβίωσης φορολογικού έτους 2015, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, και πιο συγκεκριμένα από τα στοιχεία της ηλεκτρονικής κοινοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση προέβη σε ανάρτηση της σχετικής με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρου 33 ΚΦΔ) του οικείου φορολογικού έτους (2015) του Διοικητή της ΑΑΔΕ στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet την και απέστειλε και σχετικό e-mail στη δηλωθείσα από την ίδια την προσφεύγουσα ηλεκτρονική διεύθυνση την ίδια ημερομηνία (.....) με ημερομηνία ανάγνωσης την Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του ΚΦΔ, η εν λόγω σχετική με τις ανωτέρω βεβαιωμένες σε βάρος του ως άνω αποβιώσαντος οφειλές φορολογικού έτους 2015 πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρου 33 ΚΦΔ) του οικείου φορολογικού έτους (2015) του Διοικητή της ΑΑΔΕ θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί στους προσφεύγοντες (και δη στην πρώτη εξ αυτών, άλλωστε ο δεύτερος εξ αυτών κατά τον εν λόγω χρόνο ήταν ανήλικος) την, ήτοι μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό της προσφεύγουσας και την ηλεκτρονική ειδοποίησή της στη δηλωθείσα από την ίδια διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, οι οποίες (ανάρτηση και ηλεκτρονική ειδοποίηση) έλαβαν χώρα την

γ) όσον αφορά στις βεβαιωμένες σε βάρος του ανωτέρω θανόντος οφειλές φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και φόρου πολυτελούς διαβίωσης φορολογικού έτους 2016, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, και πιο συγκεκριμένα από τα στοιχεία της ηλεκτρονικής κοινοποίησης, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας προέβη σε ανάρτηση της σχετικής με ημερομηνία έκδοσηςπράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρου 33 ΚΦΔ) του οικείου φορολογικού έτους (2016) του Διοικητή της ΑΑΔΕ στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet την και απέστειλε και σχετικό e-mail στις δηλωθείσες από την ίδια την προσφεύγουσα ηλεκτρονικές διευθύνσεις την ίδια ημερομηνία (.....) με ημερομηνία ανάγνωσης την Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του ΚΦΔ, η εν λόγω σχετική με τις ως άνω βεβαιωμένες σε βάρος του ανωτέρω

αποβιώσαντος οφειλές φορολογικού έτους 2016 πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρου 33 ΚΦΔ) του οικείου φορολογικού έτους (2016) του Διοικητή της ΑΑΔΕ θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί στην πρώτη εκ των προσφευγόντων (ήτοι στην προσφεύγουσα) την, ήτοι μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό της και την ηλεκτρονική ειδοποίησή της στις δηλωθείσες από την ίδια διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, οι οποίες (ανάρτηση και ηλεκτρονική ειδοποίηση) έλαβαν χώρα την

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή, ως προς το μέρος αυτής που στρέφεται κατά των ως άνω βεβαιωμένων σε βάρος του ανωτέρω θανόντος οφειλών φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και φόρου πολυτελούς διαβίωσης οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016, υποβλήθηκε εκπρόθεσμα (από την προσφεύγουσα κατά των ως άνω οφειλών οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016 και από τον προσφεύγοντα κατά των ανωτέρω οφειλών οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015 και όχι 2016) την, ήτοι μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από τις προπαρατεθείσες διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που οι προσφεύγοντες έλαβαν, σε κάθε περίπτωση, γνώση των εν λόγω βεβαιωμένων σε βάρος του ανωτέρω αποβιώσαντος οφειλών και, ως εκ τούτου, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, όσον αφορά στις βεβαιωμένες σε βάρος του ανωτέρω θανόντος οφειλές φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και φόρου πολυτελούς διαβίωσης φορολογικών ετών 2016 (μόνο για τον προσφεύγοντα) και 2017, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης δεν προκύπτουν προγενέστερες ημερομηνίες κοινοποίησης των πράξεων εκτιμώμενου (μόνο στην περίπτωση του προσφεύγοντος) και διοικητικού, αντίστοιχα, προσδιορισμού φόρου των οικείων φορολογικών ετών [2016 (μόνο όσον αφορά στον προσφεύγοντα) και 2017, αντίστοιχα], βάσει των οποίων προέκυψαν οι εν λόγω οφειλές, οπότε θεωρείται ότι οι προσφεύγοντες έλαβαν γνώση των οφειλών αυτών για πρώτη φορά με τις προσβαλλόμενες με αριθμούς πρωτοκόλλουατομικές ειδοποιήσεις καταβολής - υπερημερίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, αντίστοιχα, και, ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ως προς το μέρος αυτής που στρέφεται κατά των ως άνω βεβαιωμένων σε βάρος του ανωτέρω θανόντος οφειλών φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και φόρου πολυτελούς διαβίωσης φορολογικών ετών 2016 (μόνο στην περίπτωση του προσφεύγοντος) και 2017, εξετάζεται κατ' ουσίαν.

Επειδή, με την κρινόμενη ενδικοφανή τους προσφυγή, οι προσφεύγοντες ουσιαστικά αμφισβητούν την ορθότητα και τη νομιμότητα των βεβαιωμένων σε βάρος του αποβιώσαντος την 28-09-2017 συζύγου της πρώτης εξ αυτών και πατρός του δεύτερου εξ αυτών,, οφειλές φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και φόρου πολυτελούς διαβίωσης οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017, προβάλλοντας ως μοναδικό τους ισχυρισμό ότι οι εν λόγω οφειλές βεβαιώθηκαν αβασίμως και κατ' εκτίμηση κατόπιν της ημερομηνίας θανάτου (28-09-2017) του ως άνω αποβιώσαντος, ενώ όσον αφορά στις υποχρεώσεις των κληρονόμων σχετικά με τις οφειλές των εκλιπόντων, οι κληρονόμοι είναι υποχρεωμένοι για καταβολή

οφειλών και χρεών που υπήρχαν έως την ημερομηνία θανάτου του υπόχρεου φορολογούμενου.

Επειδή, πιο συγκεκριμένα, αναφορικά με τις βεβαιωμένες σε βάρος του ως άνω θανόντος οφειλές φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και φόρου πολυτελούς διαβίωσης φορολογικού έτους 2016, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο σύστημα TAXIS, για τα εισοδήματα που εισέπραξε ο αποβιώσας (την 28-09-2017) για το φορολογικό έτος 2016, κατά το οποίο ήταν εν ζωή (έτος προ της χρονολογίας του θανάτου του), ουδέποτε υποβλήθηκε, για λογαριασμό του τελευταίου, δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους από τον υπόχρεο σύμφωνα με τα οριζόμενα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 67 του Ν. 4172/2013, και, ως εκ τούτου, η Φορολογική Διοίκηση, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 33 του ΚΦΔ, εξέδωσε την τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρου 33 ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2016 κατόπιν αξιοποίησης στοιχείων και πληροφοριών που είχε στη διάθεσή της και συνεπεία αυτών προσδιόρισε το συνολικό εκτιμώμενο εισόδημα του ανωτέρω θανόντος στα 34.165,14€ προερχόμενο από συντάξεις (κατά το ποσό των 34.165,00€) και από τόκους (κατά το ποσό των 0,14€).

Επειδή, ειδικότερα, στο σώμα της σχετικής με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρου 33 ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2016 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, και συγκεκριμένα στο δεύτερο φύλλο αυτής, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της, αναγράφεται 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 2016.

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. Παρακρατηθείς φόρος ποσού 327.54 ευρώ από αρχείο βεβαίωσης αποδοχών/συντάξεων που υπέβαλε ο εργοδότης/φορέας με Α.Φ.Μ.

003. Ποσό σύνταξης: 25,549.00 από: Γαλλία, από:

004. Ποσό σύνταξης: 8,616.00 από: Γαλλία, από:

005. Εισόδημα ποσού 10602.36 ευρώ από αρχείο βεβαίωσης αποδοχών/συντάξεων που υπέβαλε ο εργοδότης/φορέας με Α.Φ.Μ.

006. Εισόδημα ποσού 4451.64 ευρώ από αρχείο βεβαίωσης αποδοχών/συντάξεων που υπέβαλε ο εργοδότης/φορέας με Α.Φ.Μ. -.....

007. Ποσό τόκων: 0.14 από: ALPHA BANK, Αρ. Λογαριασμού:

008. Ποσό Φόρου που παρακρατήθηκε: 0.02 από: ALPHA BANK, Αρ. Λογαριασμού:

009. Αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης ποσού 14980 που αφορά αυτοκίνητο με αρ. κυκλοφορίας και 12 μήνες χρήσης.».

Επειδή, επιπλέον, όσον αφορά στις βεβαιωμένες σε βάρος του ανωτέρω θανόντος οφειλές φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και φόρου πολυτελούς διαβίωσης φορολογικού έτους 2017, αυτές προέκυψαν βάσει της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, η οποία εκδόθηκε την βάσει της από και με αριθμό αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους και με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος την 28-09-2017 οφειλόμενο ποσό φόρου εισοδήματος, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και φόρου πολυτελούς διαβίωσης συνολικού ύψους 1.524,08€.

Επειδή, ωστόσο, κατά το στάδιο της διοικητικής διαδικασίας της εξέτασης της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής και πριν από την έκδοση απόφασης της Υπηρεσίας μας επί αυτής, (επαν)εκκαθαρίστηκε η από υποβληθείσα (με το με μοναδικό κωδικό ηλεκτρονικό αίτημα) από την προσφεύγουσα,, σύζυγο του ανωτέρω θανόντος, για λογαριασμό του τελευταίου, και με αριθμό 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και βάσει αυτής εκδόθηκε την η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του οικείου φορολογικού έτους με την οποία προσδιορίστηκε για τον αποβιώσαντα την 28-09-2017 τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 678,49€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 1.524,08€, ήτοι προέκυψε διαφορά φόρου προς επιστροφή ποσού ύψους 845,59€.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα, δεν υφίσταται πλέον η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, βάσει της οποίας προέκυψαν οι (προσβαλλόμενες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή) βεβαιωμένες σε βάρος του ανωτέρω θανόντος οφειλές φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και φόρου πολυτελούς διαβίωσης του οικείου φορολογικού έτους (2017), και, ως εκ τούτου, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή, ως προς το μέρος αυτής που στρέφεται κατά των ως άνω βεβαιωμένων σε βάρος του ανωτέρω θανόντος οφειλών φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και φόρου πολυτελούς διαβίωσης φορολογικού έτους 2017, καθίσταται άνευ αντικειμένου.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, βάσει των οριζόμενων με τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 67 του Ν. 4172/2013, για τις φορολογικές υποχρεώσεις αποβιώσαντος (φορολογουμένου), όπως αυτές προκύπτουν από τα εισοδήματα του τελευταίου έως τη χρονολογία του θανάτου του, υπόχρεοι (σε υποβολή δήλωσης και καταβολή τυχόν φόρου) είναι οι κληρονόμοι αυτού, και, ως εκ τούτου, ο μοναδικός προβαλλόμενος από τους προσφεύγοντες, ως κληρονόμους του αποβιώσαντος την 28-09-2017, λόγος περί μη υποχρέωσής τους για τις ως άνω βεβαιωμένες σε βάρος του εν λόγω θανόντος οφειλές των υπό κρίση ετών (ήτοι οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014-2017) απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής τηςκαι του ως κληρονόμων του αποβιώσαντος την 28-09-2017 συζύγου της πρώτης εξ αυτών και πατρός του δεύτερου εξ αυτών,, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους προσφεύγοντες.

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.