



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12/04/2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός Απόφασης: 959

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου, του, κατοίκου, της, κατοίκου και της κατοίκου, ως κληρονόμων εκ διαθήκης, του αποβιώσαντος την 14^η/01/2018, κατά α) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2016, β) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος/ πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017, γ) της υπ' αριθ.....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου από 01/01/2016 έως 31/12/2016 και δ) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου από 01/01/2017 έως 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις απόοικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, του, της και της, ως κληρονόμων εκ διαθήκης του αποβιώσαντος, 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:

α) Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος, κύριος φόρος ποσού 3.219,40€ πλέον προστίμου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 1.609,70€ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 694,56€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 5.523,66€.

β) Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος, κύριος φόρος ποσού 3.966,06€ πλέον προστίμου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 1.983,03€ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 770,16€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 6.719,25€.

γ) Με την υπ' αριθ.....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος, ΦΠΑ ποσού 1.660,28€ πλέον προστίμου άρθρου 58^A του ΚΦΔ ποσού 830,14€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 2.490,42€.

δ) Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος, ΦΠΑ ποσού 1.802,58€ πλέον προστίμου άρθρου 58^A του ΚΦΔ ποσού 901,28€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 2.703,86€.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των με ημερομηνία θεώρησηςεκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ (ν. 2859/2000), της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, σε εκτέλεση της με αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Δυνάμει της εν λόγω εντολής ελέγχου, διενεργήθηκε έλεγχος εισοδήματος και ΦΠΑ, για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017, στην ατομική επιχείρηση του από 14/01/2018 αποβιώσαντος, με αντικείμενο δραστηριότητας «υπηρεσίες έκθλιψης ελαιοκάρπου και άλλων ελαιούχων σπόρων».

Κατόπιν των ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., ο έλεγχος προσδιόρισε:

α) Διαφορές φορολογητέου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2016 και 2017, ως κάτωθι:

Απολογία	Έτος 2016	Έτος 2017
Λογιστικές διαφορές	9.079,86€	11.212,35€
Μη δηλωθέν εισόδημα αγροτικής δραστηριότητας	1.231,42€	

Μη προσκομισθέντα πιστωτικά τιμολόγια εσόδων		1.486,96€
Αποκρυσβείσα ύλη από παραβάσεις σε επιτόπιο προληπτικό έλεγχο		973,73€
Σύνολο	10.311,28	13.673,04€

β) Διαφορές φορολογητέων εκροών & εισροών για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2016 και 2017, ως κάτωθι:

Αιτιολογία	Διαφορές φορολογητέων εκροών/εισροών 2016	ΦΠΑ	Διαφορές φορολογητέων εκροών/εισροών 2017	ΦΠΑ
Φορολογητέες Εκροές:				
Μη δηλωθέν εισόδημα αγροτικής δραστηριότητας	1.231,42€	160,08€	872,19€	113,38€
Έσοδα με ΦΠΑ 0% - Μη προσκόμιση των ειδικών διπλοτύπων απαλλαγής	6.501,60€	845,21€	5.000,00€	650,00€
Μη προσκομισθέντα πιστωτικά τιμολόγια εσόδων	-	-	1.486,96€	193,30€
Αποκρυσβείσα ύλη από παραβάσεις σε επιτόπιο προληπτικό έλεγχο	-	-	973,73€	126,59€
Σύνολο	7.733,02€	1.005,29€	8.332,88€	1.083,27€
Φορολογητέες Εισροές:				
Δαπάνες καυσίμων	972,87€	231,14€	2.997,11€	719,31€
Σύνολο	972,87€	231,14€	2.997,11€	719,31€

Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, συντάχθηκαν οι απόεκθέσεις φορολογικού ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ και εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- Μη νόμιμη η έκδοση καταλογιστικών πράξεων το 2022 σε βάρος του από 14/01/2018 θανόντος, καθώς οι εν λόγω πράξεις έχουν εκδοθεί σε βάρος ανύπαρκτου προσώπου.
- Μη νόμιμη η μη αναγνώριση ορισμένων ελεγχόμενων δαπανών. Ειδικότερα ο έλεγχος αβάσιμα και χωρίς καμία αιτιολογία καταλόγισε ως λογιστική διαφορά το ποσό των 2.555,63€ ως μη αναγνωρισθέντες τόκους δανείων για το φορολογικό έτος 2016 και ποσό 3.695,42€, ως διαφορά δαπανών μεταξύ βιβλίων και δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017. Για τις εν λόγω δαπάνες έχουν προσκομισθεί έγγραφες εξηγήσεις και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης οι προσφεύγοντες προσκόμισαν το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ συμπληρωματικό υπόμνημα, με το οποίο προσκόμισαν βεβαιώσεις τόκων

ετών 2016 και 2017 και αντίγραφα δανειακών συμβάσεων, προς επίρρωση του ισχυρισμού τους ως προς την εκπρωσιμότητα των τόκων δανείων που δεν αναγνώρισε ο έλεγχος.

Επειδή, σύμφωνα 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 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, σύμφωνα 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 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, στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος, ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα, κ) λοιπές πληροφορίες. Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34. Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.».

Επειδή, σύμφωνα 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) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου, γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή, ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις, η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης. θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού.».

Επειδή, από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι εκτελεστός τίτλος (άρα και νόμιμος) για την είσπραξη του φόρου, είναι στην προκειμένη 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 θάνατό 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' αριθ. 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 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, βάσει της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

Επειδή, εν συνεχεία, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις και καταλογίσθηκαν σε βάρος του ελεγχόμενου διαφορές φόρου εισοδήματος συνολικού ποσού 5.523,66€ και 6.719,25€, για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 αντίστοιχα, καθώς και διαφορές ΦΠΑ συνολικού ποσού 2.490,42€ και 2.703,86€, για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2016-31/12/2016 και 01/01/2017-31/12/2017 αντίστοιχα.

Επειδή, ωστόσο, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο ως άνω ελεγχόμενος απεβίωσε την 14/01/2018 και ότι ο θάνατός του δηλώθηκε στο taxis την 08/06/2018.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, οι προσφεύγοντες επικαλούνται ακυρότητα των προσβαλλόμενων πράξεων διότι δεν είναι νόμιμοι τίτλοι καθόσον έχουν εκδοθεί σε βάρος ανύπαρκτου προσώπου.

Επειδή, πράγματι, οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις έχουν εκδοθεί σε βάρος του θανόντος, χωρίς καμία αναφορά στα ονόματα και στα στοιχεία των κληρονόμων, οι οποίοι είναι κατά νόμον υπόχρεοι σε σχέση με τις συγκεκριμένες οφειλές, κατά το ποσοστό της κληρονομικής τους μερίδας.

Επειδή, συνεπώς, οι προσβαλλόμενες πράξεις αποτελούν μη νόμιμους τίτλους, ως εκδοθείσες κατ' ανύπαρκτου προσώπου καθόσον δεν αναφέρονται τα ονόματα των κληρονόμων και ο σχετικός ισχυρισμός των προσφευγόντων γίνεται δεκτός.

Ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ κρίνονται τυπικά πλημμελείς και ακυρώνονται.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «6. 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 [...]. 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, με τις διατάξεις του άρθρου 36 «Παραγραφή» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «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 παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: [...] γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά [...]».

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο της Δ/σης Ελέγχων, της Γενικής Δ/σης 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 εδ. 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 ακύρωσή 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.».

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, του, της και της, ως κληρονόμων εκ διαθήκης του αποβιώσαντος και την ακύρωση για λόγους τυπικής πλημμέλειας α) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2016, β) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος/ πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017, γ) της υπ' αριθ.....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου από 01/01/2016 έως 31/12/2016 και δ) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου από 01/01/2017 έως 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.