



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 10 / 07 / 2023

Αριθμός απόφασης: 848

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 Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ως κληρονόμος του κατοίκου, κατά της με αριθ. πρωτ.απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σάμου επί της με αριθ.δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και κατά της με αριθμ.....πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθ. 33 του ΚΦΔ) του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ.πρωτ.....απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σάμου επί της με αριθμ.....δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και την με αριθμ.....πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών

προσώπων (άρθ. 33 του ΚΦΔ) του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά.

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ως κληρονόμος του, 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 ΥΠΟΘΕΣΗΣ

Ο σύζυγος της προσφεύγουσας απεβίωσε την 28-05-2016 και καθώς δεν είχε υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, η Α.Α.Δ.Ε. προέβη στην έκδοση της με αριθ.πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθ. 33 του ΚΦΔ), από την οποία προσδιορίσθηκε ποσό πληρωμής **6.017,85 €**. Η προσφεύγουσα στην συνέχεια κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. Σάμου, την με αριθ. καταχώρησηςδήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την αρχική δήλωση, με τελικό χρεωστικό ποσό **528,23 €**.

Ωστόσο η Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ επικαλούμενη τις διατάξεις του άρθρου 42 του ΚΦΔ περί πενταετούς παραγραφής, με την με αριθμ.....Απόφαση του Προϊσταμένου της, διατήρησε την φορολογική υποχρέωση όπως αυτή προσδιορίσθηκε με την με αριθμ.....πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθ. 33 του ΚΦΔ). Συγκεκριμένα ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Σάμου, ως αναφέρεται στην ως άνω Απόφασή του, «*προέβη στην διαγραφή του ποσού των 528,23 € που προσδιορίσθηκε από την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και στην εκ νέου βεβαίωση του ποσού των 4.818,76 € που δεν ήταν δυνατό να μηδενιστεί*».

Εν συνεχεία με το με αριθ. πρωτ.έγγραφο ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Σάμου απάντησε στην προσφεύγουσα ότι η διαφορά φόρου που προέκυψε μεταξύ της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου και πράξης εκκαθάρισης βάσει της αρχικής της δήλωσης που υποβλήθηκε εντός του έτους 2023, δεν επιστρέφεται λόγω παραγραφής της αξίωσης επιστροφής φόρου. Με την ανωτέρω απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., όπως αυτό άλλωστε προκύπτει και από το σύστημα TAXIS, δεν έγινε δεκτή η υποβληθείσα από την προσφεύγουσα αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος και η φορολογική υποχρέωση παρέμεινε ως είχε προσδιορισθεί με την με αριθ.πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθ. 33 του ΚΦΔ).

Η προσφεύγουσα, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η ως άνω απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σάμου καθώς και η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και να παραμείνει η σχετική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση που υπέβαλε η ίδια ως κληρονόμος του αποβιώσαντος συζύγου της, προβάλλοντας τους εξής ισχυρισμούς:

- Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του αποθανόντος συζύγου της με ημερομηνία θανάτου 28/05/2016, δεν είχε υποβληθεί αρχικά εμπρόθεσμα μέχρι το τέλος του έτους 2017 ως όφειλε λόγω σπουδαίου λόγου (άσχημης ψυχολογικής κατάστασης που βρέθηκε λόγω αιφνίδιου θανάτου του συζύγου της, το νεαρό της ηλικίας της και ότι βρέθηκε μόνη με τρία ανήλικα τέκνα).

- Δεν τηρήθηκε η διαδικασία του άρθ. 5 του ΚΦΔ, περί κοινοποίησης εγγράφων και συγκεκριμένα δεν της κοινοποιήθηκε η με αριθ.πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθ. 33 του ΚΦΔ) από την Δ.Ο.Υ. Σάμου, έτσι ώστε

να υποβάλλει εγκαίρως την δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, ως κληρονόμος του θανόντος συζύγου της. Ωστόσο η ίδια προέβη στην υποβολή της εν λόγω δήλωσης, ως εκ τούτου η φορολογική της υποχρέωση πρέπει να προσδιορισθεί βάσει της εκκαθάρισης του φόρου της εν λόγω δήλωσης και η προσβαλλόμενη πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού θα πρέπει να ακυρωθεί.

- Η ίδια με την προσφυγή της διευκρινίζει ότι δεν ζητά επιστροφή κανενός φόρου που αναφέρει η απάντηση/Δελτίο πληροφοριών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ώστε να υφίσταται και θέμα παραγραφής του δικαιώματος επιστροφής φόρου αντιθέτως ζητά μόνο να διαγραφεί η οφειλή όπως αυτή είχε προσδιορισθεί με την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού και να διαμορφωθεί η φορολογική της υποχρέωση ως προς τον φόρο εισοδήματος του φορολογικού έτους 2016 όπως προσδιορίζεται βάσει της εκκαθάρισης της από 10/01/2023 αρχικής της δήλωσης ήτοι στο ποσό των 528,23 ευρώ.

- Η συμπεριφορά της φορολογικής αρχής δεν είναι σύμφωνη με τις αρχές της χρήστης διοίκησης, της δίκαιης φορολογικής αντιμετώπισης αλλά και της δίκαιης και αναλογικής φορολογικής επιβάρυνσης των πολιτών. Η ένστασή /παράπονό της είναι ότι ενώ υπήρχε χρόνος εντός του 2022 να την καλέσει η φορολογική διοίκηση και να προσδιορισθεί σωστά η φορολογική της υποχρέωση, η φορολογική διοίκηση δεν προέβη σε καμία ενημέρωση ως προς την έκδοση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 του άρθρου 33 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, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 36 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 36 – Παραγραφή

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. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

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

α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παρ. 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας, [.....]»

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1178/2021 «Έκδοση πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, τέλους επιτηδεύματος και φόρου πολυτελούς διαβίωσης για τα φορολογικά έτη 2015 και επόμενα», καθώς σύμφωνα με την απόφαση, φυσικά πρόσωπα, κατά τα φορολογικά έτη 2015 και επόμενα, δεν υπέβαλαν

δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, παρότι υπήρχε η σχετική υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013», 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 δύναται 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 κοινοποίηση 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.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 42 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεωστήτως, παραγράφεται κατά τον χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 36 αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή. Η παραγραφή της αξίωσης για επιστροφή φόρου που προκύπτει ότι καταβλήθηκε αχρεωστήτως ως αποτέλεσμα έκδοσης πράξης για την ακύρωση ή την τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού ή πράξης προσδιορισμού του φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, σύμφωνα με το άρθρο 63B, παρατείνεται κατά ένα (1) έτος από την ημερομηνία έκδοσης της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης, εφόσον η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός του τελευταίου έτους της προθεσμίας παραγραφής ή μετά από τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής κατά τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 36.»

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

« Άρθρο 5 - Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων

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) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

3. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 ή στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή
δ) επιδοθεί κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του δεύτερου εδαφίου, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου.

4. Με απόφαση του Διοικητή, έγγραφα που έχουν πληροφοριακό χαρακτήρα ή πράξεις προσδιορισμού φόρου του άρθρου 32, μπορούν να κοινοποιούνται με απλή επιστολή.

5. Πράξη ή έγγραφο που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίστηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και χωρίς δαπάνη.

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.

7. Εάν κανένας από τους τρόπους κοινοποίησης που ορίζονται στις παρ. 2 και 3 δεν μπορεί να λάβει χώρα, τότε κοινοποίηση πράξης ή εγγράφου που αφορά τη φορολογία ακινήτων είναι δυνατόν να συντελεστεί με επίδοση στον ίδιο ή σε οποιοδήποτε ενήλικο φυσικό πρόσωπο που έχει έννομη σχέση με τον κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου και είναι παρόν στο ακίνητο ή με θυροκόλληση της πράξης ή του εγγράφου στο ακίνητο.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1249/2014 με θέμα «Παροχή οδηγιών σχετικά με την τήρηση νομότυπων διαδικασιών κοινοποίησης α) των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, β) της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής - υπερημερίας των άρθρων 47 του ν. 4174/2013 και 7 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), γ) της ατομικής ειδοποίησης του άρθρου 4 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.)», ορίζεται μεταξύ άλλων ότι:

«B. Κοινοποιήσεις κατά το άρθρο 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας διενεργούνται και για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος αυτού (άρθρο 66 παρ. 4 ν. 4174/2013).

[.....]

Δ. Όσον αφορά την κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης με επίδοση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας διευκρινίζονται τα εξής:

1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίου ή στους αντικλήτους τους στην κατοικία ή στο χώρο εργασίας.

2. Στην περίπτωση που τα ως άνω πρόσωπα απουσιάζουν από την οικία τους το έγγραφο παραδίδεται στο σύζυγο ή οποιονδήποτε από του συγγενείς ή σε μέλος του προσωπικού, εφόσον τα πρόσωπα αυτά συνοικούν μαζί τους και, σε περίπτωση μη ανεύρεσης κανενός από τα παραπάνω πρόσωπα, σε οποιονδήποτε από τους λοιπούς συνοίκους.

3. Στην περίπτωση που τα παραπάνω πρόσωπα απουσιάζουν από το κατάστημα, το γραφείο ή το εργαστήριο όπου εργάζονται, το έγγραφο παραδίδεται σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο, που εργάζεται στον ίδιο χώρο.

4. Προκειμένου να είναι έγκυρη η επίδοση, όταν η παράδοση του επιδοτέου εγγράφου γίνεται κατά περίπτωση σε σύζυγο ή σύνοικο κ.λ.π. είτε σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο κ.λ.π., προϋπόθεση είναι να μην ευρεθεί από το όργανο επιδόσεως, δηλαδή να απουσιάζει κατά την ημερομηνία και την ώρα της επίδοσης από την οικία ή το κατάστημα κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο απευθύνεται η επίδοση (δηλαδή ο ίδιος ή ο νόμιμος αντιπρόσωπος ή ο εκπρόσωπος ή ο δικαστικός πληρεξούσιος ή ο αντίκλητος αυτού) και να βεβαιώνεται ρητώς στην έκθεση επιδόσεως η μη εύρεση ή απουσία, μαζί με το όνομα και τη ιδιότητα του παραλαμβάνοντος το έγγραφο ως συζύγου ή συνοίκου κ.λ.π. ή ως συνεταίρου, συνεργάτη, υπαλλήλου κ.λ.π. Διευκρινίζεται περαιτέρω ότι σε περίπτωση που το επιδοτέο έγγραφο παραδίδεται σε σύνοικο μεν, αλλά όχι συγγενή ή υπηρέτη θα πρέπει στην έκθεση επίδοσης να βεβαιώνεται ότι στην κατοικία εκείνου προς τον οποίο απευθύνεται η επίδοση δεν βρέθηκαν σύνοικοι συγγενείς ή υπηρέτες του.

[.....]

12. Σημειώνεται ότι αν το επιδοτέο έγγραφο αφορά περισσότερα πρόσωπα (π.χ. φύλλο ελέγχου επ' ονόματι αποβιώσαντος που εκδίδεται για λογαριασμό των κληρονόμων του), επιδίδεται χωριστά στον καθέναν, εκτός αν η επίδοση γίνεται σε κοινό αντίκλητο ή κοινό δικαστικό πληρεξούσιο, οπότε αρκεί η επίδοση ενός μόνο αντιγράφου. Σε κοινό νόμιμο αντιπρόσωπο περισσότερων ανικάνων διαδίκων αρκεί η επίδοση ενός μόνο αντιγράφου. Σε περίπτωση περισσότερων νόμιμων αντιπροσώπων, εκπροσώπων, δικαστικών πληρεξουσίων ή αντικλήτων διαδίκου, αρκεί η επίδοση προς έναν από αυτούς, ακόμη και όταν, από το νόμο, το καταστατικό ή την πράξη διορισμού τους, προβλέπεται ότι αυτοί ενεργούν από κοινού. [.....]»

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου διαπιστώνονται τα εξής:

- Ο σύζυγος της προσφεύγουσας απεβίωσε την 28-05-2016 κι εκείνη μαζί με τα τρία ανήλικα τέκνα της είναι οι νόμιμοι κληρονόμοι του.

- Η Α.Α.Δ.Ε. από τα δεδομένα που είχε στη διάθεση της, προέβη για τον θανόντα σύζυγο της προσφεύγουσας, στην έκδοση της με αριθ. πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθ. 33 του ΚΦΔ) για το φορολογικό έτος 2016, από την οποία προσδιορίσθηκε ποσό πληρωμής 6.017,85 €, δεδομένου ότι για το φορολογικό έτος 2016 δεν είχε υποβληθεί η οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος .

- Η προσφεύγουσα ως κληρονόμος, υπέβαλε την με αριθ. καταχώρησης δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, στην οποία επικαλέστηκε ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών (σύμφωνα και με τον προσκομισθέντα πίνακα ανάλωσης ετών 2005 – 2016, από τον οποίο προκύπτει διαθέσιμο υπόλοιπο, όπου η Δ.Ο.Υ. έκανε δεκτό το δηλωθέν ποσό) και εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την αρχική δήλωση, με τελικό χρεωστικό ποσό 528,23 €.

- Η Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ ωστόσο κατόπιν της ως άνω εκκαθάρισης και επικαλούμενη τις διατάξεις του άρθρου 42 του ΚΦΔ περί πενταετούς παραγραφής, με την με αριθμ.....Απόφαση του Προϊσταμένου της, διατήρησε την φορολογική υποχρέωση, όπως αυτή προσδιορίστηκε με την με αριθ.πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθ. 33 του ΚΦΔ). Συγκεκριμένα ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Σάμου ως αναφέρεται στην ως άνω Απόφασή του, «*προέβη στην διαγραφή του ποσού των 528,23 € που προσδιορίστηκε από την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και στην εκ νέου βεβαίωση του ποσού των 4.818,76 € που δεν ήταν δυνατό να μηδενιστεί*».

- Εν συνεχεία με το με αριθ. πρωτ.έγγραφο/Δελτίο πληροφοριών, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Σάμου απάντησε στην προσφεύγουσα ότι η διαφορά φόρου που προέκυψε μεταξύ της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου και της πράξης εκκαθάρισης βάσει της αρχικής της δήλωσης που υποβλήθηκε εντός του έτους 2023, δεν επιστρέφεται λόγω παραγραφής της αξίωσης επιστροφής φόρου.

- Με την ανωτέρω απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. δεν έγινε τελικώς δεκτή η υποβληθείσα από την προσφεύγουσα αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος και όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS κατόπιν των ανωτέρω ενεργειών της φορολογικής αρχής, η φορολογική υποχρέωση ως προς το φόρο εισοδήματος του φορολογικού έτους 2016 παρέμεινε ως είχε προσδιορισθεί με την με αριθ.πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθ. 33 του ΚΦΔ),

Επειδή, η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω απόρριψης του Προϊσταμένου ως προς την εκκαθάριση της αρχικής της δήλωσης καθώς και την ακύρωση της με αριθ.πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθ. 33 του ΚΦΔ), αφενός διότι δεν τηρήθηκε η προβλεπόμενη διαδικασία του άρθ. 5 του ΚΦΔ, περί κοινοποίησής της προκειμένου ως νόμιμη κληρονόμος του θανόντος συζύγου της να λάβει γνώση αυτής, αφετέρου η ίδια προέβη σε υποβολή δήλωσης από την πλευρά της ως εκ τούτου θα πρέπει να ακυρωθεί η πράξη του εκτιμώμενου προσδιορισμού και να διαγραφεί η σχετική οφειλή και να προσδιορισθεί η φορολογική της υποχρέωση όπως αυτή προσδιορίζεται με την εκκαθάριση της από 10/01/2023 αρχική δήλωσης στο ποσό των 528,23 ευρώ, ενώ σε κάθε περίπτωση διευκρινίζει ότι δεν ζητά επιστροφή του φόρου, αλλά μόνο διαγραφή, συνεπώς για την περίπτωση της δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 42 του ΚΦΕ που αναφέρονται στην προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σάμου.

Επειδή, η Υπηρεσία μας στο πλαίσιο επανεξέτασης της υπόθεσης, ζήτησε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου από την Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. – Δ.Α.Φ.Ε. να μας αποστείλουν στοιχεία κοινοποίησης του εν λόγω εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, όπου με την απάντηση της η ΔΑΦΕ (σχετικό ΔΕΔ), μας γνωστοποίησε ότι υπεύθυνη για την εν λόγω κοινοποίηση ήταν η Δ.Ο.Υ. Σάμου. Ως εκ τούτου ζητήθηκαν μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στοιχεία κοινοποίησης από την Δ.Ο.Υ. Σάμου, όπου ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μας ενημέρωσε (σχετικό ΔΕΔ), ότι δεν έχει γίνει κοινοποίηση του εν λόγω εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου από την Δ.Ο.Υ. Ως εκ τούτου διαπιστώνεται ότι η προσφεύγουσα δεν είχε λάβει γνώση της εν λόγω προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί ακύρωσης των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και διαγραφής της σχετικής οφειλής όπως αυτή προσδιορίστηκε βάσει της πράξης του εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου βασίμως προβάλλονται και γίνονται αποδεκτοί, αφενός διότι σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 33 και 36 παρ.1 του ΚΦΔ και των σχετικών Αποφάσεων της Διοίκησης ως προς τις πράξεις του εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση οφείλει να προβεί σε **έκδοση και κοινοποίηση**, εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης και στην προκειμένη περίπτωση η

προσβαλλόμενη πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού για το φορολογικό έτος 2016, εκδόθηκε εντός του τελευταίου έτους του χρόνου παραγραφής (2022), ωστόσο δεν κοινοποιήθηκε εντός του έτους αυτού, αφετέρου με την υποβολή της αρχικής δήλωσης (η οποία λόγω της ανωτέρω παράλειψης θεωρείται ως υποβληθείσα εντός των προβλεπόμενων χρόνων), η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου όπως ορίζεται και από τις ανωτέρω διατάξεις **παύει να ισχύει αυτοδικαίως**, και η φορολογική υποχρέωση προσδιορίζεται με βάση την με αριθ. ειδοπ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος, ήτοι χρεωστικό ποσό **528,23 €**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ως κληρονόμος του, την **ακύρωση** της με αριθμ. πρωτ.....απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σάμου επί της με αριθμ.δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, την **αποδοχή** της με αριθμ.....δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 με **αυτοδίκαιη** σύμφωνα με το άρθρο 33 του ΚΦΔ **παύση ισχύος** της με αριθ.πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθ. 33 του ΚΦΔ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2016

Χρεωστικό ποσό 528,23 €

(ως η με αριθ. Δήλωσης και αριθ. ειδοπ.Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2016).

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.