



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

Καλλιθέα 29.12.17

Αριθμός απόφασης: 6648

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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

3. Την υπ' αριθμ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **7.8.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου ΣΚΙΑΘΟΥ, αναφερόμενης στην προσφυγή ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος του αποβιώσαντα, ΑΦΜ, και ως ασκούσα τη γονική μέριμνα των εξ αδιαθέτου κληρονόμων ανήλικων τέκνων της, και, κατά:

- των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

Χρήση 2003 αρ. /2017

Χρήση 2004 αρ. /2017

Χρήση 2005 αρ. /2017

Χρήση 2006 αρ. /2017

Χρήση 2007 αρ. /2017

Χρήση 2008 αρ. /2017

Χρήση 2009 αρ. /2017

Χρήση 2010 αρ. /2017

Χρήση 2011 αρ. /2017

Χρήση 2012 αρ. /2017

- των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

Χρήση 2003 αρ./2017
 Χρήση 2004 αρ./2017
 Χρήση 2005 αρ./2017
 Χρήση 2006 αρ./2017
 Χρήση 2007 αρ./2017
 Χρήση 2008 αρ./2017
 Χρήση 2009 αρ./2017
 Χρήση 2010 αρ./2017
 Χρήση 2011 αρ./2017
 Χρήση 2012 αρ./2017

- των πράξεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ

Χρήση 2003 αρ./2017
 Χρήση 2008 αρ./2017
 Χρήση 2009 αρ./2017
 Χρήση 2010 αρ./2017
 Χρήση 2011 αρ./2017
 Χρήση 2012 αρ./2017

- των πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Μ.Υ

Χρήση 2010 αρ./2017
 Χρήση 2008 αρ./2017
 Χρήση 2004 αρ./2017

- των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Υ

Χρήση 2005 αρ./2017
 Χρήση 2006 αρ./2017
 Χρήση 2007 αρ./2017
 Χρήση 2009 αρ./2017

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, καθώς και τις από 21.2.17 εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος, ΦΠΑ, ΦΜΥ και ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **7.8.17** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος του αποβιώσαντα, και ως ασκούσα τη γονική μέριμνα των εξ αδιαθέτου κληρονόμων ανήλικων τέκνων της, και, η οποία κατατέθηκε στις 7.8.17 και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις με αρ. αρ./2017, αρ./2017, αρ./2017, αρ./2017, αρ./2017, αρ./2017, αρ./2017, αρ./2017, αρ./2017, αρ./2017 &/2017 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ προσδιορίστηκε στονδιαφορά ΦΠΑ για τις χρήσεις 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012, αντίστοιχα.

Με τις με αρ. αρ./2017,/2017,/2017,/2017,/2017,/2017,/2017,/2017,/2017,/2017 &/2017 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος προσδιορίστηκε στονδιαφορά φόρου για τις χρήσεις 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012, αντίστοιχα.

Με τις με αρ./2017,/2017,/2017,/2017,/2017 &/2017 επιβλήθηκαν πρόστιμα ύψους 100,00 € έκαστο λόγω μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών στις χρήσεις 2003, 2008, 2009, 2010, 2011 & 2012, αντίστοιχα.

Με τις με αρ./2017,/2017 &/2017 επιβλήθηκαν πρόστιμα ύψους 100,00 € έκαστο λόγω μη υποβολής οριστικών δηλώσεων ΦΜΥ στις χρήσεις 2010, 2008 & 2004, αντίστοιχα.

Με τις με αρ./2017,/2017,/2017 &/2017 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΜΥ προσδιορίστηκε στονδιαφορά φόρου για τις χρήσεις 2005, 2006, 2007 & 2009, αντίστοιχα.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 21.2.17 εκθέσεων ελέγχου, ΦΠΑ, ΦΜΥ και ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ που συντάχθηκαν βάσει της με αρ./2015. Σύμφωνα με τις ανωτέρω εκθέσεις, κατόπιν ελέγχου επιστροφής ΦΠΑ σε αντισυμβαλλόμενη της ατομικής επιχείρησης του (δραστηριότητες μηχανικού, απεβίωσε στις 5.4.17), διαπιστώθηκε ότι οδεν είχε υποβάλει δηλώσεις ΦΠΑ στις χρήσεις 2003, 2004, 2005, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012, ούτε δηλώσεις εισοδήματος για τις χρήσεις 2009 έως και 2012. Επιπροσθέτως, διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν υποβληθεί οι συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών για τις χρήσεις 2003, 2008, 2009, 2010, 2011 & 2012, καθώς και ότι δεν είχαν υποβληθεί οριστικές δηλώσεις ΦΜΥ για τις χρήσεις 2003, 2004, 2005, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012. Δεν υπήρξε ανταπόκριση στην από 29.10.15 πρόσκληση προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω τα βιβλία και στοιχεία κρίθηκαν ανακριβή και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά. Κατόπιν, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα, ως σύζυγο/σύνοικο τουστις 10.3.17. Σημειωτέον ότι οαπεβίωσε στις 5.4.17.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι βρέθηκε το βιβλίο εσόδων-εξόδων και τα φορολογικά στοιχεία της ατομικής επιχείρησης τουκαι συνεπώς δεν υφίσταται λόγος κρίσης των βιβλίων ως ανακριβών. Προς απόδειξη αυτού, στα συνημμένα έγγραφα αναφέρει ότι προσκομίζει φωτοτυπία της τελευταίας σελίδας του βιβλίου εσόδων-εξόδων.

Επειδή με το άρθρο 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 ορίζεται ότι: «4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαzeugτικά ή αθροιστικά: ... στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα

προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν.

Οι πράξεις ή οι παραλήψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης...»

Επειδή στο άρθρο 32 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «1. «Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων: α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις, με εξαίρεση τους τόκους της παρ. 4 του άρθρου 25, που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης. γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος. δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος. Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων α` έως δ` προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους.

2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικά πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου. Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι` αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα. Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους: α) Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την ποσότητα ή την αξία ή στη νόθευση αυτών.

Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%)»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 59 του ν. 2238/1994: «....**3.** Εκτός από τις προσωρινές δηλώσεις εκείνοι που έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 οφείλουν να επιδίδουν μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Μαρτίου κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας τους, οριστική δήλωση η οποία περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών, το ποσό του φόρου που αναλογεί επ' αυτών με βάση την κλίμακα του άρθρου 9, με το ποσό του φόρου που οφείλεται μετά την έκπτωση από το φόρο που αναλογεί στο ποσοστό που ορίζεται με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 57, το φόρο που παρακρατήθηκε για κάθε μισθωτό ή ημερομίσθιο ή συνταξιούχο κατά περίπτωση, καθώς και το υπόλοιπο για καταβολή ποσού φόρου, το οποίο καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης....»

Επειδή στο άρθρο 48 παρ. 3 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως: α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες. β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20§1 του ΠΔ 186/92: «**1.** Μέχρι την εικοστή πέμπτη (30η) Ιουνίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής:

α. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις από 21.2.17 εκθέσεις ελέγχου, ΦΠΑ, ΦΜΥ και ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ ο (με δραστηριότητα μηχανικού) δεν είχε υποβάλει δηλώσεις ΦΠΑ στις χρήσεις 2003, 2004, 2005, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012, ούτε δηλώσεις εισοδήματος για τις χρήσεις 2009 έως και 2012. Επίσης, δεν είχαν υποβληθεί οι συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών για τις χρήσεις 2003, 2008, 2009, 2010, 2011 & 2012. Επιπροσθέτως, διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν υποβληθεί οριστικές δηλώσεις ΦΜΥ για τις χρήσεις 2003, 2004, 2005, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012. Δεν υπήρξε ανταπόκριση στην από 29.10.15 πρόσκληση προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων. Κατόπιν των ανωτέρω τα βιβλία και στοιχεία κρίθηκαν ανακριβή και τα

αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, ορθώς εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, με την παρούσα προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητάει την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι βρέθηκε το βιβλίο εσόδων-εξόδων και τα φορολογικά στοιχεία της ατομικής επιχείρησής τουκαι συνεπώς δεν υφίσταται λόγος κρίσης των βιβλίων ως ανακριβών. Προς απόδειξη αυτού, προσκομίζει φωτοτυπία της τελευταίας σελίδας του βιβλίου εσόδων-εξόδων. Όμως η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε το βιβλίο εσόδων-εξόδων (πέραν της τελευταίας σελίδας) ούτε τα φορολογικά στοιχεία της ατομικής επιχείρησής του Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, κρίσιμος χρόνος για την κρίση περί εφικτού ή μη του λογιστικού προσδιορισμού και των ελεγκτικών επαληθεύσεων είναι ο χρόνος διάπραξης των αποδιδόμενων παραβάσεων (ΣτΕ 1102/2017).

Επειδή, ως νέα στοιχεία, κατά τις διατάξεις της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, που προσκομίζονται με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής και χρήζουν αξιολόγησης από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ορίζονται αυτά τα οποία έχουν ανακύψει οψιγενώς και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπόψη της η φορολογική αρχή κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης. Επομένως, δεν ισχύει ότι σε κάθε περίπτωση (εν προκειμένω στο εισόδημα/ΦΠΑ/ΦΜΥ/ΚΒΣ) θεωρούνται ως νέα στοιχεία, κατά τα οριζόμενα στην ως άνω ΠΟΛ, τα επίσημα βιβλία και στοιχεία, που τυχόν προσκομίζονται το πρώτον στο παρόν στάδιο εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής (ήτοι μετά το πέρας του ελέγχου και μάλιστα παρά τη σχετική πρόσκληση της Δ.Ο.Υ.), καίτοι υπήρχαν στην κατοχή τους, δεν επεδείχθησαν - ως οφειλόταν κατά νόμο- στον έλεγχο, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατη η διενέργεια των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων. Εξάλλου, από τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 και της ανωτέρω ΠΟΛ 1002/2013 και της ΠΟΛ 1064/2017, που ρυθμίζουν το εύρος της εξουσίας της Δ.Ε.Δ., δεν προβλέπεται η αρμοδιότητά της να υποκαθιστά την ελεγκτική αρχή. Ειδικότερα, η Υπηρεσία μας, στα πλαίσια εξέτασης νόμω και ουσία της προσβαλλόμενης πράξης κατά τον κρίσιμο χρόνο έκδοσης αυτής, έχει την εξουσία, είτε να απορρίπτει την ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, είτε, αποδεχόμενη την προσφυγή, να ακυρώνει, εν όλω ή εν μέρει ή να τροποποιεί την προσβαλλόμενη πράξη. Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι απορριπτέος ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1064/2017 η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται, προκειμένου για θανόντα φορολογούμενο από τους κληρονόμους, στην οποία περίπτωση με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής συνυποβάλλονται υποχρεωτικώς και τα σχετικά νομιμοποιητικά έγγραφα. Εν προκειμένω, η προσφεύγουσα, με την παρούσα προσφυγή, η οποία υποβλήθηκε στις 7.8.17, προσκόμισε μεν πιστοποιητικό θανάτου και πιστοποιητικό πλησιεστέρων συγγενών, όμως δεν προσκόμισε βεβαίωση από την αρμόδια αρχή περί μη δημοσίευσης διαθήκης, ούτε, δε, έχει δηλωθεί στο μητρώο του συστήματος TAXIS ο θάνατος και οι κληρονόμοι του αποβιώσαντα, προκειμένου να προκύπτει η ενεργητική νομιμοποίηση αυτής για την άσκηση της παρούσας προσφυγής ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμος του αποβιώσαντα και ως ασκούσα τη γονική μέριμνα των εξ αδιαθέτου κληρονόμων ανήλικων τέκνων του αποβιώσαντα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **7.8.17** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, αναφερόμενης στην προσφυγή ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος του αποβιώσαντα, ΑΦΜ, και ως ασκούσα τη γονική μέριμνα των εξ αδιαθέτου κληρονόμων ανήλικων τέκνων της, και

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.