



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 1817/29-07-2021

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την Α.1049/05-03-2021 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ984Β/12-03-2021).

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης **08/01/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του **Κ.** του με **Α.Φ.Μ.:** (ως νόμιμου κληρονόμου της θανούσης, κατά την 23/05/2014, μητέρας του του με Α.Φ.Μ.:), κατά της **Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** της **Α.Α.Δ.Ε.** για το **φορολογικό έτος 2014** με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό **χρηματικού καταλόγου** και ημερομηνία **21/12/2020** που εκδόθηκε σε βάρος της θανούσης.

6. Την ως άνω πράξη της Α.Α.Δ.Ε..

7. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

8. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **08/01/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του **Κ.** του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό **χρηματικού καταλόγου** και ημερομηνία έκδοσης **21/12/2020** προσβαλλόμενη **Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** για το **φορολογικό έτος 2014**, επιβλήθηκε, σε βάρος της μητέρας του προσφεύγοντος, **συνολικό ποσό 552,07 €**.

Ο προσφεύγων κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης **08/01/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να διαφοροποιηθεί επί το έλασσον η φορολογική υποχρέωση της μητέρας του για το φορολογικό έτος 2014, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Η μητέρα του είχε –έως την 23/05/2014 που απεβίωσε– την επικαρπία σε ποσοστό 25% ισόγειας επαγγελματικής στέγης (καταστήματος) κείμενης επί της οδού αριθμός στ... .., η οποία ήταν εκμισθωμένη με μηνιαίο μίσθωμα 600,00 €. Ο ίδιος, έως την 23/05/2014, είχε την ψιλή κυριότητα του ανωτέρω ακινήτου σε ποσοστό 25% και την πλήρη κυριότητά του σε ποσοστό 75% και μετά τον θάνατο της μητέρας του έγινε πλήρης κύριος σε ποσοστό 100%. Αμφότεροι δε, είχαν συμπεριλάβει το ακίνητο στις δηλώσεις περιουσιακής τους κατάστασης (έντυπα Ε9). Στην δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2014 (έντυπα Ε1 και Ε2) είχε δηλωθεί συνολικό ακαθάριστο εισόδημα 6.450,00 € από το ανωτέρω εκμισθωθέν ακίνητο, δη ποσό 2.250,00 € για την χρονική περίοδο από 01/01/2014 έως 31/05/2014 (5 μήνες x 600,00 € x 75%) και ποσό 4.200,00 € για την χρονική περίοδο από 01/06/2014 έως 31/12/2014 (7 μήνες x 600,00 €). Συνεπώς, στην προσβαλλόμενη πράξη θα έπρεπε να είχε υπολογιστεί ακαθάριστο εισόδημα ποσού 750,00 € –από την ως άνω εκμίσθωση– για τους πέντε (5) πρώτους μήνες του φορολογικού έτους 2014 που ήταν εν ζωή η μητέρα του (5 x 600,00 x 25%), αντί του εσφαλμένου ποσού των 3.600,00 €.

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός τους προσφεύγοντος **τυγχάνει βασιμότητας και γίνεται αποδεκτός**, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου) παρ. 1 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν.4046/2012, του Ν.4093/2012 και του Ν.4127/2013 και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ167Α/23-07-2013) ορίζεται ότι «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στην Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 7 (Φορολογητέο εισόδημα) παρ. 1 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι «1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 35 (Εισόδημα από κεφάλαιο) του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι «Το εισόδημα από κεφάλαιο περιλαμβάνει το εισόδημα που αποκτά ένα φυσικό πρόσωπο και προκύπτει στο φορολογικό έτος σε μετρητά ή σε είδος με την μορφή μερισμάτων, τόκων, δικαιωμάτων, καθώς και το εισόδημα από ακίνητη περιουσία.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ίσχυαν έως την 16/01/2018 πριν από την τροποποίησή τους με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018), οριζόταν ότι «1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης, με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 περ. α), β) και γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 1 του Ν.4512/2018 και ισχύουν από την 17/01/2018, ορίζεται ότι

«1.

α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30 (Προσδιορισμός φόρου) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μία 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 αυτήν, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου,

.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 33 (Εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«Σε περιπτώσεις που ο φορολογούμενος, παρά την υποχρέωσή του να υποβάλει φορολογική δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, δεν υποβάλει φορολογική δήλωση, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να εκδώσει πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, ορίζοντας την φορολογητέα ύλη με βάση κάθε στοιχείο και πληροφορία που έχει στην 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 Γενικός Γραμματέας 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 υποβάλλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 10 της Α.1229/16-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4684Β/23-10-2020), με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, τέλους επιτηδεύματος και φόρου πολυτελούς διαβίωσης», ορίζεται ότι

«1. Για το φορολογικό έτος 2014, στις περιπτώσεις που φορολογούμενοι, φυσικά πρόσωπα, παρά την υποχρέωσή τους να υποβάλουν φορολογική δήλωση εντός του 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 67 του Ν.4172/2013, δεν την υπέβαλαν, εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με την προϋπόθεση ότι από τα στοιχεία που έχει στην διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση προκύπτει: α) φορολογητέα ύλη για τον κατ' εκτίμηση προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης, β) ποσό φόρου προς καταβολή και γ) ότι το ποσό προς βεβαίωση για τον φορολογούμενο υπερβαίνει το ποσό των τριάντα (30) ευρώ. Με την ίδια πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού υπολογίζεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 Ν.3986/2011, 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.»

2. Η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εκδίδεται για εισόδημα που προκύπτει με βάση τα στοιχεία που λαμβάνονται, μεταξύ άλλων, από:

α) τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα για το φορολογικό έτος 2014 και β) από διαθέσιμα στοιχεία που αφορούν λοιπά εισοδήματα και αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων των άρθρων 31 και 32 Ν.4172/2013, τα οποία αποστέλλονται ετησίως δυνάμει της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1033/2014 απόφασης ή περιλαμβάνονται στην τελευταία προ του φορολογικού έτους 2014 υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος και στην δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2014 ή προέρχονται από ηλεκτρονική βάση δεδομένων που είναι διαθέσιμη στην Α.Α.Δ.Ε., και, εν γένει, από κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν.4174/2013, η οποία εξυπηρετεί την ανάγκη διασταύρωσης των δηλούμενων εισοδημάτων, των παρακρατούμενων φόρων ή των δαπανών.

3. Ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας. 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 δύναται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης του εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.

10. Κατά της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, ο φορολογούμενος έχει την δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 Κ.Φ.Δ..».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., η μητέρα του προσφεύγοντος του (Α.Φ.Μ.:) απεβίωσε την 23/05/2014 και με την με αριθμό/29-05-2014 δήλωση προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κοζάνης δηλώθηκαν οι νόμιμοι κληρονόμοι της, μεταξύ των οποίων ο προσφεύγων.

Επειδή, σύμφωνα με τις υποβληθείσες περιουσιακές καταστάσεις ακινήτων (έντυπα Ε9) του προσφεύγοντος και της μητέρας του που ίσχυαν κατά την 01/01/2014:

1) Η μητέρα είχε δηλώσει την επικαρπία σε ποσοστό 25% ισόγειας επαγγελματικής στέγης (καταστήματος) επί της οδού αριθμός στ... (Τ.Κ.:), επιφάνειας 67,30τ.μ., με αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος

2) Ο προσφεύγων είχε δηλώσει την ψιλή κυριότητα σε ποσοστό 25% του ανωτέρω ακινήτου και την πλήρη κυριότητά του σε ποσοστό 75%.

Στην δε υποβληθείσα περιουσιακή κατάσταση ακινήτων του προσφεύγοντος που ίσχυε κατά την 01/01/2015, είχε δηλωθεί η πλήρης κυριότητα του ως άνω ακινήτου σε ποσοστό 100%.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/14-07-2015 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2014, από την εκκαθάριση της οποίας είχε προκύψει χρεωστικό ποσό 1.476,65 € (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/..... και ημερομηνία έκδοσης 14/07/2015). Στο έντυπο Ε2, είχε δηλωθεί συνολικό ακαθάριστο εισόδημα 6.450,00 € από εκμίσθωση της ανωτέρω επαγγελματικής στέγης (καταστήματος) στ...ν κ. του (Α.Φ.Μ.:), δη ποσού 2.250,00 € για την χρονική περίοδο από 01/01/2014 έως 31/05/2014 (5 μήνες x 600,00 € μηνιαίο μίσθωμα x 75% ποσοστό πλήρους κυριότητας) και ποσού 4.200,00 € για την χρονική περίοδο από 01/06/2014 έως 31/12/2014 (7 μήνες x 600,00 € μηνιαίο μίσθωμα x 100% ποσοστό πλήρους κυριότητας). Το συνολικό ποσό των 6.450,00 € είχε μεταφερθεί στον κωδικό 105 (ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών, χώρων στάθμευσης, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφου ή θεάτρου κ.λπ.) του εντύπου Ε1.

Επειδή, για την μητέρα του προσφεύγοντος **ουδέποτε** υποβλήθηκε –από τους νόμιμους κληρονόμους της– δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014. Προς τούτο,

δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 33 του Ν.4174/2013 και της Α.1229/16-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., εκδόθηκε από την Α.Α.Δ.Ε. η με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου και ημερομηνία έκδοσης 21/12/2020 προσβαλλόμενη Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (αριθμός δήλωσης/10-12-2020), με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος της μητέρας του προσφεύγοντος, συνολικό ποσό 552,07 € (φόρος ποσού 422,47 € και χαρτόσημο και εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου επαγγελματικής μίσθωσης (3,6%) ποσού 129,60 €). Στα φορολογητέα εισοδήματα συμπεριλήφθηκε ακαθάριστο ποσό 3.600,00 € από την εκμίσθωση του ανωτέρω ακινήτου, το οποίο προέκυψε από διασταύρωση στοιχείων και, συγκεκριμένα, από το έντυπο Ε3 (κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα) της με αριθμό/22-08-2015 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της (μισθώτριας) εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, με δηλωθείσα περίοδο μίσθωσης από 01/01/2014 έως 31/12/2014.

Επειδή, ωστόσο, σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα, το ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ως άνω ακινήτου που αντιστοιχεί στην χρονική περίοδο από 01/01/2014 έως 23/05/2014 που ήταν εν ζωή η μητέρα του προσφεύγοντος και στο ποσοστό του 25% της επικαρπίας της είναι 750,00 € (5 μήνες x 600,00 € μηνιαίο μίσθωμα x 25% ποσοστό επικαρπίας).

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **08/01/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. **του** με **Α.Φ.Μ.:**

Καλείται ο **Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης** όπως προβεί στην **τροποποίηση** της με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου και ημερομηνία έκδοσης 21/12/2020 Πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 για την θανούσα, κατά την 23/05/2014, μητέρα του προσφεύγοντος του (Α.Φ.Μ.:), ώστε **το ακαθάριστο εισόδημα από επαγγελματική εκμίσθωση ακινήτων (κωδικός 105, εντύπου Ε1) να ανέρχεται στο ποσό των 750,00 €.**

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.