



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 01 / 04 / 2025

Αριθμός απόφασης: 897

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), 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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 12-12-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., ως κληρονόμος του αποβιώσαντος πατέρα της με ΑΦΜ, κατά της με αριθμό/11-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού (ως άρθ. 85 του ΚΦΔ) Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λειβαδιάς.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λειβαδιάς, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λειβαδιάς.

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

Επί της από 12-12-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, ως κληρονόμος του αποβιώσαντος

..... με ΑΦΜ η οποία υποβλήθηκε 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:

Ιστορικό:

Κατόπιν της με αριθ. /02-03-2024 Εντολής Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λειβαδιάς, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, στον με ΑΦΜ Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η διαβίβαση στην φορολογική αρχή εγγράφου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης, Διεύθυνση Ελέγχου(Τμήμα Ζ) με το οποίο ενημερώθηκε ότι ο πατέρας της προσφεύγουσας με ΑΦΜ, ο οποίος απεβίωσε την 02/10/2021 και εξ' αδιαθέτου κληρονόμοι ήταν η προσφεύγουσα, η μητέρα της και η αδελφή της (.....), εισέπραξε κατά το φορολογικό έτος 2018 το ποσό των 863.467,83€ από δικηγορικές αμοιβές για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν το 2004 και ζητήθηκε να ερευνηθεί εάν το ποσό αυτό έχει δηλωθεί νομίμως στις φορολογικές του δηλώσεις. Αναλυτικότερα από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι με την υπ' αριθ. /30-11-2004 τελεσίδικη απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου έγινε δεκτή η από 3/5/2004 Αγωγή του του για απαίτησή του προερχόμενη από αμοιβές για παροχή δικηγορικών υπηρεσιών (σύνταξη και άσκηση ανακοπών κατά την χρήση 2004) για λογαριασμό της εταιρείας «.....». Στην συνέχεια με την με αριθμό /2014 έκθεση αναγκαστικού πλειστηριασμού στις 19/11/2014 εκπλειστηριάστηκε ακίνητο της εταιρείας «.....» και ο εν λόγω δικηγόρος αναγγέλθηκε στον Συμβολαιογράφο για την απαίτησή του συνολικού ποσού 863.467,83 €. Κατόπιν ο συμβολαιογράφος συνέταξε τον υπ' αριθμ. /23-12-2014 πίνακα κατατάξεως δανειστών, σύμφωνα με τον οποίο ο ανωτέρω δικηγόρος κατετάγη για το σύνολο της απαίτησής του.

Ο ανωτέρω πίνακας επικυρώθηκε τελεσίδικα με την υπ' αριθ. /28-11-2017 Απόφαση του Μονομελούς Εφετείου η οποία δημοσιεύτηκε στις 28/11/2017 και ο πατέρας της προσφεύγουσας, προέβη στην είσπραξη του ποσού των 863.467,83 € στις 3/1/2018. Σύμφωνα δε με την από 23/1/2020 Βεβαίωση του συμβολαιογράφου το ποσό των τόκων επί του κεφαλαίου της απαίτησης ανήλθε στο ποσό των 455.359,99 € με μνεία ότι όπως προκύπτει από την αναγγελία τους έχουν αφαιρεθεί από το κεφάλαιο ποσά από προηγούμενες κατατάξεις. Το ποσό τόκων των 455.359,99 € συμπεριέλαβε ο πατέρας της προσφεύγουσας, στην υπ' αριθ. /23-06-2019 δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά για το φορολογικό έτος 2018 και συγκεκριμένα στον κωδικό 667 «Τόκοι προ φόρου ημεδαπής προέλευσης». Ωστόσο, δεν δήλωσε την αμοιβή του ποσού 408.107,84 € ως όφειλε, δεδομένου ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ.6 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά το οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε τούτο.

Η φορολογική αρχή απέστειλε προς την Γενική Διεύθυνση Φορολογίας, Διεύθυνση Ελεγκτικών Διαδικασιών το υπ' αριθμ. πρωτ. /11-5-2023 ερώτημα με το οποίο ζητήθηκε να της γνωρίσει αν έχει παραγραφεί ή όχι του Δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, που αφορά δικηγορικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν το 2004 και που εισπράχθηκαν τον Ιανουάριο του 2018.

Σε απάντηση της η Γενική Διεύθυνση Φορολογίας/Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας/Τμήμα Α', με το υπ' αριθ. Πρωτ. ΔΕΑΦ Α ΕΞ 2023 ΕΜΠ/11-9-2023 έγγραφο της απάντησε κατά το μέρος των αρμοδιοτήτων της, ότι το ποσό των τόκων ορθώς δηλώθηκε από τον ελεγχόμενο στο έτος είσπραξης και για το ποσό του κεφαλαίου που καταβλήθηκε το 2018 για απαιτήσεις από αμοιβές δικηγορικών υπηρεσιών που παρασχέθηκαν το 2004, σύμφωνα με τις ισχύουσες στην περίπτωση διατάξεις του άρθρου 48 παρ.6 του ν.2238/1994 χρόνος κτήσης του εν λόγω εισοδήματος είναι επίσης ο χρόνος είσπραξης του.

Επιπροσθέτως εστάλη και το με αριθ. Πρωτ. ΔΙ.ΕΛ.ΔΙ. Β ΕΞ 2023 ΕΜΠ/18-10-2023 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας/ Διεύθυνση Ελεγκτικών Υπηρεσιών/Τμήμα Β, σύμφωνα με το οποίο ο χρόνος φορολογίας του εισοδήματος για αμοιβές από δικηγορικές

υπηρεσίες τόσο των τόκων όσο και του κεφαλαίου είναι το φορολογικό έτος 2018 και έχουν εφαρμογή, οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36 ΚΦΔ (ν.4987/2022) περί πενταετούς παραγραφής.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος προσδιόρισε ότι το ποσό των 408.107,84 € αφορά σε ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου για το φορολογικό έτος 2018 και προέβη στην έκδοση:

- Της με αριθμό/11-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ) Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λειβαδιάς εκδοθείσα επ' ονόματι του με ΑΦΜ, με την οποία του επιβλήθηκε χρεωστικό ποσό φόρου 180.404,22 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 40.810,78 €, πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 90.202,11 €, ήτοι συνολικό ποσό **311.412,11 €**.

Επί της ανωτέρω πράξης και σύμφωνα με το με αριθ./25-09-2024 Πιστοποιητικό περί μη δημοσίευσης διαθήκης του Πρωτοδικείου αναγράφονται ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα για την καταβολή του φόρου οι εξ' αδιαθέτου κληρονόμοι ήτοι η προσφεύγουσα σε αναλογία 3/8, η μητέρα της σε αναλογία 2/8 και η αδελφή της σε αναλογία 3/8.

Η προσφεύγουσα ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της και την ολική ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη τα εξής:

- Ακυρωτέα η προσβαλλόμενη πράξη διότι ο χρόνος κτήσης του εισοδήματος είναι το έτος 2004 και όχι το έτος 2018.
- Παραγραφή της απαίτησης – Ασφάλεια δικαίου των νόμιμων κληρονόμων.
- Παραβίαση της αρχής του δεδουλευμένου.
- Παραγραφή της χρήσης 2004.
- Αοριστία-έλλειψη ελεγκτικών επαληθεύσεων και αιτιολογία της έκθεσης ελέγχου

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε τούτο. Με την παρ.9 του άρθρου 6 του ν.3842/2010 αντικαταστάθηκαν τα τέσσερα πρώτα εδάφια της παρ.6 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 (η οποία αναριθμήθηκε σε 7 με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 9 του ν.3842/2010) και πλέον ως χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος θεωρούνταν ο χρόνος κατά τον οποίο παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες από τον ελεύθερο επαγγελματία. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις της περ. γ της παρ.1 του άρθρου 92 του ν.3842/2010 η παρ.9 του άρθρου 6 του ίδιου νόμου ίσχυε για συναλλαγές που πραγματοποιούνταν από διαχειριστικές χρήσεις που άρχιζαν από 1ης Ιανουαρίου 2011 και μετά (σχετ. ΠΟΛ 1135/2010 και ΠΟΛ 1091/2010).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ.4 του άρθρου 8 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) (έναρξη ισχύος από 1.1.2014), ορίζεται ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 36 του ΚΦΔ (άρθρο 37 του νέου ΚΦΔ 5104/2024), ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε κοινοποίηση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Αν για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η κοινοποίηση 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 δήλωσης της τελευταίας φορολογικής περιόδου εκάστου έτους.»

Επειδή, εν προκειμένω, ως αναφέρθηκε ανωτέρω δυνάμει της με αριθ./02-03-2024 Εντολής Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λειβαδιάς, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, στον με ΑΦΜ Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η διαβίβαση στην φορολογική αρχή εγγράφου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης, Διεύθυνση Ελέγχου(Τμήμα Ζ) με το οποίο ενημερώθηκε ότι ο πατέρας της προσφεύγουσας με ΑΦΜ, ο οποίος απεβίωσε την 02/10/2021 και εξ' αδιαθέτου κληρονόμοι ήταν η προσφεύγουσα, η μητέρα της και η αδελφή της (.....), εισέπραξε κατά το φορολογικό έτος 2018 το ποσό των 863.467,83€ από δικηγορικές αμοιβές για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν το 2004 και ζητήθηκε να ερευνηθεί εάν το ποσό αυτό έχει δηλωθεί νομίμως στις φορολογικές του δηλώσεις.

Αναλυτικότερα από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι με την υπ' αριθμ./30-11-2004 τελεσίδικη απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου, έγινε δεκτή η από 3/5/2004 Αγωγή του του για απαίτησή του προερχόμενη από αμοιβές για παροχή δικηγορικών υπηρεσιών (σύνταξη και άσκηση ανακοπών κατά την χρήση 2004) για λογαριασμό της εταιρείας «.....». Στην συνέχεια με την με αριθμό/2014 έκθεση αναγκαστικού πλειστηριασμού στις 19/11/2014 εκπλειστηριάστηκε ακίνητο της εταιρείας «..... και ο εν λόγω δικηγόρος αναγγέλθηκε στον Συμβολαιογράφο για την απαίτησή του συνολικού ποσού 863.467,83 €. Κατόπιν ο συμβολαιογράφος συνέταξε τον υπ' αριθμ./23-12-2014 πίνακα κατατάξεως δανειστών, σύμφωνα με τον οποίο ο ανωτέρω δικηγόρος κατετάγη για το σύνολο της απαίτησής του.

Ο ανωτέρω πίνακας επικυρώθηκε τελεσίδικα με την υπ' αριθμ./28-11-2017 Απόφαση του Μονομελούς Εφετείου, η οποία δημοσιεύτηκε στις 28/11/2017 και ο πατέρας της προσφεύγουσας, προέβη στην είσπραξη του ποσού των 863.467,83 € στις 3/1/2018. Σύμφωνα δε με την από 23/1/2020 Βεβαίωση του συμβολαιογράφου το ποσό των τόκων επί του κεφαλαίου της απαίτησης ανήλθε στο ποσό των 455.359,99 € με μνεία ότι όπως προκύπτει από την αναγγελία τους έχουν αφαιρεθεί από το κεφάλαιο ποσά από προηγούμενες κατατάξεις. Το ποσό τόκων των 455.359,99 € συμπεριέλαβε ο πατέρας της προσφεύγουσας, στην υπ' αριθμ./23-06-2019 δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά για το φορολογικό έτος 2018 και συγκεκριμένα στον κωδικό 667 «Τόκοι προ φόρου ημεδαπής προέλευσης». Ωστόσο, δεν δήλωσε την αμοιβή του ποσού 408.107,84 € ως όφειλε, δεδομένου ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ.6 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά το οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε τούτο.

Η φορολογική αρχή απέστειλε προς την Γενική Διεύθυνση Φορολογίας, Διεύθυνση Ελεγκτικών Διαδικασιών το υπ' αριθμ. πρωτ./11-5-2023 ερώτημα με το οποίο ζητήθηκε να τους γνωρίσει αν έχει παραγραφεί ή όχι του Δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, που αφορά δικηγορικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν το 2004 και που εισπράχθηκαν τον Ιανουάριο του 2018.

Σε απάντηση της η Γενική Διεύθυνση Φορολογίας/Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας/Τμήμα Α', με το υπ' αριθμ. Πρωτ. ΔΕΑΦ ΑΕΞ 2023 ΕΜΠ/11 -9-2023 έγγραφο της απάντησε κατά το μέρος των αρμοδιοτήτων της, ότι το ποσό των τόκων ορθώς δηλώθηκε από τον ελεγχόμενο στο έτος είσπραξης και για το ποσό του κεφαλαίου που καταβλήθηκε το 2018 για απαιτήσεις από αμοιβές δικηγορικών υπηρεσιών που παρασχέθηκαν το 2004, σύμφωνα με τις ισχύουσες στην περίπτωση διατάξεις του άρθρου 48 παρ.6 του ν.2238/1994 χρόνος κτήσης του εν λόγω εισοδήματος είναι επίσης ο χρόνος είσπραξης του.

Επιπροσθέτως εστάλη και το με αριθμ. Πρωτ. ΔΙ.ΕΛ.ΔΙ. Β ΕΞ 2023 ΕΜΠ/18-10-2023 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας/ Διεύθυνση Ελεγκτικών Υπηρεσιών/Τμήμα Β, σύμφωνα με το οποίο ο χρόνος φορολογίας του εισοδήματος για αμοιβές από δικηγορικές υπηρεσίες τόσο των τόκων όσο και του κεφαλαίου είναι το φορολογικό έτος 2018 και έχουν εφαρμογή, οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36 ΚΦΔ (ν.4987/2022) περί πενταετούς παραγραφής.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος προσδιόρισε ότι το ποσό των 408.107,84 € αφορά σε ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου, για το φορολογικό έτος 2018 και προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ισχυρίζεται κατά βάση τα εξής :

- Ακυρωτέα η προσβαλλόμενη πράξη διότι ο χρόνος κτήσης του εισοδήματος είναι το έτος 2004 και όχι το έτος 2018.
- Παραγραφή της απαίτησης – Ασφάλεια δικαίου των νόμιμων κληρονόμων.
- Παραβίαση της αρχής του δεδουλευμένου.
- Παραγραφή της χρήσης 2004
- Αοριστία-έλλειψη ελεγκτικών επαληθεύσεων και αιτιολογία της έκθεσης ελέγχου

Επειδή, ωστόσο ως προς τα ανωτέρω προβαλλόμενα αναφέρονται τα εξής:

- Δεδομένου ότι οι παρασχεθείσες δικηγορικές υπηρεσίες αφορούν στην χρήση 2004 έχουν εφαρμογή ως προς τον χρόνο κτήσης του συγκεκριμένου εισοδήματος οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ.6 του Ν.2238/1994 και εσφαλμένα η προσφεύγουσα επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 8 του νέου ΚΦΕ καθώς και τις διατάξεις των ΕΛΠ. Σύμφωνα με τις ισχύουσες στην περίπτωση διατάξεις χρόνος κτήσης του εισοδήματος για δικηγορικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στην χρήση 2004 είναι ο χρόνος είσπραξης αυτών και βάσει των στοιχείων της υπόθεσης χρόνος είσπραξης είναι το 2018, συνεπώς το εν λόγω εισόδημα φορολογείται στο έτος 2018 και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ (άρθρου 37 του νέου ΚΦΔ) ο χρόνος παραγραφής για το εν λόγω έτος είναι πενταετής (Ητοι η δυνατότητα έκδοσης και κοινοποίησης καταλογιστικών πράξεων για το φορολογικό έτος 2018, παραγράφεται την 31-12-2024). Εν προκειμένω η έκδοση και κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης πραγματοποιήθηκε εντός του προβλεπόμενου χρόνου παραγραφής, ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί του αντιθέτου απορρίπτονται ως αβάσιμοι.
- Περαιτέρω οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί έλλειψης αιτιολογίας και αοριστίας στην οικεία έκθεση ελέγχου επίσης μη βασίμως προβάλλονται καθώς στην οικεία έκθεση ελέγχου προβάλλονται ειδικώς και τεκμηριωμένα όλα τα στοιχεία εισοδημάτων τα οποία άλλωστε δεν αμφισβητεί και η προσφεύγουσα καθώς και οι σχετικές διατάξεις επί των οποίων βασίσθηκε ο υπό κρίση καταλογισμός φόρου εισοδήματος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου και επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **12-12-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ** και την **επικύρωση** της με αριθμό/11-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού (ως άρθ. 85 του ΚΦΔ) Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λειβαδιάς.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου θανόντος με **ΑΦΜ**, καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2018

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου	180.404,22
Διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	40.810,78
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας άρθρο 58 ΚΦΔ (54 του νέου ΚΦΔ)	90.202,11
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	311.417,11

(ως η με αριθμό/11-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού (ως άρθ. 85 του ΚΦΔ) Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λειβαδιάς).

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

Χ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.