



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14-04-2025

Αριθμός απόφασης: 1056

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312346

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).
- β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).
- δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της τόσο ατομικά, όσο και με την ιδιότητά της ως ασκούσης τη γονική μέριμνα του ανήλικου τέκνου της, αμφότερων κατοίκων, ως κληρονόμων του αποβιώσαντος την 14-01-2023 συζύγου της πρώτης εξ αυτών και πατρός της δεύτερης εξ αυτών, κατά της με ημερομηνία έκδοσης 12-11-2024 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2023 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, βάσει της από 12-11-2024 και με αριθμό αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος αποβιώσαντος του οικείου φορολογικού έτους, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2023 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, τόσο ατομικά, όσο και με την ιδιότητά της ως ασκούσης τη γονική μέριμνα του ανήλικου τέκνου της, αμφότερων ως κληρονόμων του αποβιώσαντος την 14-01-2023 η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** (δεδομένου ότι, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε την 18-11-2024) και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικώς στην αρμόδια φορολογική αρχή τα με μοναδικούς κωδικούς αιτήματα, με τα οποία ζητούσε τη διακοπή της επιχειρηματικής δραστηριότητας του ως άνω αποβιώσαντος.

Την 12-11-2024 υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για λογαριασμό του θανόντος την 14-01-2023 η με αριθμό αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος αποβιώσαντος φορολογικού έτους 2023, με την οποία δηλώθηκαν, μεταξύ άλλων, ζημιά του ίδιου φορολογικού έτους από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας ποσού ύψους 20.848,24€ και ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας ποσού ύψους 19.086,00€ [σχετικοί οι κωδικοί «413» («Ζημιά του ίδιου φορολογικού έτους από την

άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας») και «425» («Ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας»), αντίστοιχα, του πίνακα Γ2του εντύπου Ε1 αυτής].

Κατά την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος αποβιώσαντος φορολογικού έτους 2023, εφαρμοζόμενων των διατάξεων των άρθρων 28Α έως 28Δ του Ν. 4172/2013 και λαμβάνοντας υπόψη τη λειτουργία της ατομικής επιχείρησης του ανωτέρω θανόντος για ολόκληρο το (φορολογικό) έτος 2023, ήτοι χωρίς περιορισμό αυτής κατά το χρονικό διάστημα των δεκατεσσάρων ημερών (14) ημερών του εν λόγω (φορολογικού) έτους, κατά το οποίο ο εκλιπών βρισκόταν εν ζωή, δεδομένου ότι η διαδικασία διακοπής της επιχειρηματικής του δραστηριότητας δεν είχε - έως και την ημερομηνία της εκκαθάρισης αυτής - ακόμη ολοκληρωθεί, προσυμπληρώθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση στον κωδικό 405 («Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος άρθρων 28Α-28Δ ΚΦΕ») του πίνακα Γ2του εντύπου Ε1 αυτής το ποσό των 16.670,27€ ως ελάχιστο καθαρό εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28Α έως 28Δ του Ν. 4172/2013 και βάσει της εν λόγω δήλωσης εκδόθηκε την 12-11-2024 η προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2023 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, με την οποία προσδιορίστηκε για τον ως άνω αποβιώσαντα κύριος φόρος εισοδήματος προς καταβολή ποσού ύψους 3.493,56€ (= αναλογών φόρος εισοδήματος ποσού ύψους 2.385,42€ + προσαύξηση φόρου αποδείξεων ποσού ύψους 1.108,14€) πλέον τέλους επιτηδεύματος προς καταβολή ποσού ύψους 325,00€, ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 3.818,56€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής και β) την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2023 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, άλλως την τροποποίηση αυτής, ώστε να εκδοθεί νέα με μηδενικό ποσό πληρωμής, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Εσφαλμένος προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος με την εφαρμογή τεκμηρίων των άρθρων 28Α έως 28Δ του Ν. 4172/2013.

Η Φορολογική Διοίκηση υπολόγισε εσφαλμένα τεκμαρτό εισόδημα δραστηριότητας από ατομική επιχείρηση του θανόντος την 14-01-2023 ενώ εκείνος μετά το θάνατό του και για το έτος 2023 δεν μπορούσε να έχει πραγματοποιήσει εργασίες, γεγονός που εκτός από αυταπόδεικτο, προκύπτει, μεταξύ άλλων, και από υποβληθείσες μηδενικές δηλώσεις Φ.Π.Α.. Και ναι μεν στην παρ. 4 του άρθρου 28Α του Ν. 4172/2013 προβλέπεται

διαδικασία αμφισβήτησης του τεκμαρτού εισοδήματος μέσω διενέργειας ελέγχου του άρθρου 23 του ΚΦΔ, όμως, εν προκειμένω, τέτοιος έλεγχος θα ήταν αλυσιτελής και άνευ νοήματος λόγω του αυταπόδεικτου γεγονότος του θανάτου του επιτηδευματία ατομικής επιχείρησης.

- Παράβαση νόμου.

Με την προσβαλλόμενη πράξη παραβιάζεται πρωτίστως: i) το άρθρο 28Α του Ν. 4172/2013 παρ. 3 περ. η' και ii) το άρθρο 28Δ του Ν. 4172/2013, καθώς i) ο θάνατος τουτην 14-01-2023 αποτελεί αναμφίβολα, σύμφωνα με τη διάταξη του εν λόγω Νόμου, ανωτέρα βία, ενώ ως προς το ii) υποβλήθηκε την 09-12-2024 το με μοναδικό κωδικό ηλεκτρονικό αίτημα διακοπής εργασιών, με ημερομηνία διακοπής την ημερομηνία θανάτου τουήτοι την 14-01-2023.

- Παράβαση ουσιώδους τύπου.

Έλλειψη αιτιολογίας και στέρηση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

- Παράβαση των αρχών της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της αυτών, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, επισυνάπτει, μεταξύ άλλων, α) τη με αριθμό πρωτοκόλλου ληξιαρχική πράξη θανάτου του Ληξιαρχείου για το θανόντα, β) το με αριθμό Πρακτικό δημοσίευσης ιδιόγραφης διαθήκης (αρ. φακ.) του Τμήματος Διαθηκών του Ειρηνοδικείου, γ) το με αριθμό διάταξης Κληρονομητήριο του Ειρηνοδικείου Αθηνών και δ) το με αριθμό αντιγράφου πιστοποιητικό (περί μη δημοσίευσης άλλης διαθήκης) του Ειρηνοδικείου Αθηνών.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28Α «Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας» του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), όπως αυτό προστέθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 15 «Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας - Προσθήκη άρθρου 28Α στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος» του Ν. 5073/2023 (ΦΕΚ Α' 204/11-12-2023) και ισχύει για το κρινόμενο φορολογικό έτος (2023), ορίζεται ότι:

«1. Για τους ασκούντες ατομική επιχείρηση της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 1 του Ν. 4308/2014 (Α' 251) το ετήσιο ελάχιστο εισόδημα από την άσκηση της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας τεκμαίρεται ότι δεν υπολείπεται του ποσού που προσδιορίζεται σύμφωνα με το παρόν.

2. Ως ελάχιστο ετήσιο εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας τεκμαίρεται ποσό μέχρι πενήντα χιλιάδες ευρώ (50.000€) που προκύπτει από το άθροισμα των παρακάτω:

α) ποσού μέχρι τις τριάντα χιλιάδες ευρώ (30.000€) που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο εκ των εξής:

αα) του ετήσιου ποσού του μικτού κατώτατου μισθού των άρθρων 134 του Κώδικα Ατομικού Εργατικού Δικαίου (π.δ. 80/2022, Α' 222) και 103 του παρόντος, όπως ισχύει κατά την τελευταία ημέρα του αντίστοιχου φορολογικού έτους, προσαυξανόμενου κατά δέκα τοις εκατό (10%) για τα τρία (3) έτη που έπονται της δεύτερης τριετίας από τη δήλωση έναρξης επαγγελματικής δραστηριότητας, επιπλέον δέκα τοις εκατό (10%) επί του ποσού της τρίτης τριετίας για τα τρία (3) έτη που έπονται της δεύτερης τριετίας και επιπλέον δέκα τοις εκατό (10%) επί του ποσού της τέταρτης τριετίας για τα επόμενα έτη ή

αβ) του ποσού που αντιστοιχεί στις μικτές αποδοχές του υψηλότερα αμειβόμενου υπαλλήλου που απασχολείται από τον υπόχρεο της παρ. 1, πλέον

β) ποσού, έως δεκαπέντε χιλιάδες ευρώ (15.000€), που ισούται με το δέκα τοις εκατό (10%) του ετήσιου κόστους που καταβάλλει ο υπόχρεος της παρ. 1 για τη μισθοδοσία του προσωπικού που απασχολεί, πλέον

γ) ποσού που ανέρχεται στο πέντε τοις εκατό (5%) επί του ποσού, κατά το οποίο ο κύκλος εργασιών του υπόχρεου υπερβαίνει τον μέσο ετήσιο κύκλο εργασιών του Κωδικού Αριθμού Δραστηριότητας (Κ.Α.Δ.) της περ. ιστ' της παρ. 1 του άρθρου 16 του Ν. 4919/2022 (Α' 71), όπως ορίζεται με την απόφαση που εκδίδεται με βάση την παρ. 4 του άρθρου 57 του Ν. 4919/2022, στον οποίο ο υπόχρεος πραγματοποιεί τα υψηλότερα έσοδα.

Η προσαύξηση της περ. γ' δεν εφαρμόζεται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν ο μέσος όρος του ετήσιου κύκλου εργασιών του αντίστοιχου Κ.Α.Δ. δεν υπερβαίνει τις δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ ή

β) όταν το πλήθος των επιτηδευματιών που υπάγονται στον συγκεκριμένο Κ.Α.Δ. δεν υπερβαίνει τους τριάντα (30).

Για την εφαρμογή της περ. γ' λαμβάνεται υπόψη ο μέσος όρος του ετήσιου κύκλου εργασιών του αντίστοιχου Κ.Α.Δ. δεύτερου βαθμού του προηγούμενου φορολογικού έτους, που αφορά στους υπόχρεους της παρ. 1, όπως αυτός αναρτάται στον ιστότοπο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), εντός ενός μηνός από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του άρθρου 67 εκάστου έτους. Για τον προσδιορισμό του μέσου όρου του προηγούμενου εδαφίου δεν λαμβάνονται υπόψη οι επιτηδευματίες με μηδενικό κύκλο εργασιών.

Ειδικά ως προς τους υπόχρεους με Κ.Α.Δ. “εκμετάλλευση καταστήματος ψιλικών ειδών γενικά (47.19.10.01)”, “εκμετάλλευση περιπτέρου (47.19.10.02)” και “λιανικό εμπόριο προϊόντων καπνού σε εξειδικευμένα καταστήματα (47.26)”, για τον προσδιορισμό του ετήσιου κύκλου εργασιών του υπόχρεου και τον προσδιορισμό του μέσου όρου του ετήσιου κύκλου εργασιών του Κ.Α.Δ. δεν λαμβάνονται υπόψη οι πωλήσεις των καπνοβιομηχανικών προϊόντων της περ. α'

της παρ. 4 του άρθρου 30 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ν. 2859/2000, Α' 248). Για τους υπόχρεους με Κ.Α.Δ. "εκμετάλλευση καταστήματος ψιλικών ειδών γενικά (47.19.10.01)" και "εκμετάλλευση περιπτέρου (47.19.10.02)" ως μέσος όρος της περ. γ λαμβάνεται υπόψη ο μέσος όρος ετήσιου κύκλου εργασιών του συνόλου των επιτηδευματιών με τους δύο αυτούς Κ.Α.Δ., χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι επιτηδευματίες με μηδενικό κύκλο εργασιών. Για την εύρεση του μέσου όρου ετήσιου κύκλου εργασιών των επιτηδευματιών με τους λοιπούς τεταρτοβάθμιους κωδικούς υπό τον Κ.Α.Δ. 47.19, πλην των Κ.Α.Δ. 47.19.10.01 και 47.19.10.02, δεν λαμβάνονται υπόψη οι επιτηδευματίες με Κ.Α.Δ. 47.19.10.01 και 47.19.10.02.

3. Το ελάχιστο ετήσιο εισόδημα που προσδιορίζεται με βάση το τεκμήριο της παρ. 2, μπορεί να αμφισβητηθεί από τον υπόχρεο για αντικειμενικούς λόγους, εφόσον συντρέχει ιδίως κάποια από τις παρακάτω προϋποθέσεις:

α) στρατιωτική θητεία,

β) φυλάκιση,

γ) νοσηλεία σε νοσοκομείο ή κλινική,

δ) αδυναμία άσκησης δραστηριότητας λόγω εγκυμοσύνης ή κατά τους δώδεκα (12) μήνες μετά τον τοκετό ή την υιοθεσία ή αναδοχή τέκνου,

ε) εκτεταμένες φυσικές καταστροφές που κατέστησαν αδύνατη, συνολικά ή μερικά, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής τους δραστηριότητας,

στ) ανάκληση της άδειας λειτουργίας της ατομικής τους επιχείρησης ή της άδειας άσκησης επαγγέλματός τους,

ζ) απαγόρευση λειτουργίας του καταστήματος ή άλλου χώρου άσκησης της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής τους δραστηριότητας σε εφαρμογή απόφασης δημόσιας αρχής για λόγους προστασίας της δημόσιας υγείας ή άλλου λόγου που υπαγορεύει το δημόσιο συμφέρον,

η) άλλοι λόγοι ανωτέρας βίας που εμποδίζουν την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα.

Για την εφαρμογή της παρούσας, ο φορολογούμενος προσκομίζει τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του στη Φορολογική Διοίκηση. Η Φορολογική Διοίκηση ελέγχει την αλήθεια των ισχυρισμών και την ακρίβεια των αποδεικτικών στοιχείων του υπόχρεου και υποχρεούται να μειώσει ανάλογα το ελάχιστο ετήσιο εισόδημα.

4. Αν ο υπόχρεος αμφισβητεί το ποσό που προκύπτει από την εφαρμογή του παρόντος για λόγους πέρα από τη συνδρομή των προϋποθέσεων της παρ. 3, ζητεί τη διενέργεια ελέγχου του άρθρου 23 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ., Ν. 4987/2022 Α' 206) για να αποδειχθεί η ακρίβεια της δήλωσής του για εισόδημα μικρότερο του τεκμαρτού.

5. Για την εφαρμογή των διατάξεων που θέτουν προϋποθέσεις για τη λήψη προνοιακών και κοινωνικών επιδομάτων, καθώς και της περ. β' της παρ. 6 του άρθρου 15, το εισόδημα που

λαμβάνεται υπόψη δεν μπορεί να υπολείπεται του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος που προσδιορίζεται με το παρόν και τα άρθρα 28B έως 28Δ.

6. Το τεκμήριο του παρόντος δεν εφαρμόζεται:

α) στα κέρδη από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα,

β) σε όσους αμείβονται σύμφωνα με την περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12, εφόσον συμβάλλονται με έως και τρία (3) φυσικά ή νομικά πρόσωπα, και σε ασφαλιστικούς διαμεσολαβητές που συμβάλλονται με έως και δύο (2) ασφαλιστικές επιχειρήσεις και δηλώνουν ως επαγγελματική έδρα την κατοικία τους,

γ) σε πρόσωπα που παρουσιάζουν αναπηρία ίση ή μεγαλύτερη του ογδόντα τοις εκατό (80%), και

δ) σε καφενεία που βρίσκονται σε οικισμούς της χώρας με πληθυσμό μικρότερο των πεντακοσίων (500) κατοίκων.

7. Όταν οι επαγγελματικές δραστηριότητες του υπόχρεου περιορίζονται χρονικά από νομοθετικές και κανονιστικές ρυθμίσεις που περιορίζουν την άσκηση της δραστηριότητας εντός του φορολογικού έτους, το τεκμήριο ισχύει αναλογικά για το χρονικό διάστημα κατά το οποίο οι δραστηριότητες αυτές επιτρέπονται.

8. Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., καθορίζονται η διαδικασία, ο χρόνος διενέργειας του ελέγχου και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των παρ. 3 και 4.».

Επειδή, με τις διατάξεις της με αριθμό Α. 1055/09-04-2024 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Καθορισμός της διαδικασίας αμφισβήτησης του ελάχιστου ετήσιου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα, του χρόνου διενέργειας του ελέγχου, καθώς και ειδικότερων θεμάτων για την εφαρμογή των παρ. 3 και 4 του άρθρου 28Α του Ν. 4172/2013 (Α' 167)» (ΦΕΚ Β' 2284/17-04-2024) ορίζεται ότι:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α

ΑΜΦΙΣΒΗΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΛΑΧΙΣΤΟΥ ΕΤΗΣΙΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΚΑΤ' ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΠΑΡ. 3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 28Α ΚΦΕ

...

Άρθρο 2

Λόγοι αμφισβήτησης και απαιτούμενα δικαιολογητικά

1. Η αίτηση του άρθρου 1 περιέχει τους αντικειμενικούς λόγους για τους οποίους αμφισβητείται το ελάχιστο ετήσιο εισόδημα, ήτοι τα πραγματικά περιστατικά που άγουν αντικειμενικά σε μείωση της επαγγελματικής δραστηριότητας είτε για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα είτε για ολόκληρο το φορολογικό έτος. Με την αίτηση συνυποβάλλονται σε ηλεκτρονική μορφή τα απαραίτητα για την απόδειξη των ισχυρισμών του φορολογούμενου δικαιολογητικά, όπως ορίζονται στην παρ. 2.

2. Οι αντικειμενικοί λόγοι που δύναται να επικαλεσθεί ο φορολογούμενος και τα δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται για την απόδειξη αυτών, κατά περίπτωση είναι τα εξής:

α) Στρατιωτική θητεία, για την απόδειξη της οποίας εάν έχει λήξει η θητεία του φορολογούμενου προσκομίζεται πιστοποιητικό στρατολογικής κατάστασης και εάν ο φορολογούμενος εξακολουθεί να υπηρετεί τη θητεία του συνυποβάλλεται βεβαίωση της Μονάδας που υπηρετεί.

β) Φυλάκιση, για την απόδειξη της οποίας συνυποβάλλεται αποφυλακιστήριο από το κατάστημα κράτησης ή πιστοποιητικό κράτησης.

γ) Νοσηλεία σε νοσοκομείο ή κλινική, για την απόδειξη της οποίας συνυποβάλλεται βεβαίωση νοσηλείας σε δημόσιο νοσοκομείο ή ιδιωτική κλινική.

δ) Αδυναμία άσκησης δραστηριότητας λόγω εγκυμοσύνης, για την απόδειξη της οποίας συνυποβάλλεται βεβαίωση κυοφορίας είτε από την ΗΔΙΚΑ είτε από δημόσιο νοσοκομείο ή ιδιωτική κλινική.

ε) Αδυναμία άσκησης δραστηριότητας κατά τους δώδεκα (12) μήνες μετά τον τοκετό ή την υιοθεσία ή την αναδοχή τέκνου, για την απόδειξη της οποίας συνυποβάλλονται: αα) σε περίπτωση τοκετού, πιστοποιητικό ή ληξιαρχική πράξη γέννησης, ββ) σε περίπτωση υιοθεσίας, η δικαστική απόφαση με την οποία τελείται η υιοθεσία, συνοδευόμενη είτε από πιστοποιητικό τελεσιδικίας είτε από αποδεικτικό/έκθεση επίδοσης της απόφασης στον αρμόδιο Εισαγγελέα και πιστοποιητικό περί μη άσκησης ενδίκων μέσων και γγ) σε περίπτωση αναδοχής τέκνου η πράξη τοποθέτησης σε ανάδοχη οικογένεια (δικαστική απόφαση, σύμβαση, πράξη/απόφαση του αρμόδιου φορέα) και βεβαίωση καταχώρισης του ανηλίκου στο Εθνικό Μητρώο Ανηλίκων ή στο Εθνικό Μητρώο Εγκεκριμένων Αναδοχών ή στο Μητρώο Ασυνόδευτων Ανηλίκων.

Στην περίπτωση της υιοθεσίας λαμβάνεται υπόψη ο χρόνος έναρξης των αποτελεσμάτων της κατά τα οριζόμενα στον Αστικό Κώδικα, ήτοι ο χρόνος κατά τον οποίο η δικαστική απόφαση κατέστη τελεσίδικη είτε σύμφωνα με το πιστοποιητικό τελεσιδικίας, όταν προσκομίζεται, είτε με την πάροδο τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της δικαστικής απόφασης στον αρμόδιο εισαγγελέα και τη μη άσκηση ενδίκων μέσων. Εάν η υιοθεσία του τέκνου λάβει χώρα μετά την αναδοχή αυτού, λαμβάνεται υπόψη η πρώτη ένταξη του τέκνου στην οικογένεια του φορολογούμενου με τη διαδικασία της αναδοχής.

στ) Εκτεταμένες φυσικές καταστροφές που κατέστησαν αδύνατη, συνολικά ή μερικά, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής του δραστηριότητας. Για την απόδειξη της αδυναμίας συνυποβάλλεται απόφαση/ βεβαίωση του αρμόδιου φορέα για τον χαρακτηρισμό της επιχείρησης ως πληγείσας ή απόφαση/πράξη του αρμοδίου οργάνου με την οποία παρέχεται κρατική αρωγή για την αντιμετώπιση των ζημιών που προκλήθηκαν από θεομηνία ως πρώτη αρωγή ή επιχορήγηση, ή προκαταβολή επιχορήγησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4797/2021 (Α' 66). Η συνολική ή μερική αδυναμία άσκησης της δραστηριότητας διαρκεί για

όσο χρονικό διάστημα (ημέρες) ισχύει η κήρυξη με την απόφαση που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 25 και 30 του Ν. 4662/2020 (Α' 27), της περιοχής που, κατά περίπτωση, εδρεύει ή έχει εγκατάσταση η επιχείρηση, σε κατάσταση έκτακτης ανάγκης πολιτικής προστασίας.

ζ) Ανάκληση της άδειας λειτουργίας της ατομικής τους επιχείρησης ή της άδειας άσκησης επαγγέλματός τους, για την απόδειξη της οποίας συνυποβάλλεται απόφαση της δημόσιας αρχής με την οποία ανακλήθηκε η άδεια λειτουργίας ή η άδεια άσκησης επαγγέλματος ή σχετική βεβαίωση από τον αρμόδιο φορέα.

η) Απαγόρευση λειτουργίας του καταστήματος ή άλλου χώρου άσκησης της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής τους δραστηριότητας σε εφαρμογή απόφασης δημόσιας αρχής για λόγους προστασίας της δημόσιας υγείας ή άλλου λόγου που υπαγορεύει το δημόσιο συμφέρον, για την απόδειξη της οποίας συνυποβάλλεται η απόφαση της δημόσιας αρχής.

θ) Άλλοι λόγοι ανωτέρας βίας πέραν των ανωτέρω αναφερόμενων, ήτοι ανυπαίτια γεγονότα εντελώς εξαιρετικής φύσης, τα οποία δεν αναμένονταν, ούτε ήταν δυνατό να προληφθούν ή να αποτραπούν από τον φορολογούμενο, ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης και τα οποία εμπόδισαν την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα. Τέτοιο γεγονός δύναται ιδίως να συνιστά σοβαρό πρόβλημα υγείας του φορολογούμενου ή τέκνου του, λόγω ασθένειας ή ατυχήματος, για το οποίο δεν απαιτείται νοσηλεία, αλλά αποδεικνύεται με βάση ιατρική γνωμάτευση από νοσοκομείο ή κλινική ότι εμποδίζει για όσο χρονικό διάστημα διαρκεί, την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας του φορολογούμενου.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της με αριθμό Α. 1061/22-04-2024 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2023 και εφεξής» (ΦΕΚ Β' 2436/24-04-2024) ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1

Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

...

7. Οι δηλώσεις των αποβιωσάντων, για τα εισοδήματα που απέκτησαν το έτος 2023 μέχρι την ημερομηνία του θανάτου τους, υποβάλλονται από τους νόμιμους κληρονόμους τους (περ. γ' της παρ. 5 του άρθρου 67 του ΚΦΕ), στην αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης του αποβιώσαντος υπηρεσία κατά τα αναφερόμενα στην παρ. 1γ του παρόντος, εμπρόθεσμα έως

31.12.2024. Στην περίπτωση αυτή απαιτείται ενημέρωση της αρμόδιας για την παραλαβή της δήλωσης μεταβολής των στοιχείων του Φορολογικού Μητρώου του αποβιώσαντος υπηρεσίας, με βάση τη διαδικασία που ορίζεται στην υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1006/31.12.2013 (Β' 19), πριν από την υποβολή της δήλωσης, με την ημερομηνία θανάτου και τα στοιχεία των νόμιμων κληρονόμων/εγγυτέρων συγγενών, με την προσκόμιση των απαραίτητων δικαιολογητικών. Οι νόμιμοι κληρονόμοι έχουν δικαίωμα προβολής και εκτύπωσης των στοιχείων της βεβαίωσης αποδοχών των κληρονομούμενων.

...»

Επειδή, με τις διατάξεις της με αριθμό Α. 1157/31-10-2024 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Καθορισμός της διαδικασίας διακοπής εργασιών φυσικών και νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων» (ΦΕΚ Β' 6070/01-11-2024, Β' 6161/07-11-2024 διορθώσεις) ορίζεται ότι:

«...»

Άρθρο 6

Λοιπά θέματα

...

4. Εξαιρετικά, τα αιτήματα διακοπής εργασιών που αφορούν αποβιώσαντες εξακολουθούν να υποβάλλονται από τους κληρονόμους μέσω της εφαρμογής Ψηφιακής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων της Α.Α.Δ.Ε. "Τα Αιτήματά μου", με το έντυπο Δ211 "Δήλωση έναρξης, μεταβολής, διακοπής εργασιών επιχείρησης", το οποίο υποβάλλεται από έναν εκ των κληρονόμων, και συνοδεύεται από σχετική υπεύθυνη δήλωση όλων των υπολοίπων συγκληρονόμων, με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής.

Σε περίπτωση θανάτου φυσικού προσώπου και συνέχισης της επιχείρησης, λόγω κληρονομικής διαδοχής, από κληρονόμο φυσικό πρόσωπο ή σε περίπτωση περισσότερων του ενός από την κοινωνία των κληρονόμων του αποβιώσαντος, το έντυπο Δ211 υποβάλλεται με ημερομηνία διακοπής την ημερομηνία θανάτου, από τον κληρονόμο ή στην περίπτωση της κοινωνίας από έναν τουλάχιστον εκ των κληρονόμων, και συνοδεύεται από σχετική υπεύθυνη δήλωση όλων των υπολοίπων συγκληρονόμων, με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής. Η δήλωση διακοπής της επιχείρησης του αποβιώσαντος υποβάλλεται ταυτόχρονα με τη Δήλωση Έναρξης της κοινωνίας κληρονόμων και θεωρείται εμπρόθεσμη, εφόσον υποβληθεί μέχρι και την 30^ή ημέρα από τη λήξη της προθεσμίας αποποίησης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1847 του Αστικού Κώδικα.

Σε περίπτωση θανάτου και μη συνέχισης της επιχείρησης από τον κληρονόμο φυσικό πρόσωπο ή σε περίπτωση περισσότερων του ενός από την κοινωνία των κληρονόμων του αποβιώσαντος, το έντυπο Δ211 υποβάλλεται από τον κληρονόμο ή στην περίπτωση της κοινωνίας από έναν

τουλάχιστον εκ των κληρονόμων και συνοδεύεται από σχετική υπεύθυνη δήλωση όλων των υπολοίπων συγκληρονόμων, με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής. Η δήλωση διακοπής θεωρείται εμπρόθεσμη, εφόσον υποβληθεί μέχρι και την 30^ή ημέρα από τη λήξη της προθεσμίας αποποίησης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1847 του Αστικού Κώδικα. Ως ημερομηνία διακοπής θεωρείται η ημερομηνία θανάτου ή, εφόσον αποδεικνύεται και προσδιορίζεται από τις επαληθεύσεις, οποιαδήποτε αιτούμενη προγενέστερη ημερομηνία που αναφέρεται στον χρόνο διακοπής εργασιών της επιχείρησης.

Πριν την υποβολή της δήλωσης διακοπής εργασιών θα πρέπει να έχει δηλωθεί ο θάνατος και οι κληρονόμοι θα πρέπει να έχουν καταχωριστεί ως προς την ιδιότητά τους αυτή στο Μητρώο της Φορολογικής Διοίκησης.

Η Φορολογική Διοίκηση, με οίκοθεν διαδικασίες, δύναται να προβεί στη διακοπή εργασιών ατομικής επιχείρησης αποβιώσαντος μετά την παρέλευση ενός (1) έτους από την ημερομηνία θανάτου.

Με την ολοκλήρωση της διαδικασίας, εκδίδεται “Βεβαίωση Διακοπής Εργασιών”, η οποία αναρτάται στην ψηφιακή εφαρμογή “Τα Μηνύματά μου” της πλατφόρμας “Μητρώο και Επικοινωνία” στην ψηφιακή πύλη myAADE της Α.Α.Δ.Ε. στο λογαριασμό όλων των κληρονόμων, με ταυτόχρονη ενημέρωσή τους, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 5.

...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα, τόσο ως κληρονόμος του θανόντος την 14-01-2023 συζύγου της, όσο και ως ασκούσα τη γονική μέριμνα της ανήλικης κόρης τους και επίσης κληρονόμου αυτού, υπέβαλε ηλεκτρονικώς στην αρμόδια φορολογική αρχή τα με μοναδικούς κωδικούς αιτήματα, με τα οποία ζητούσε τη διακοπή της επιχειρηματικής δραστηριότητας του ως άνω αποβιώσαντος.

Επειδή, την 12-11-2024 υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για λογαριασμό του θανόντος την 14-01-2023 η με αριθμό αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος αποβιώσαντος φορολογικού έτους 2023, με την οποία δηλώθηκαν, μεταξύ άλλων, ζημιά του ίδιου φορολογικού έτους από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας ποσού ύψους 20.848,24€ και ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας ποσού ύψους 19.086,00€ (σχετικοί οι κωδικοί «413» και «425», αντίστοιχα, του πίνακα Γ2του εντύπου Ε1 αυτής), τα οποία αφορούσαν στο χρονικό διάστημα από 01-01-2023 έως και 14-01-2023, ήτοι στη χρονική περίοδο από την έναρξη του οικείου φορολογικού έτους (2023) έως και την ημερομηνία θανάτου του ανωτέρω αποβιώσαντος.

Επειδή, κατά την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος αποβιώσαντος φορολογικού έτους 2023, η αρμόδια φορολογική αρχή, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 28Α έως 28Δ του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) περί τεκμαρτής φορολόγησης, λαμβάνοντας υπόψη τη λειτουργία της ατομικής επιχείρησης του ανωτέρω θανόντος για ολόκληρο το (φορολογικό) έτος 2023, ήτοι χωρίς περιορισμό αυτής μόνο κατά το χρονικό διάστημα των δεκατεσσάρων ημερών (14) ημερών του εν λόγω (φορολογικού) έτους (και συγκεκριμένα από 01-01-2023 έως και 14-01-2023), κατά το οποίο ο εκλιπών βρισκόταν εν ζωή, δεδομένου ότι η διαδικασία διακοπής της επιχειρηματικής του δραστηριότητας δεν είχε - έως και την ημερομηνία της εκκαθάρισης αυτής - ακόμη ολοκληρωθεί, προσυμπλήρωσε στον κωδικό 405 («Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος άρθρων 28Α-28Δ ΚΦΕ») του πίνακα Γ2του εντύπου Ε1 αυτής το ποσό των 16.670,27€ ως ελάχιστο καθαρό εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28Α έως 28Δ του Ν. 4172/2013.

Επειδή, βάσει της εν λόγω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε την 12-11-2024 η προσβαλλόμενη με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2023 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, με την οποία προσδιορίστηκε για τον ως άνω αποβιώσαντα κύριος φόρος εισοδήματος προς καταβολή ποσού ύψους 3.493,56€ (= αναλογών φόρος εισοδήματος ποσού ύψους 2.385,42€ + προσάυξηση φόρου αποδείξεων ποσού ύψους 1.108,14€) πλέον τέλους επιτηδεύματος προς καταβολή ποσού ύψους 325,00€, ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 3.818,56€.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2023 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, άλλως την τροποποίηση αυτής, προβάλλοντας ουσιαστικά ότι «εσφαλμένα ελήφθη υπόψη για τον προσδιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για τον ως άνω αποβιώσαντα ολόκληρο το (φορολογικό) έτος 2023, καθώς ο τελευταίος απεβίωσε την 14-01-2023 και, ως εκ τούτου, εκ των πραγμάτων και λόγω ανωτέρας βίας, δε μπορούσε να ασκήσει την επιχειρηματική του δραστηριότητα για το υπόλοιπο χρονικό διάστημα του έτους 2023 μη όντας εν ζωή».

Επειδή, προς απόδειξη του εν λόγω ισχυρισμού, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, επισυνάπτονται, μεταξύ άλλων:

- η με αριθμό πρωτοκόλλου ληξιαρχική πράξη θανάτου του Ληξιαρχείου για το θανόντα από την οποία προκύπτει ως ημερομηνία θανάτου του τελευταίου η 14-01-2023,
- το με αριθμό Πρακτικό δημοσίευσης ιδιόγραφης διαθήκης (αρ. φακ.) του Τμήματος Διαθηκών του Ειρηνοδικείου με το οποίο δημοσιεύτηκε η από 18-05-2022 ιδιόγραφη διαθήκη του διαθέτη
- το με αριθμό διάταξης Κληρονομητήριο του Ειρηνοδικείου Αθηνών, με το οποίο «πιστοποιείται ότι δυνάμει της (ως άνω) από 18-05-2022 ιδιόγραφης διαθήκης του αποβιώσαντος την 14-01-2023 η οποία δημοσιεύτηκε διά του (ανωτέρω) με αριθμό Πρακτικού του Ειρηνοδικείου, νομίμως καταχωρημένου στα βιβλία του Πρωτοδικείου Αθηνών, και κηρύχθηκε κύρια διά της με αριθμό Πράξης του ίδιου Δικαστηρίου, εγκαθίστανται: α) η νόμιμη εκ διαθήκης κληρονόμος ... και β) η νόμιμη εκ διαθήκης κληροδόχος ...», και
- το με αριθμό αντιγράφου πιστοποιητικό (περί μη δημοσίευσης άλλης διαθήκης) του Ειρηνοδικείου Αθηνών.

Επειδή, τα ανωτέρω δικαιολογητικά έχουν κατατεθεί στην αρμόδια φορολογική αρχή και, κατά συνέπεια, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα του Μητρώου του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, αναφορικά με τον ως άνω αποβιώσαντα, «έχει δηλωθεί ο θάνατος και έχουν καταχωριστεί ως προς την ιδιότητά τους αυτή οι κληρονόμοι στο Μητρώο της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή, ωστόσο, κατόπιν επικοινωνίας της Υπηρεσίας μας με το αρμόδιο τμήμα (του Μητρώου) του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, το με μοναδικό κωδικό ηλεκτρονικώς υποβληθέν αίτημα διακοπής επιχειρηματικής δραστηριότητας για λογαριασμό του ως άνω αποβιώσαντος έως και την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας εκκρεμεί ενώπιον του αρμόδιου ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, καθώς δεν έχει ακόμη διεκπεραιωθεί.

Επειδή, ανεξάρτητα από το γεγονός ότι η ανωτέρω αιτηθείσα διακοπή της επιχειρηματικής δραστηριότητας του θανόντος την 14-01-2023δεν έχει έως και την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας ακόμη ολοκληρωθεί ως διαδικασία, δεδομένης (ως αποδεδειγμένης και ήδη αποδεκτής από τη Φορολογική Διοίκηση) της ημερομηνίας θανάτου του εν λόγω αποβιώσαντος (14-01-2023), δεν δύναται για τον υπολογισμό του εισοδήματός του για το (φορολογικό) έτος 2023 να χρησιμοποιηθεί η

τεκμαρτή μέθοδος, σύμφωνα με τα οριζόμενα με τις διατάξεις των άρθρων 28Α έως 28Δ του Ν. 4172/2013, λαμβάνοντας υπόψη και το υπόλοιπο χρονικό διάστημα του (φορολογικού) έτους 2023 πέραν της ημερομηνίας θανάτου (14-01-2023), ήτοι το χρονικό διάστημα από 15-01-2023 έως και 31-12-2023, κατά το οποίο δεν ήταν εν ζωή, και, ως εκ τούτου, οι σχετικοί προβαλλόμενοι με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμοί κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, για το (φορολογικό) έτος 2023, για τον ορθό προσδιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για τον ως άνω θανόντα, ο οποίος απεβίωσε την 14-01-2023, ως «χρόνος άσκησης της επιχειρηματικής του δραστηριότητας εντός του (φορολογικού) έτους 2023» δεν πρέπει να ληφθούν υπόψη από την αρμόδια φορολογική αρχή οι «τριακόσιες εξήντα πέντε (365) ημέρες» του έτους, αλλά πρέπει (ο χρόνος αυτός) να περιοριστεί στο χρονικό διάστημα των «δεκατεσσάρων (14) ημερών» που μεσολαβεί από την έναρξη του εν λόγω (φορολογικού) έτους έως και την ημερομηνία του θανάτου του (και συγκεκριμένα από 01-01-2023 έως και 14-01-2023, ήτοι αναλογία 14/365).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της τόσο ατομικά, όσο και με την ιδιότητά της ως ασκούσης τη γονική μέριμνα του ανήλικου τέκνου της, αμφότερων ως κληρονόμων του αποβιώσαντος την 14-01-2023 συζύγου της πρώτης εξ αυτών και πατρός της δεύτερης εξ αυτών, και τη διενέργεια από την Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 για τον ανωτέρω θανόντα, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

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.