



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 04/04/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **931**

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213-1312 349
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 05.12.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ Κέντρο Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (ΚΕΦΟΔΕ) Αττικής, κατοίκου Αττικής, οδός αριθμός, ως κληρονόμου του (ημερομηνία θανάτου 26.4.2018), ΑΦΜ ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, κατοίκου εν ζωή, οδός αριθμός, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτήν, κατά της υπ' αριθμ. /11.11.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) του Προϊσταμένου του 3^{ου} Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής (αριθμ.

φακέλου Θ-...../2018, αριθμ. δήλωσης/2022, Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας Αττικής), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως ή τροποποίηση, καθώς και την από 11.11.2024 οικεία έκθεση ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

* * * * *

Επί της από 05.12.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, ως κληρονόμου του του (ημερομηνία θανάτου 26.4.2018), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτήν, η οποία κατατέθηκε 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:

Με την υπ' αριθμ. /11.11.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) του Προϊσταμένου του 3^{ου} Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής (αριθμ. φακέλου Θ-..../2018, αριθμ. δήλωσης/2022, Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας Αττικής) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ως κληρονόμου του (ημερομηνία θανάτου 26.4.2018), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτήν, ΦΚληρ ποσού 30.723,57 €, πλέον 15.361,78 € προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής της ΦΚληρ, ήτοι συνολικό ποσό 46.085,35 €.

Η διαφορά αυτή ΦΚληρ προέκυψε επί τη βάση της από 11.11.2024 οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΚληρ του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα η αξία της κληρονομιάς περιουσίας (κατά το μέρος που αφορά σε αυτήν) με α) τον (επανα)προσδιορισμό της αξίας των υπ' αριθμ. 1 αναφερόμενων στην ως άνω υπ' αριθμ. /2022 (Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας Αττικής) οικεία δήλωση ΦΚληρ (και στην έκθεση ελέγχου) κληρονομιαίων δικαιωμάτων επί του σχετικού οικοπέδου από 22.550,40 € σε 78.926,40 € και επί της σχετικής ρυμοτομούμενης έκτασης από 996,00 € σε 2.788,80 € και β) την προσθήκη των αξιών των δικαιωμάτων επί των υπ' αριθμ. 3-8 και 9 αναφερόμενων στην έκθεση ελέγχου αγροτεμαχίων και οικοπέδου αντίστοιχα ύψους 2.520,00 €, 756,00 €, 340,20 €, 340,20 €, 756,00 € και 40,50 € (για τα δικαιώματα επί των έξι (6) αγροτεμαχίων) και 174.193,14 (για το δικαίωμα επί του οικοπέδου).

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, της ως άνω πράξης, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Έλλειψη σαφούς, επαρκούς και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας της ως άνω πράξης ως προς τον προσδιορισμό του ΦΚληρ. Παράβαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου.
- 2) Μετάθεση της φορολογικής υποχρέωσης για το ρυμοτομούμενο ακίνητο κατά το χρόνο της καταβολής της αποζημίωσης σ' ό,τι αφορά στο ακίνητο που περιγράφεται στον πίνακα της οικείας έκθεσης ελέγχου υπό τον αριθμό 1 και βρίσκεται επί της οδού αριθμός στην περιοχή

Εσφαλμένος προσδιορισμός της αξίας του ακινήτου.

- 3) Εσφαλμένη συμπερίληψη του ακινήτου που περιγράφεται στον πίνακα της οικείας έκθεσης ελέγχου υπό τον αριθμό 9 και συγκεκριμένα του οικοπέδου επιφάνειας 165,00 τ.μ. που βρίσκεται εντός οικισμού στο Δήμο ή Κοινοτικό Διαμέρισμα Εσφαλμένος προσδιορισμός της αξίας του ακινήτου.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 6 παρ. 1 Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια (Κώδικας ΦΚληρΔΓονΠ, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 2961/2001), όπως ίσχυε για το έτος 2018 (έτος θανάτου του ως άνω κληρονομουμένου): *«Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομουμένου.»*

Επειδή, όπως προκύπτει από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 6 παρ. 1 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυε για το έτος 2018 (έτος θανάτου του ως άνω κληρονομουμένου)), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΚληρ είναι, καταρχήν, ο χρόνος θανάτου του κληρονομουμένου.

Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 76 ν. 5104/2024, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (11.11.2024): *«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»*

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 παρ. 2 ν. 5104/2024, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (11.11.2024): *«Τα άρθρα 27 και 28 εφαρμόζονται για ελέγχους που γίνονται με βάση εντολή που εκδίδεται μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος.»*

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 28 παρ. 2 εδ. β' Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (11.11.2024), δεδομένου ότι η οικεία εντολή ελέγχου εκδόθηκε στις 16.1.2024: *«Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 1 και 2 εδ. β' ν. 5104/2024, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (11.11.2024): *«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. [...]. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου [...]. 2. [...]. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.»*

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 38 εδ. β' περ. ζ' ν. 5104/2024, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης

(11.11.2024): «Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α) [...], ζ) τους λόγους, για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου, και τον τρόπο, με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, η) [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 20 παρ. 1 του Συντάγματος, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (11.11.2024): «Καθένας έχει δικαίωμα στην παροχή έννομης προστασίας από τα δικαστήρια και μπορεί να αναπτύξει σ' αυτά τις απόψεις του για τα δικαιώματα ή συμφέροντά του, όπως νόμος ορίζει.»

Επειδή, με τον πρώτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη και ειδικότερα η συμπροσβαλλόμενη με αυτήν, ως συνιστώσα την αιτιολογία της, από 11.11.2024 οικεία έκθεση ελέγχου δεν αναφέρουν πουθενά με σαφήνεια, εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα στοιχεία, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που λήφθηκαν υπόψη από την ελεγκτική αρχή, προκειμένου να οδηγηθεί με ασφάλεια και ακρίβεια στον συγκεκριμένο προσδιορισμό του φόρου κληρονομιάς, ειδικότερα δε ότι η ελεγκτική αρχή όλως εσφαλμένως, κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου, αρνήθηκε ουσιαστικά να εκτιμήσει και να απαντήσει επί των απόψεών της, αφού παρέλειψε να αποφανθεί ρητά και συγκεκριμένα επί των εκτεθέντων λόγων, για τους οποίους θεωρούσε αφενός ότι δεν έπρεπε να συμπεριληφθούν επιπλέον ακίνητα στην κληρονομιάς περιουσία αφετέρου ότι δεν ήταν δικαιολογημένη η αύξηση της αξίας των ακινήτων της κληρονομιάς περιουσίας.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει επί της ουσίας του να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος, δεδομένου ότι:

α) Σ' ό,τι αφορά στον επαναπροσδιορισμό της αξίας των υπ' αριθμ. 1 αναφερόμενων στην ως άνω υπ' αριθμ./2022 (Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας Αττικής) οικεία δήλωση ΦΚληρ (και στην έκθεση ελέγχου) κληρονομιάων δικαιωμάτων επί του σχετικού οικοπέδου, η οποία (αξία) επαναπροσδιορίστηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων Αττικής βάσει σχετικής έκθεσης εκτίμησης (που απεστάλη στο 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής με το υπ' αριθμ. πρωτ./26.6.2024 έγγραφό της), πράγματι στην εν λόγω έκθεση εκτίμησης, που συμπροσβάλλεται με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, ως συνιστώσα μέρος της αιτιολογίας της, με την αναφορά ότι «αφού λάβαμε υπόψη τις πραγματικές αξίες της περιοχής και την αξία των όμορων εκτός σχεδίου περιοχών (αγροτεμάχια) προσδιορίζουμε την αγοραία αξία τους προς 420 €/τ.μ.», δεν παρατίθενται, με τρόπο εξειδικευμένο και συγκεκριμένο, οι επικαλούμενες αξίες και τα επιμέρους στοιχεία των ακινήτων που λήφθηκαν υπόψη από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων Αττικής για τον προσδιορισμό της αιτηθείσας αξίας στο ποσό των 420,00 €/τ.μ.· δεν παρατίθενται, με άλλα λόγια, με τρόπο σαφή τα γεγονότα, επί των οποίων θεμελιώνεται η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη (κατά το μέρος της εκείνο που αφορά στο εν λόγω ακίνητο), με αποτέλεσμα η τελευταία να πάσχει **αόριστης** αιτιολογίας και ως εκ τούτου η προσφεύγουσα να μην έχει τη δυνατότητα να ασκήσει πλήρως το κατά την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 20 παρ. 1 του Συντάγματος (όπως αυτή ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης σ' αυτήν της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (11.11.2024)) δικαίωμά της σε έννομη προστασία κατά το ενδικοφανές στάδιο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 72 ν. 5104/2024, κατά παράβαση των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 20 παρ. 1 του Συντάγματος και των άρθρων 76 και 33 παρ. 1 και 2 εδ. β' ν. 5104/2024, συνδυαστικά

ερμηνευομένων (όπως οι διατάξεις αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης σ' αυτήν της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (11.11.2024)), και συγκεκριμένα **κατά παράβαση του ουσιώδους τύπου**, σχετικά με τη διαδικασία έκδοσης και κοινοποίησης της ως άνω προσβαλλόμενης καταλογιστικής (συνεπώς δυσμενούς) διοικητικής πράξης, της **σαφούς, ειδικής και πλήρους αιτιολογίας** της πράξης αυτής.

β) Σ' ό,τι αφορά στην προσθήκη των αξιών των δικαιωμάτων επί των **υπ' αριθμ. 3-8 και 9** αναφερόμενων στην έκθεση ελέγχου, μη δηλωθέντων από την προσφεύγουσα, αγροτεμαχίων και οικοπέδου αντίστοιχα, στην έκθεση ελέγχου δεν παρατίθενται, με τρόπο εξειδικευμένο και συγκεκριμένο, οι ιδιαίτερες λεπτομέρειες και οι σχετικοί παράγοντες ή/και συντελεστές που λήφθηκαν υπόψη, κατά περίπτωση, από τον έλεγχο για τον προσδιορισμό της αξίας εκάστου αυτών, καθώς και τα τυχόν σχετικά έγγραφα (π.χ. τίτλοι κτήσης κ.ά.), επί των οποίων βασίστηκε η κρίση του -ειδικά μάλιστα σ' ό,τι αφορά στην αξία του δικαιώματος επί του υπ' αριθμ. 9 αναφερόμενου στην έκθεση ελέγχου οικοπέδου, δεδομένου ότι, όπως προκύπτει από τις σχετικές υπουργικές αποφάσεις περί καθορισμού των αντικειμενικών αξιών, στην ευρύτερη περιοχή του όπου φέρεται να βρίσκεται το εν λόγω οικόπεδο, οι ισχύουσες κατά την 26.4.2018 (ημερομηνία θανάτου του ως άνω κληρονομούμενου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση)) τιμές ζωνών δεν ξεπερνούσαν, κατ' ανώτατο όριο, το ποσό των 800,00 €/τ.μ., με αποτέλεσμα να είναι, κατ' αντικειμενική κρίση, ουσιαστικά αδύνατο να προκύπτει, ακόμα και με τέτοια τιμή ζώνης, αντικειμενική αξία ύψους 174.193,14 € για πλήρη κυριότητα επί οικοπέδου 165,00 τ.μ. (σημειωτέον δε ότι, επειδή η προσφεύγουσα με τον τρίτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της ισχυρίστηκε αναφορικά με το οικόπεδο αυτό, μεταξύ άλλων, αφενός ότι ο κληρονομούμενος δεν είχε εμπράγματο δικαίωμα πάνω σ' αυτό και εσφαλμένα το είχε καταχωρήσει στη δήλωση περιουσιακής του κατάστασης και αφετέρου ότι δεν υφίσταται ακίνητο εκτάσεως 165 τ.μ. που να μπορεί να αποτυπωθεί ως τέτοιο σε κάποιο τοπογραφικό διάγραμμα, η Υπηρεσία μας απέστειλε στο Κτηματολογικό Γραφείο το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2025 ΕΜΠ/3.4.2025 ερώτημα αναφορικά με το αν το εν λόγω οικόπεδο περιλαμβάνεται στην ακίνητη περιουσία του κληρονομούμενου ή της προσφεύγουσας, το οποίο μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης δεν έχει απαντηθεί).

Με άλλα λόγια, δεν παρατίθενται με τρόπο **σαφή** ούτε κατά το μέρος εκείνο της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης που αφορά στα εν λόγω επτά (7) ακίνητα τα γεγονότα, επί των οποίων θεμελιώνεται αυτή, με αποτέλεσμα η τελευταία να πάσχει και κατ' αυτό της το μέρος **αόριστης** αιτιολογίας και ως εκ τούτου η προσφεύγουσα να μην έχει τη δυνατότητα να ασκήσει πλήρως το κατά την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 20 παρ. 1 του Συντάγματος (όπως αυτή ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης σ' αυτήν της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (11.11.2024)) δικαίωμά της σε έννομη προστασία κατά το ενδικοφανές στάδιο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 72 ν. 5104/2024, κατά παράβαση των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 20 παρ. 1 του Συντάγματος και των άρθρων 76 και 33 παρ. 1 και 2 εδ. β' ν. 5104/2024, συνδυαστικά ερμηνευομένων (όπως οι διατάξεις αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης σ' αυτήν της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (11.11.2024)), και συγκεκριμένα **κατά παράβαση του ουσιώδους τύπου**, σχετικά με τη διαδικασία έκδοσης και κοινοποίησης της ως άνω προσβαλλόμενης καταλογιστικής (συνεπώς δυσμενούς) διοικητικής πράξης, της **σαφούς, ειδικής και πλήρους αιτιολογίας** της πράξης αυτής

Για τους λόγους αυτούς, ο πρώτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμοι και η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη να ακυρωθεί λόγω τυπικής πλημμελείας της και, συγκεκριμένα, λόγω αόριστης αιτιολογίας (της).

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 6 εδ. δ' (τελευταίο) ν. 5104/2024, όπως ισχύει κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «*Η Φορολογική Διοίκηση, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμελίες, εκδίδει νέα πράξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.*»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 παρ. 1 και 2 περ. γ' ν. 5104/2024, όπως ισχύουν κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «*1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε κοινοποίηση πράξης [...] διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. [...]. 2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: α) [...], γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή [...], για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής [...], και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.*»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 05.12.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, ως κληρονόμου του (ημερομηνία θανάτου 26.4.2018), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτήν, και την ακύρωση της υπ' αριθμ. /11.11.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής (αριθμ. φακέλου Θ-...../2018, αριθμ. δήλωσης/2022, Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας Αττικής) λόγω τυπικής πλημμελείας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.
ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ 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.