



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 11 / 06 / 2025

Αριθμός απόφασης: 1955

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 13-02-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ ως κληρονόμος του αποβιώσαντος με ΑΦΜ, υποβληθείσα από τους με ΑΦΜ και του, με ΑΦΜ, ως ασκούντες γονική μέριμνα, κατοίκου Αττικής, οδός αρ., Τ.Κ., κατά των:

- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014,

- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/12/2020,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 31/12/2021, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Επί της από **13-02-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, ως κληρονόμος του αποβιώσαντος με ΑΦΜ, υποβληθείσα από τους με ΑΦΜ και, με ΑΦΜ, ως ασκούντες γονική μέριμνα, 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:

- Με την με αριθ./14-01-2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2012 έως 31/12/2012) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε επ' ονόματι του

αποβιώσαντος , προσδιορίστηκε Φόρος εισοδήματος: 285.836,40 €, Πρόσθετος Φόρος: 343.003,68 €, Εισφορά Αλληλεγγύης: 26.654,08 €, Τέλος επιτηδεύματος: 650,00 €, και συνολική φορολογική επιβάρυνση: **656.144,16 €**.

- Με την με αριθ. /**14-01-2025** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2013 έως 31/12/2013) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε επ' ονόματι του αποβιώσαντος , προσδιορίστηκε Φόρος εισοδήματος: 874.472,63 €, Πρόσθετος Φόρος: 1.049.367,16 €, Εισφορά Αλληλεγγύης: 106.755,79 €, Τέλος επιτηδεύματος: 650,00 €, και συνολική φορολογική επιβάρυνση: **2.031.245,58 €**.

- Με την με αριθ. /**14-01-2025** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε επ' ονόματι του αποβιώσαντος , προσδιορίστηκε Φόρος εισοδήματος: 675.049 €, Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ: 337.524,52 €, Εισφορά Αλληλεγγύης: 82.584,65 €, Τέλος επιτηδεύματος: 650,00 €, και συνολική φορολογική επιβάρυνση: **1.095.808,20 €**.

- Με την με αριθ. /**14-01-2025** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε επ' ονόματι του αποβιώσαντος , προσδιορίστηκε Φόρος εισοδήματος: 641.859,84 €, Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ: 320.929,92 €, Εισφορά Αλληλεγγύης: 157.118,08 €, Τέλος επιτηδεύματος: 650,00 €, και συνολική φορολογική επιβάρυνση, **1.120.557,84 €**.

- Με την με αριθ. /**14-01-2025** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε επ' ονόματι του αποβιώσαντος , προσδιορίστηκε Φόρος εισοδήματος: 1.049.023,47 €, πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ: 524.511,75 €, Εισφορά Αλληλεγγύης: 230.370,25 €, Τέλος επιτηδεύματος: 650,00 €, και συνολική φορολογική επιβάρυνση: **1.804.555,49 €**.

- Με την με αριθ. /**14-01-2025** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε επ' ονόματι του αποβιώσαντος , προσδιορίστηκε Φόρος εισοδήματος: 898.435,19 €, Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ: 449.217,60 €, Εισφορά Αλληλεγγύης: 196.766,56 €, Τέλος επιτηδεύματος: 650,00 €, και συνολική φορολογική επιβάρυνση: **1.545.069,35 €**.

- Με την με αριθ. /**14-01-2025** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε επ' ονόματι του αποβιώσαντος , προσδιορίστηκε Φόρος εισοδήματος: 677.969,27 €, Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ: 338.984,64 €, Εισφορά Αλληλεγγύης: 147.677,62 €, Τέλος επιτηδεύματος: 650,00 €, και συνολική φορολογική επιβάρυνση, **1.165.281,53 €**.

- Με την με αριθ. /**14-01-2025** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε επ' ονόματι του αποβιώσαντος, , προσδιορίστηκε Φόρος εισοδήματος: 681.517,53 €, Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ: 340.758,77 €, Εισφορά Αλληλεγγύης: 148.460,78 €, Τέλος επιτηδεύματος: 650,00€ και συνολική φορολογική επιβάρυνση, **1.171.387,09 €**.

- Με την με αριθ. /**14-01-2025** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε επ' ονόματι του αποβιώσαντος , προσδιορίστηκε Φόρος εισοδήματος: 310.222,01 €, πρόστιμο Φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ: 155.111,01 €, Τέλος επιτηδεύματος: 650,00 €, και συνολική φορολογική επιβάρυνση, **465.983,02 €**.

- Με την με αριθ. /**14-01-2025** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε επ' ονόματι του αποβιώσαντος , προσδιορίστηκε Φόρος

εισοδήματος: 30.645,83 €, Πρόστιμο Φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ: 15.322,92 €, Τέλος επιτηδεύματος: 650,00 €, και συνολική φορολογική επιβάρυνση **46.618,75 €**.

- Με την με αριθ./**14-01-2025** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., για την φορολογική περίοδο 01/01/2012 έως 31/12/2012 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε επ' ονόματι του αποβιώσαντος, προσδιορίστηκε Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.: 151.153,34 €, Πρόσθετοι φόροι: 239.510,97 € και συνολική φορολογική επιβάρυνση **390.664,31 €**.

- Με την με αριθ./**14-01-2025** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., για την φορολογική περίοδο 01/01/2013 έως 31/12/2013 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε επ' ονόματι του αποβιώσαντος,, προσδιορίστηκε Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. : 611.920,32 €, πρόσθετοι φόροι: 912.637,02 € και συνολική φορολογική επιβάρυνση **1.524.557,34 €**.

- Με την με αριθ./**14-01-2025** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., για την φορολογική περίοδο 01/01/2014 έως 31/12/2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε επ' ονόματι του αποβιώσαντος, με την οποία προσδιορίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.: 472.928,11 €, Πρόστιμα αρθ. 58/58Α ΚΦΔ: 236.464,06 € και συνολική φορολογική επιβάρυνση **709.392,17 €**.

- Με την με αριθ./**14-01-2025** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., για την φορολογική περίοδο 01/01/2015 έως 31/12/2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε επ' ονόματι του αποβιώσαντος, προσδιορίστηκε Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. : 449.796,25€, Πρόστιμα αρθ. 58/58Α ΚΦΔ: 224.898,13 € και συνολική φορολογική επιβάρυνση **674.694,38 €**.

- Με την με αριθ./**14-01-2025** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., για την φορολογική περίοδο 01/01/2016 έως 31/12/2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε επ' ονόματι του αποβιώσαντος, προσδιορίστηκε Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.: 551.253,62 €, Πρόστιμα αρθ. 58/58Α ΚΦΔ: 275.626,81€ και συνολική φορολογική επιβάρυνση **826.880,43 €**.

- Με την με αριθ./**14-01-2025** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., για την φορολογική περίοδο 01/01/2017 έως 31/12/2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε επ' ονόματι του αποβιώσαντος του προσδιορίστηκε Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. 482.224,79 €, Πρόστιμα αρθ. 58/58Α ΚΦΔ: 241.112,40 € και συνολική φορολογική επιβάρυνση **723.337,19€**.

- Με την με αριθ./**14-01-2025** πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., για την φορολογική περίοδο 01/01/2018 έως 31/12/2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε επ' ονόματι του αποβιώσαντος του προσδιορίστηκε Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. 364.642,96 €, Πρόστιμα αρθ. 58/58Α ΚΦΔ: 182.321,48 € και συνολική φορολογική επιβάρυνση **546.964,44 €**.

- Με την με αριθ./**14-01-2025** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., για την φορολογική περίοδο 01/01/2019 έως 31/12/2019 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η οποία εκδόθηκε επ' ονόματι του αποβιώσαντος 58/58Α ΚΦΔ: 183.239,54 € και συνολική φορολογική επιβάρυνση **549.718,62 €**.

- Με την με αριθ./**14-01-2025** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., για την φορολογική περίοδο 01/01/2020 έως 31/12/2020 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε επ' ονόματι του αποβιώσαντος του προσδιορίστηκε Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. 172.581,25 €, Πρόστιμα αρθ. 58/58Α ΚΦΔ: 86.290,63 € και συνολική φορολογική επιβάρυνση **258.871,88 €**.

- Με την με αριθ./**14-01-2025** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., για την φορολογική περίοδο 01/01/2021 έως 31/12/2021, η οποία εκδόθηκε επ' ονόματι του αποβιώσαντος προσδιορίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. 20.085,15 €, Πρόστιμα αρθ. 58/58Α ΚΦΔ: 10.042,58€ και συνολική φορολογική επιβάρυνση **30.127,73 €**.

Ιστορικό:

Δυνάμει της με αριθμ...../09-05-2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ, οικονομικών ετών 2013 και 2014 (χρήσεων 2012 - 2013) και φορολογικών ετών 2014 έως 2021, στον, με ΑΦΜ:

Από την επεξεργασία των δεδομένων που περιήλθαν στη διάθεση του ελέγχου συναρτήσε με τα δηλωθέντα εισοδήματα του ως άνω ελεγχόμενου, προέκυψε απόκρυψη φορολογητέας ύλης, και μη δηλωθέντα εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις χρήσεων 2012 -2021.

Μετά την κοινοποίηση του σχετικού Σημειώματος διαπιστώσεων και των Προσωρινών προσδιορισμών των φόρων και των προστίμων, ο ελεγχόμενος όπως απεικονίζεται και στο Μητρώο της Υπηρεσίας, απεβίωσε την 22-06-2023.

Σύμφωνα με το Πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης και την μερίδα του Δήμου, οι εξ' αδιαθέτου κληρονόμοι του ελεγχόμενου κατέστησαν η σύζυγός του με Α.Φ.Μ. και τα δύο (2) τέκνα του με ΑΦΜ

Η ελεγκτική αρχή προέβη στην έκδοση των σχετικών οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού των φόρων και των προστίμων τις οποίες κοινοποίησε στις 07-09-2023 στους ανωτέρω εξ' αδιαθέτου Κληρονόμους του ελεγχόμενου, σύμφωνα και με τις σχετικές από 07-09-2023 εκθέσεις επίδοσης της δικαστικής επιμελήτριας

Οι ως άνω κληρονόμοι την 12-09-2023 αποποιήθηκαν την κληρονομιά του, σύμφωνα και με την σχετικές Εκθέσεις Καταχωρήσεως Δηλώσεων Αποποιήσεως Κληρονομιάς του Ειρηνοδικείου και κατέθεσαν ενδικοφανείς προσφυγές οι οποίες έγιναν δεκτές από την Υπηρεσία μας, λόγω τυπικής πλημμέλειας.

Κατόπιν τούτου εκδόθηκε η με αριθ. /11-12-2024 εντολή για επανάληψη της διαδικασίας του ελέγχου και καθώς ο προσφεύγων μαζί με τον αδελφό του και την εξαδέλφη του κατέστησαν οι επόμενοι κληρονόμοι, ο έλεγχος προέβη στην κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, εν προκειμένω στον πατέρα του προσφεύγοντος, με ΑΦΜ, ως ασκούντα γονική μέριμνα.

Ο προσφεύγων ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του και να επανεξετασθούν, οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις ισχυριζόμενος:

- την έλλειψη ευθύνης των ανήλικων τέκνων για τις προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις καθώς εκκρεμεί η αποποίηση της επαχθείσας κληρονομιάς.
- δεν προσδιορίζεται στο σώμα της πράξης ο φόρος που αντιστοιχεί ανάλογα την φερόμενη κληρονομική μερίδα του προσφεύγοντος.

Επειδή, στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1064/28-04-2017, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 2 - Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής [.....]

4. Ειδικότερα, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται, προκειμένου για σχολάζουσα κληρονομιά από τον κηδεμόνα, για επιδικία από τον προσωρινό διαχειριστή, για μεσεγγύηση από το μεσεγγυούχο, για πτωχεύσαντα από το σύνδικο, για ανήλικο από τον ασκούντα τη γονική μέριμνα ή τον επίτροπο και επί πλειόνων από τον έναν από αυτούς ή γι' αυτόν που τελεί σε δικαστική συμπάρσταση από το δικαστικό συμπαραστάτη και προκειμένου για θανόντα φορολογούμενο από τους κληρονόμους του και εν γένει από κάθε πρόσωπο του άρθρου 64 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για όλες τις ως άνω περιπτώσεις, υποχρεωτικώς με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής συνυποβάλλονται και τα νομιμοποιητικά έγγραφα από τα οποία προκύπτουν οι παραπάνω ιδιότητες. [.....]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. Στις περιπτώσεις που κατά τη φορολογική νομοθεσία η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. [.....]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«Άρθρο 37 - Έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου

Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Διοικητή ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος της πράξης προσδιορισμού του φόρου και το αντικείμενο στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- 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) τον χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου,
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα,
- ι) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο το οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του δεύτερου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 34. Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της έκθεσης ελέγχου καθορίζεται με απόφαση του Διοικητή.»

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. 1033603/611/Α0012/30-03-2007 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα «Έκδοση και κοινοποίηση φύλλων ελέγχου φόρου εισοδήματος θανόντα φορολογούμενου σε περίπτωση αποποίησης της κληρονομιάς» διευκρινίζονται τα εξής:

«Σε απάντηση του/28.12.2006 εγγράφου σας, το οποίο μας διαβίβασε η Διεύθυνση Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Δ16), σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας πληροφορούμε τα εξής:

1. Με την περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.2238/1994) ορίζεται ότι, το φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος που εκδίδει ο Προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου, αν πρόκειται για θανόντα φορολογούμενο, το φύλλο αυτό εκδίδεται στο όνομά του, για τα εισοδήματα που απέκτησε μέχρι την ημερομηνία του θανάτου του.

2. Επίσης με τις διατάξεις του άρθρου 69 του ίδιου Κώδικα ορίζεται ότι, σε περίπτωση θανάτου του φορολογούμενου, η κοινοποίηση του φύλλου ελέγχου γίνεται στους κληρονόμους του.

3. Περαιτέρω, για την περίπτωση αποποίησης της κληρονομιάς από τους κληρονόμους του επιχειρηματία, εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 1813 - 1824 του Αστικού Κώδικα, σύμφωνα με τις οποίες ως κληρονόμοι καλούνται οι κατιόντες του κληρονομούμενου και αν, τέλος, κατά την επαγωγή της κληρονομιάς δεν υπάρχει κληρονόμος κατά το νόμο, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος καλείται το δημόσιο (σχετ./4.11.2002 έγγραφό μας).»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 255 του Αστικού Κώδικα, περί αναστολής παραγραφής, ορίζεται ότι:

«Η Παραγραφή αναστέλλεται για όσο χρόνο ο δικαιούχος εμποδίστηκε από δικαιοστάσιο ή από άλλο λόγο ανώτερης βίας να ασκήσει την αξίωσή του μέσα στο τελευταίο εξάμηνο του χρόνου της Παραγραφής. Αναστέλλεται επίσης η Παραγραφή για όσο χρονικό διάστημα

μέσα στο τελευταίο εξάμηνο του χρόνου της ο υπόχρεος απέτρεψε με δόλο το δικαιούχο να ασκήσει την αξίωση.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 256 του Αστικού Κώδικα, ορίζεται ότι:

«Αναστέλλεται η Παραγραφή των αξιώσεων:

1. μεταξύ συζύγων κατά τη διάρκεια του γάμου, έστω και αν ύστερα ακυρωθεί, καθώς και μεταξύ προσώπων που έχουν συνάψει σύμφωνο συμβίωσης, όσο αυτό ισχύει".
2. μεταξύ γονέων και τέκνων κατά τη διάρκεια της ανηλικότητας
3. μεταξύ επιτρόπων [.....]»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 257 του Αστικού Κώδικα, ορίζεται ότι:

«Το χρονικό διάστημα της αναστολής δεν υπολογίζεται στο χρόνο της Παραγραφής.

Όταν πάψει η αναστολή, η Παραγραφή συνεχίζεται, σε καμιά όμως περίπτωση δεν συμπληρώνεται πριν περάσουν έξι μήνες.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 258 του Αστικού Κώδικα, ορίζεται ότι:

«Η Παραγραφή τρέχει και σε βάρος προσώπων που είναι ανίκανα ή έχουν περιορισμένη Ικανότητα για δικαιοπραξία .Αν τα πρόσωπα αυτά δεν έχουν επίτροπο ή δικαστικό συμπαραστάτη, η Παραγραφή δεν συμπληρώνεται πριν περάσουν έξι μήνες αφότου έγιναν απεριορίστως ικανά ή απέκτησαν επίτροπο ή δικαστικό συμπαραστάτη. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται, εφόσον ο ανίκανος ή ο περιορισμένα ικανός έχει την ικανότητα να παραστεί στο δικαστήριο.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1526 του Αστικού Κώδικα :

«Οι γονείς δεν μπορούν, χωρίς την άδεια του δικαστηρίου, να επιχειρήσουν στο όνομα του τέκνου τις πράξεις που απαγορεύονται και στον επίτροπο ανηλίκου χωρίς άδεια του δικαστηρίου.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1527 του Αστικού Κώδικα :

«Η κληρονομία που επάγεται στο ανήλικο τέκνο θεωρείται ότι γίνεται αποδεκτή πάντοτε με το ευεργέτημα της απογραφής, και το τέκνο, με την επιφύλαξη των διατάξεων το άρθρου 1912, δεν εκπίπτει από το ευεργέτημα αυτό. Τρίτοι, που έχουν έννομο συμφέρον, μπορούν να αξιώσουν από το γονέα ο οποίος έχει τη διοίκηση, να συντάξει απογραφή μέσα σε τέσσερις μήνες το βραδύτερο.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1625 του Αστικού Κώδικα : «Ο επίτροπος, χωρίς τη γνωμοδότηση του εποπτικού συμβουλίου και την άδεια του δικαστηρίου, δεν έχει το Δικαίωμα στο όνομα του ανηλίκου:

1. να αποποιείται κληρονομία ή να παραιτείται από τη νόμιμη μοίρα κληρονομιάς που επάγεται στον ανήλικο,
2. να αποδέχεται κληροδοσία ή δωρεά που συνεπάγεται βάρη,
3. να αποποιείται κληροδοσία που περιέρχεται στον ανήλικο. Όσον αφορά την αποδοχή κληρονομιάς, η οποία επάγεται στον ανήλικο, έχει ανάλογη εφαρμογή η διάταξη του άρθρου 1527.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1710 του Αστικού Κώδικα :

«Κατά το θάνατο του προσώπου η περιουσία του ως σύνολο (κληρονομιά) περιέρχεται από το νόμο ή από διαθήκη σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα (κληρονόμοι).

Η κληρονομική διαδοχή από το νόμο επέρχεται όταν δεν υπάρχει διαθήκη, ή όταν η διαδοχή από διαθήκη ματαιωθεί ολικά ή μερικά.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1711 του Αστικού Κώδικα:

«Κληρονόμος μπορεί να γίνει εκείνος που κατά το χρόνο της επαγωγής βρίσκεται στη ζωή ή έχει τουλάχιστον συλληφθεί. Κληρονόμος μπορεί να γίνει και το τέκνο που γεννήθηκε ύστερα

από μεταθανάτια τεχνητή γονιμοποίηση. Χρόνος της επαγωγής είναι ο χρόνος θανάτου του κληρονομούμενου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1813 του Αστικού Κώδικα, περί της πρώτης τάξης στην εξ' αδιαθέτου διαδοχή:

«Ως κληρονόμοι εξ αδιαθέτου στην πρώτη τάξη καλούνται οι κατιόντες του κληρονομούμενου. Ο πλησιέστερος απ' αυτούς αποκλείει τον απώτερο της ίδιας ρίζας. Στην θέση κατιόντος που δεν ζει κατά την επαγωγή υπεισέρχονται οι κατιόντες που μέσω αυτού συνδέονται με συγγένεια με τον κληρονομούμενο (διαδοχή κατά ρίζες). Τα τέκνα κληρονομούν κατ' ισομοιρία.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1846 του Αστικού Κώδικα, περί αυτοδίκαιης κτήσης:

«Ο κληρονόμος αποκτά αυτοδικαίως την κληρονομία μόλις γίνει η επαγωγή, με την επιφύλαξη της διάταξης του άρθρου 1198.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1847 του Αστικού Κώδικα, περί αποποίησης:

«Ο κληρονόμος μπορεί να αποποιηθεί την κληρονομία μέσα σε προθεσμία τεσσάρων μηνών που αρχίζει από τότε που έμαθε την επαγωγή και το λόγο της. Στην επαγωγή από διαθήκη η προθεσμία δεν αρχίζει πριν από τη δημοσίευση της διαθήκης.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1848 του Αστικού Κώδικα, περί δήλωσης αποποίησης:

«Η αποποίηση γίνεται με δήλωση στο γραμματέα του δικαστηρίου της κληρονομίας. Για αποποίηση που γίνεται με αντιπρόσωπο απαιτείται ειδική πληρεξουσιότητα με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Το δημόσιο δεν μπορεί να αποποιηθεί την κληρονομία που του έχει επαχθεί εξ αδιαθέτου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1849 του Αστικού Κώδικα,:

«Η αποποίηση είναι άκυρη αν ο κληρονόμος έχει ρητά ή σιωπηρά δηλώσει ότι αποδέχεται την κληρονομία. Από τη σύνταξη απογραφής της κληρονομίας και μόνο δεν συνάγεται τέτοια δήλωση.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1850 του Αστικού Κώδικα, περί δήλωσης αποποίησης:

«Η αποποίηση είναι άκυρη, αν γίνει μετά την πάροδο της προθεσμίας για αποποίηση. Αν περάσει η προθεσμία, η κληρονομία θεωρείται ότι έχει γίνει αποδεκτή.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1851 του Αστικού Κώδικα:

«Η αποδοχή ή η αποποίηση της κληρονομίας είναι άκυρη, αν έγινε πριν από την επαγωγή ή από πλάνη ως προς το λόγο της επαγωγής. Επίσης είναι άκυρη, αν έγινε υπό αίρεση ή προθεσμία ή για μέρος της κληρονομίας.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1856 του Αστικού Κώδικα, περί των συνεπειών της αποποίησης: «Αν ο κληρονόμος αποποιηθεί την κληρονομία η επαγωγή προς εκείνον που αποποιήθηκε θεωρείται ότι δεν έγινε. Η κληρονομία: επάγεται σ' εκείνον που θα είχε κληθεί αν εκείνος που αποποιήθηκε δεν ζούσε κατά το θάνατο του κληρονομούμενου, η επαγωγή θεωρείται ότι έγινε κατά το θάνατο του κληρονομούμενου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1857 του Αστικού Κώδικα, περί του αμετακλήτου της αποποίησης:

«Η αποδοχή ή η αποποίηση της κληρονομίας είναι αμετάκλητη. Η αποδοχή ή η αποποίηση που οφείλεται σε πλάνη ή απειλή ή απάτη κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις για τις δικαιοπραξίες, η αγωγή για την ακύρωσή τους παραγράφεται μετά ένα εξάμηνο. Η πλάνη σχετικά με το ενεργητικό ή το παθητικό της κληρονομίας, δεν θεωρείται ουσιώδης.»

Επειδή ο κληρονόμος είτε καλείται από διαθήκη, είτε εξ αδιαθέτου, αποκτά αυτοδίκαια την κληρονομία με μόνο το θάνατο του κληρονομούμενου, χωρίς να απαιτείται οποιαδήποτε ενέργεια από μέρους του, ακόμα και χωρίς τη γνώση ή θέλησή του. Το δικαίωμα όμως αυτό, της αυτοδίκαιης κτήσης της κληρονομιάς, είναι προσωρινό και μετακλητό, γιατί τελεί υπό την τιθέμενη από το νόμο διαλυτική αίρεση της εμπρόθεσμης αποποίησης της κληρονομιάς (άρθρ. 1847 ΑΚ), σύμφωνα με την ανέκαθεν κρατούσα στο κληρονομικό δίκαιο αρχή «ουδείς άκων κληρονόμος», οπότε η κτήση αναιρείται εξ αρχής και θεωρείται σαν να μην έγινε. Το δικαίωμα της αποποίησης αποτελεί σύμφυτο του συστήματος της αυτοδίκαιης κτήσης, δια μέσου δε αυτού παρέχεται η δυνατότητα στον κληρονόμο να εκφράσει τη βούλησή του ως προς την κτήση της κληρονομιάς στο πλαίσιο των αρχών της δικαιοπρακτικής αυτοδιάθεσης του προσώπου (άρθρο 5 παρ. 1 Σ) και της προστασίας της ατομικής ιδιοκτησίας (άρθρο 17 παρ. 1 Σ). Η αποποίηση της κληρονομιάς είναι δήλωση του προσωρινού κληρονόμου ότι αποκρούει - δεν δέχεται - την κληρονομία που έχει επαχθεί σ' αυτόν από διαθήκη ή εξ αδιαθέτου. Απώλεια του δικαιώματος αυτού επιφέρει η αποδοχή της κληρονομιάς, η οποία μπορεί να είναι : α) ρητή δήλωση του προσωρινού κληρονόμου, ότι θέλει να είναι οριστικός, β) σιωπηρή, όταν η βούληση του προσωρινού κληρονόμου να είναι οριστικός συνάγεται από τη συμπεριφορά του που ενέχει ανάμειξη στην κληρονομία, αν και από μόνη τη σύνταξη απογραφής της κληρονομιάς δεν μπορεί να συναχθεί τέτοια δήλωση (βλ. άρθρο 1849 ΑΚ), και γ) πλασματική με την παραμέληση της αποκλειστικής προθεσμίας αποποίησης, διότι, κατά ρητή πρόβλεψη του νόμου (βλ. άρθρ. 1850 Α.Κ.), με την άπρακτη παρέλευση της προθεσμίας αποποίησης «η κληρονομία θεωρείται ότι έχει γίνει αποδεκτή». (ΝΣΚ 191/2019).

Επειδή με τον όρο επαγωγή της κληρονομιάς νοείται η αυτοδίκαιη κτήση της από τον κληρονόμο κατά τον χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου. Το δικαίωμα αυτό της αυτοδίκαιης κτήσης της κληρονομιάς τελεί υπό την τιθέμενη από τον νόμο διαλυτική αίρεση της εμπρόθεσμης αποποίησης της κληρονομιάς (άρθρο 1847 επ. Αστικού Κώδικα), δηλαδή δικαιούται ο κληρονόμος να αποποιηθεί κατά βούληση την κληρονομία που έχει επαχθεί σ' αυτόν από διαθήκη ή εξ αδιαθέτου, οπότε τότε η κτήση αναιρείται εξ αρχής και θεωρείται σαν να μην έγινε ποτέ. Μάλιστα, ο κληρονόμος, κατά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την επαγωγή μέχρι την αποποίηση, μπορεί να ενεργεί επί της κληρονομιάς πράξεις διαχείρισης, αρκεί αυτές να μην είναι δηλωτικές αποδοχής της κληρονομιάς, ώστε να οδηγούν σε απώλεια του δικαιώματος αποποίησης (ΑΠ 725/2014).

Στην περίπτωση του ανήλικου κληρονόμου, αρχικά, δεν υφίσταται το δικαίωμα της αποποίησης της κληρονομιάς μέχρι και την ενηλικίωσή του. Ο ανήλικος αποκτά αυτοδικαίως την κληρονομία με την επαγωγή, ακόμη και αν αγνοεί το θάνατο του κληρονομούμενου (ΟΛΑΠ 156/62 ΝοΒ 10/767, ΑΠ 708/73 ΝοΒ 22/142), καθώς το στοιχείο της γνώσης κρίνεται στο πρόσωπο του νόμιμου εκπροσώπου αυτού. Για την αποποίηση κληρονομιάς για λογαριασμό ανηλίκου πρέπει να υποβληθεί αίτηση από τον εκπροσωπούντα αυτόν και να χορηγηθεί η σχετική άδεια ύστερα από δήλωση στον γραμματέα του δικαστηρίου της κληρονομιάς, όπως προκύπτει από τις διατάξεις των αρ. 1526, 1647 Αστικού Κώδικα και αρ. 797, 871 ΚΠολΔ, πράγμα που αναστέλλει την τετράμηνη προθεσμία της αποποίησης μέχρι την δημοσίευση της σχετικής απόφασης.

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και όπως παρατίθεται στο ανωτέρω ιστορικό, βάσει της με αριθ./09-05-2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ, οικονομικών ετών 2013 και 2014 (χρήσεων 2012-2013) και φορολογικών ετών 2014 έως 2021, στον, με ΑΦΜ: ο οποίος απεβίωσε την 22-06-2023 κι ως εκ τούτου, όπως προέκυψε και από το με αριθ. πρωτ./01-08-2023 Πιστοποιητικό Εγγυτέρων συγγενών και το με αριθ./25-09-2023 Πιστοποιητικό περί μη δημοσίευσης διαθήκης του Ειρηνοδικείου, κατέστησαν εξ' αδιαθέτου κληρονόμοι η σύζυγός του με Α.Φ.Μ. και τα δύο (2) τέκνα του με ΑΦΜ και με ΑΦΜ

Η ελεγκτική αρχή προέβη στην έκδοση των σχετικών οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού των φόρων και των προστίμων τις οποίες κοινοποίησε στις 07-09-2023 στους ανωτέρω εξ' αδιαθέτου Κληρονόμους, οι οποίοι αποποιήθηκαν την **12-09-2023** την κληρονομιά του σύμφωνα και με την σχετικές Εκθέσεις Καταχωρήσεως Δηλώσεων Αποποίησης Κληρονομιάς του Ειρηνοδικείου και κατέθεσαν ενδικοφανής προσφυγές οι οποίες έγιναν δεκτές λόγω τυπικής πλημμέλειας.

Κατόπιν τούτου εκδόθηκε η με αριθ. /11-12-2024 εντολή για επανάληψη της διαδικασίας του ελέγχου και καθώς ο προσφεύγων μαζί με τον αδελφό του και την εξαδέλφη του κατέστησαν οι επόμενοι κληρονόμοι, ο έλεγχος προέβη στην κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων εν προκειμένω στον πατέρα του προσφεύγοντος, με ΑΦΜ, ως ασκούντα την γονική μέριμνα.

Επειδή, με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται την έλλειψη ευθύνης για τις προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις καθώς εκκρεμεί η αποποίηση της επαχθείσας κληρονομιάς.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου οι γονείς του προσφεύγοντος έχουν καταθέσει την από **18-12-2023** Αίτηση ενώπιον του Ειρηνοδικείου για χορήγηση δικαστικής άδειας προκειμένου να αποποιηθούν για λογαριασμό του προσφεύγοντος την κληρονομιά του με ΑΦΜ Η εκδίκασή της εν λόγω αίτησης έχει ορισθεί την **02-03-2026**.

Επειδή ως αναφέρθηκε με τον όρο επαγωγή της κληρονομιάς νοείται η αυτοδίκαιη κτήση της από τον κληρονόμο κατά τον χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου. Το δικαίωμα αυτό της αυτοδίκαιης κτήσης της κληρονομιάς τελεί υπό την τιθέμενη από τον νόμο διαλυτική αίρεση της εμπρόθεσμης αποποίησης της κληρονομιάς (άρθρο 1847 επ. Αστικού Κώδικα), δηλαδή δικαιούται ο κληρονόμος να αποποιηθεί κατά βούληση την κληρονομιά που έχει επαχθεί σ' αυτόν από διαθήκη ή εξ αδιαθέτου, οπότε τότε η κτήση αναιρείται εξ αρχής και θεωρείται σαν να μην έγινε ποτέ. Στην υπό κρίση περίπτωση μέχρι τον χρόνο έκδοσης της παρούσας Απόφασης δεν υφίστανται οριστικά στοιχεία αναίρεσης της αυτοδίκαιης κτήσης της κληρονομιάς. Σε κάθε περίπτωση σημειώνεται ότι η φορολογική αρχή στην περίπτωση που προσκομισθούν ενώπιόν της στοιχεία που αναιρούν την ανωτέρω κτήση δύναται στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της να επαναπροσδιορίσει τα σχετικά στοιχεία που αφορούν στην κληρονομική διαδοχή του αποβιώσαντος υπόχρεου.

Α πο φα σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **13-02-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ ως κληρονόμος του αποβιώσαντος με ΑΦΜ, υποβληθείσα από τους με ΑΦΜ και με ΑΦΜ ως ασκούντες γονική μέριμνα και την **επικύρωση** των :

- με αριθμό /14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013,
- με αριθμό /14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014,
- με αριθμό /14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014,
- με αριθμό /14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015,
- με αριθμό ... /14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016,

- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/12/2020,
- με αριθμό/14-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 31/12/2021, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.