



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 27-06-2025

Αριθμός απόφασης: 2164

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κωδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312347

E-mail : ded.ath@aade.gr

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ Τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **21-03-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ...ενδικοφανή προσφυγή του ...με **ΑΦΜ** ..., ασκών ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών νομικές υπηρεσίες (δικηγόρου) με έδρα το Μαρούσι, οδός ..., ΤΚ ..., ως εκκαθαριστή της κληρονομιάς περιουσίας του ...με ΑΦΜ: ..., κατά της με αριθμ. ειδοποίησης (.../11-03-2025) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ΑΑΔΕ, η οποία εξεδόθη σύμφωνα με την υπ. αριθμό ...αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2022, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **21-03-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ...με **ΑΦΜ** ..., ως εκκαθαριστή, δυνάμει της υπ' αριθμόν .../2021 απόφασης του Ειρηνοδικείου Αθηνών, της κληρονομιαίας περιουσίας του ...με **ΑΦΜ**: ..., η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την 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. Ειδοποίησης .../11-03-2025 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, η οποία εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθ. ...αρχικής δήλωσης του ως άνω αποβιώσαντος, που υπέβαλε ο προσφεύγων, δηλώθηκε στον κωδ. 105 ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων γραφείων κλπ ποσό ύψους 5.520,00€, ήτοι το 40% των συνολικών μισθωμάτων. Κατά την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης υπολογίστηκε προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ύψους 7.958,60€ προερχόμενη από τον προσδιορισμό ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης (πίνακας 5γ) τεσσάρων οχημάτων κυριότητας σε ποσοστό 100% του αποβιώσαντος.

Σύντομο Ιστορικό

Την ...-08-2012 απεβίωσε ο ...με **ΑΦΜ**: Μεταξύ των κληρονόμων είναι η ... με **ΑΦΜ**: ... (χήρα αποβιώσαντος) και η ...με **ΑΦΜ**: ... (τέκνο από δεύτερο γάμο), οι οποίες αποδέχτηκαν τη κληρονομιά του αποβιώσαντος με το ευεργέτημα της απογραφής, η πρώτη σε ποσοστό 25% εξ αδιαιρέτου και η δεύτερη σε ποσοστό 15% εξ αδιαιρέτου. Οι ως άνω κληρονόμοι είναι 2 εκ των 6 συνολικά κληρονόμων. Μετά την ολοκλήρωση της απογραφής διαπιστώθηκε ότι η κληρονομιά εμφανίζει παθητικό μεγαλύτερο του ενεργητικού και με την από 16-07-2021 αίτησή τους προς το Ειρηνοδικείο Αθηνών οι δυο αυτές κληρονόμοι με εν λόγω ευεργέτημα ζήτησαν από το δικαστήριο να παραχωρήσουν τα ποσοστά τους στους δανειστές της κληρονομιάς, να διαταχθεί εκκαθάριση των κληρονομικών του μεριδίων και να διορισθεί εκκαθαριστής ο προσφεύγων. Με την υπ' αριθ. .../2021 απόφαση του Ειρηνοδικείου Αθηνών εδέχθη την ως άνω αίτηση και διέταξε την παραχώρηση της κληρονομιαίας μερίδας στους δανειστές της κληρονομιάς σε ποσοστό 25% του συνόλου της κληρονομιαίας περιουσίας, που αφορά στο κληρονομικό μερίδιο της πρώτης και σε ποσοστό 15% του συνόλου της κληρονομιαίας περιουσίας, που αφορά στο κληρονομικό μερίδιο της δεύτερης. Διέταξε την εκκαθάριση των ως άνω κληρονομικών μεριδίων που επήχθησαν στις αιτούσες ως εξ αδιαθέτου κληρονόμων με το ευεργέτημα της απογραφής και δίορισε εκκαθαριστή τον προσφεύγοντα. Στα πλαίσια αυτά, ο τελευταίος υπέβαλε την προαναφερόμενη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την διαγραφή των τεκμηρίων των αυτοκινήτων από τον πίνακα 5γ της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή τη δήλωση τους σε ποσοστό 40% καθώς ενεργεί ως εκκαθαριστής του 40% της κληρονομιαίας περιουσίας του αποβιώσαντος.

Επειδή, σύμφωνα με το αρθρ. 22 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία
- β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου.
- γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.
- δ) Εάν η εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου των παρ. 1 έως 3 του άρθρου 53, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 6 του άρθρου 53. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης, σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.
- ε) Για την εξόφληση της προκύπτουσας οφειλής εφαρμόζονται η περ. α) της παρ. 1 και οι παρ. 3 έως 5 του άρθρου 75.
- στ) Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά, που έχουν προσδιορισθεί κατά την περ. δ) δεν διαγράφονται ούτε συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.
2. Ο φορολογούμενος ή, σε περίπτωση δικαιοπρακτικά ανίκανου, ο νόμιμος εκπρόσωπός του, και, σε περίπτωση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ο νόμιμος εκπρόσωπος ή ο φορολογικός εκπρόσωπός τους, βεβαιώνει την ακρίβεια και πληρότητα της φορολογικής δήλωσης με την υποβολή της.
3. Εάν μία φορολογική δήλωση ή μέρος αυτής συντάχθηκε από τρίτο πρόσωπο έναντι αμοιβής, η φορολογική δήλωση υποβάλλεται και από το πρόσωπο αυτό.

Επειδή, σύμφωνα με το αρθρ. 27 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

Επειδή, σύμφωνα με το αρθρ. 36 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα (1) ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα

βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

- α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου,
- β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου,
- γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και
- δ) πράξη ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου.

2. Άμεσος προσδιορισμός φόρου είναι ο προσδιορισμός φόρου που προκύπτει χωρίς περαιτέρω ενέργεια, ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης. Άμεσος είναι και ο προσδιορισμός που γίνεται ταυτόχρονα με την ενημέρωση της Φορολογικής Διοίκησης για τις πληροφορίες της δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) που υποβάλλεται σε άλλο κράτος μέλος, στο πλαίσιο ειδικών καθεστώτων αντίστοιχων των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α' 248), κατ' εφαρμογή του πρώτου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 47δ του Κανονισμού (ΕΕ) 904/2010 του Συμβουλίου, της 7ης Οκτωβρίου 2010, «για τη διοικητική συνεργασία και την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας» (L 268). Ο φορολογούμενος δύναται να τροποποιεί τη φορολογική δήλωσή του, σύμφωνα με το άρθρο 23, και να καταβάλλει την επιπλέον διαφορά φόρου ή να αιτηθεί την επιστροφή του υπερβάλλοντος φόρου, σύμφωνα με το άρθρο 42. Ο άμεσος προσδιορισμός φόρου, που προκύπτει από την τροποποιητική δήλωση, υποκαθιστά τον αρχικό άμεσο προσδιορισμό φόρου.

3. Ο προσδιορισμός φόρου κατόπιν της δήλωσης του φορολογούμενου που δεν γίνεται ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, σύμφωνα με την παρ. 2, γίνεται με έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση (διοικητικός προσδιορισμός φόρου). 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. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τα άρθρα 1902, 1909, 1913 και 1915 του Αστικού Κώδικα, ορίζεται ότι:

Όσο ο κληρονόμος έχει δικαίωμα να αποποιηθεί την κληρονομιά, μπορεί να δηλώσει ότι την αποδέχεται με το ευεργέτημα της απογραφής. Η δήλωση γίνεται στο γραμματέα του δικαστηρίου της κληρονομιάς.

Η δήλωση αποδοχής θεωρείται ότι έγινε με το ευεργέτημα της απογραφής, αν ο κληρονόμος είναι πρόσωπο για το οποίο η αποδοχή της κληρονομιάς γίνεται κατά το νόμο με το ευεργέτημα της απογραφής.

Ο κληρονόμος με απογραφή έχει δικαίωμα να παραχωρήσει την κληρονομική περιουσία στους δανειστές της κληρονομιάς και τους κληροδόχους σύμφωνα με τις διατάξεις της πολιτικής δικονομίας. Με την παραχώρηση αυτή απαλλάσσεται από κάθε υποχρέωση προς αυτούς.

Το δικαστήριο της κληρονομιάς μπορεί, ύστερα από αίτηση οποιουδήποτε δανειστή της, να διατάξει την εκκαθάριση της κληρονομιάς.

Η εκκαθάριση διατάσσεται και αν ακόμη η κληρονομιά σχολάζει ή ο κληρονόμος τη δέχτηκε με το ευεργέτημα της απογραφής.

Το δικαστήριο μπορεί να απορρίψει την αίτηση, αν ο κληρονόμος παρέχει ασφάλεια υπέρ του δανειστή που τη ζήτησε.

Η απόφαση που διατάζει την εκκαθάριση διορίζει εκκαθαριστή της κληρονομιάς. Εκκαθαριστής μπορεί να διοριστεί και ο κληρονόμος ή ένας από τους κληρονόμους, αν έχει πλήρη ικανότητα για δικαιοπραξία.

Επειδή, σύμφωνα με τα άρθρα 814 και 817 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, ορίζεται ότι:

Όταν κατά το νόμο έχει κανείς το δικαίωμα να ζητήσει την εκκαθάριση κληρονομιάς και το διορισμό εκκαθαριστή της, η εκκαθάριση της κληρονομιάς διατάσσεται και ο διορισμός, η αντικατάσταση και η παύση του εκκαθαριστή γίνεται από το δικαστήριο της κληρονομιάς.

Όταν κατά το νόμο ο κληρονόμος που έχει το ευεργέτημα της απογραφής έχει το δικαίωμα να παραχωρήσει την κληρονομική περιουσία προς τους δανειστές της κληρονομιάς και τους κληροδόχους, το δικαστήριο της κληρονομιάς διατάζει τη δικαστική εκκαθάριση της κληρονομικής περιουσίας που περιέρχεται στον κληρονόμο ο οποίος έχει το ευεργέτημα της απογραφής και διορίζει εκκαθαριστή της κληρονομιάς.

Η δικαστική εκκαθάριση που αναφέρεται στην παρ. 1 διατάσσεται με αίτηση του κληρονόμου που έχει το ευεργέτημα της απογραφής και εφαρμόζονται οι διατάξεις για τη δικαστική εκκαθάριση της κληρονομιάς και του άρθρου 814.

Επειδή, σύμφωνα με το αρθρ.5 της απόφασης Α.1042/31-03-2023 του διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2022 και εφεξής:

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

Γ. ΕΝΤΥΠΟ Ε1

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 (ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)

ε. Ο κωδ. 329 συμπληρώνεται στην περίπτωση που η δήλωση υποβάλλεται από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο, προσωρινό διαχειριστή, σύνδικο πτώχευσης, ή δικαστικό εκκαθαριστή. Οι δηλώσεις αυτές υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατά τα αναφερόμενα στην παρ. 1γ του άρθρου 1 του παρόντος. Σε περίπτωση διορισμού δικαστικού εκκαθαριστή κληρονομιάς, ο δικαστικός εκκαθαριστής έχει υποχρέωση να υποβάλει και τις σχετικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν **μέχρι** την ημερομηνία θανάτου (στον ΑΦΜ του αποβιώσαντος). Για τα εισοδήματα της κληρονομιάς που αποκτώνται μετά τον θάνατο του κληρονομούμενου, **ο δικαστικός εκκαθαριστής** υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατά τα αναφερόμενα στην παρ. 1γ του άρθρου 1 του παρόντος, **τη δήλωση στον ΑΦΜ του κληρονόμου**, ενώ παραμένει η υποχρέωση του κληρονόμου να υποβάλλει δήλωση με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE για τα μη κληρονομιαία εισοδήματά του.

Επειδή, ωστόσο βάσει των προαναφερθεισών διατάξεων προκύπτει ότι ο δικαστικός εκκαθαριστής έπρεπε για τη κληρονομιαία περιουσία που αποκτήθηκε μέχρι την

ημερομηνία θανάτου, ήτοι την .../08/2012, να υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στο ΑΦΜ του αποβιώσαντα και για όσα αποκτώνται μετά το θάνατο του να υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα επόμενα έτη και εξής στα ΑΦΜ των κληρονόμων.

Επειδή, στο κρινόμενο έτος 2022, ο δικαστικός εκκαθαριστής εσφαλμένα έχει υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος στο ΑΦΜ του αποβιώσαντα, ο οποίος δεν είναι δυνατό να έχει την ιδιότητα του «φορολογούμενου» καθώς απεβίωσε το 2012, ως και ο ίδιος ο προσφεύγων αναφέρει στις σελ. 2-3 της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, οι κληρονόμοι έχουν υποχρέωση να υποβάλουν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μετά τον θάνατο του κληρονομούμενου.

Επειδή, από τα στοιχεία του πληροφοριακού συστήματος Taxis, προκύπτει ότι με την υπ' αριθ. .../15-07-2024 δήλωση ορίσθηκε ως εκκαθαριστής, ο προσφεύγων, ...με ΑΦΜ ... και ως κληρονόμοι οι κάτωθι:

ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΕΙΔ. ΣΧΕΣΗΣ	ΗΜ. ΕΝΑΡΞΗΣ
...	... ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΣ	.../8/2012
	... ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ	ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΣ	.../8/2012
	... ΙΟΥΛΙΑ ΑΝΤΩΝΙΟΣ	ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΣ	.../8/2012
	... ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΑΝΤΩΝΙΟΣ	ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΣ	.../8/2012
	... ΑΓΓΕΛΙΚΗ ΑΝΤΩΝΙΟΣ	ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΣ	.../8/2012
...	...ΑΝΤΩΝΙΟΣ	ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΣ	.../8/2012

Επειδή ακόμα, σύμφωνα με τη παρ. 6 του άρθρου 36 του ν. 5104/2024 Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου), εφαρμοζόμενου του τύπου και της διαδικασίας που προβλέπεται από τα άρθρα 27, 33, 36, 38, 76 & 83 του ν. 5104/2024.

Επειδή, σύμφωνα με τη παρ. 6 του αρθρ. 72 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της Φορολογικής Διοίκησης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής του. Η Φορολογική Διοίκηση της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Κατόπιν των ανωτέρω, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί στο σύνολό της και να εκδοθούν νέες πράξεις στα ΑΦΜ των υπόχρεων κληρονόμων.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από **21-03-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ...με **ΑΦΜ** ... και την ακύρωση της υπ' αριθ. ειδοποίησης .../11-03-2025 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 ως τυπικώς πλημμελής και όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής αρχής προβεί στις απαραίτητες ενέργειες, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο Προϊστάμενος του
Τμήματος Επανεξέτασης Α5
ΤΣΙΡΩΝΗ ΑΙΜΙΛΙΑ**

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