



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 07.02.2017

αριθμός απόφασης 1252

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 10.10.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., κατά: α) της με αριθ. ..../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ....,

β) του με αριθ. ..../28.06.2016 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του ν.4174/2013, γ) της οικείας έκθεσης ελέγχου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. ..../16 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ...., χρονολογίας φορολογίας 09.07.2006, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ....

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10.10.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με Α.Φ.Μ. ...., η οποία κατατέθηκε 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. ..../16 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ...., χρονολογία φορολογίας 09.07.2006 (Θ ...../2006), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος κληρονομιάς ύψους 84,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 100,80 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 184,80 ευρώ.

Ο ως άνω φόρος προέκυψε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε, κατόπιν έκδοσης της με αριθ. ..../2011 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ...., στην υπόθεση κληρονομιάς του κληρονομούμενου ..... με Α.Φ.Μ. ....

#### Σύντομο Ιστορικό

Ο ..... με Α.Φ.Μ. ...., απεβίωσε αδιάθετος την 09.07.2006 και κατέλειπε νόμιμους εξ αδιαθέτου κληρονόμους (δυνάμει του με αριθ. ..../2007 κληρονομητηρίου μετά την έκδοση της με αριθ. ..../02.11.2007 απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου .....), α) ..... κατά 2/6, β) τον ..... κατά 1/6, γ) την ..... κατά 1/6 και δ) την ..... κατά 2/6, οι οποίοι υπέβαλλαν στην Δ.Ο.Υ. .... την με αριθ. ..../07 δήλωση φόρου κληρονομιάς (Θ ...../2006), στο ενεργητικό της οποίας δήλωσαν χρηματικό ποσό ύψους 2.723.487,57 ευρώ, από τα οποία ποσό 2.708.697,35 ευρώ μετρητά κατατεθειμένα σε λογαριασμούς των Τραπεζών ..... (1.936.723,15 €), ..... (335.097,53 €) και ..... (436.876,63 €). Ο αναλογούν φόρος κληρονομιάς για την προσφεύγουσα ανήλθε σε 142.305,00 ευρώ.

Ωστόσο, κατόπιν υποβολής της ως άνω δήλωσης φόρου κληρονομιάς, ασκήθηκαν αγωγές από τρίτους που εμφανίστηκαν ως δανειστές του αποβιώσαντος, με τις οποίες διεκδικούσαν από την κληρονομαία περιουσία συνολικό ποσό 2.411.292,00 ευρώ. Ειδικότερα και σύμφωνα με την

υπό κρίση προσφυγή: α) η εταιρεία «.....» κατέθεσε την με αριθ. ....../2006 αγωγή προς το Πολυμελές Πρωτοδικείο ..... για ποσό 170.000,00 ευρώ, β) ο ..... άσκησε την με αριθ. ....../2006 αγωγή προς το Πολυμελές Πρωτοδικείο ..... διεκδικώντας ποσό 550.000,00 ευρώ, γ) ο ..... άσκησε τις με αριθ. ....../2007, ...../07, ...../2008, ...../09 αγωγές προς το Πολυμελές Πρωτοδικείο ..... για συνολικό ποσό 1.079.956,00 ευρώ, δ) η ..... άσκησε την με αριθ. ....../2008 αγωγή για ποσό 190.630,00 ευρώ, ε) η ..... άσκησε την με αριθ. ....../07 αγωγή για συνολικό ποσό 110.900,00 ευρώ και στ) η ..... άσκησε την με αριθ. ....../2008 αγωγή διεκδικώντας συνολικό ποσό 39.806,10 ευρώ.

Επιπλέον, σύμφωνα με το με αριθ. .... πρακτικό συνεδρίασης του Τμήματος Διαθηκών του Μονομελούς Πρωτοδικείου ..... (τόμος ....., αριθμός .....), την 01.02.2008 δημοσιεύτηκε στα βιβλία διαθηκών του Πρωτοδικείου ..... και κηρύχθηκε κύρια η από 10.02.2006 ιδιόγραφη διαθήκη του κληρονομούμενου με την οποία εγκαθιστούσε μοναδικό κληρονόμο σε όλη την περιουσία του τον ..... Επίσης, στην ως άνω ιδιόγραφη διαθήκη (σε φωτοτυπία εντύπου υπεύθυνης δήλωσης άρθρου 8 ν.1599/1986) ο διαθέτης δηλώνει επίσης ότι οφείλει στον ..... το ποσό των 175.000,00 ευρώ ως και η μητέρα του το ποσό των 83.000,00 ευρώ. Η προσφεύγουσα από κοινού με τους άλλους δύο εκ των τριών εξ' αδιαθέτου συγκληρονόμων κατέθεσαν την με αριθ. ....../17.07.2008 αγωγή προς το Πολυμελές Πρωτοδικείο ..... με την οποία ζητούσαν να κηρυχθεί άκυρη και ανυπόστατη η από 10.02.2006 ιδιόγραφη διαθήκη του.

Στη συνέχεια και υπό το βάρος των ως άνω αντιδικιών, οι νόμιμοι εξ' αδιαθέτου κληρονόμοι του ..... ήρθαν σε συμβιβασμό τόσο με τους δανειστές του θανόντος όσο και με τον εμφανισθέντα ως εκ διαθήκης κληρονόμο, κατάρτισαν το με αριθ. ....../08 Ιδιωτικό Συμφωνητικό εξώδικης επίλυσης διαφοράς άρθρου 214 Α.Κ. Πολ. Δικ., καταβάλλοντάς τους το συνολικό ποσό των 795.000 ευρώ προκειμένου να παραιτηθούν από οποιαδήποτε αξίωση.

Κατόπιν του ως άνω επιτευχθέντος εξωδικαστικού συμβιβασμού υπέβαλλαν στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. .... την με αριθ. ....../2010 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς, με την οποία δήλωσαν αφενός στο ενεργητικό της κληρονομιάς το εταιρικό μερίδιο (50%) του αποβιώσαντος στην εταιρεία «.....», η οποία είχε παύσει τη δραστηριότητά της από τα τέλη του 2006 καθώς και αφετέρου στο παθητικό της κληρονομιάς το συνολικό ποσό που κατέβαλαν στους δανειστές του κληρονομούμενου με το ως άνω πρακτικό.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. .... εξέδωσε την με αριθ. ....../2011 εντολή ελέγχου, σύμφωνα με την οποία διενεργήθηκε έλεγχος στην ως άνω δήλωση φόρου κληρονομιάς και συντάχθηκε η από 29.08.2016 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ...., σύμφωνα με το πόρισμα της οποίας ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το παθητικό της κληρονομιάς που δηλώθηκε με την ως άνω δήλωση ενώ η υπόθεση παραμένει σε εκκρεμότητα για τον έλεγχο του άρθρου 3 του

ν.2961/2001. Στη συνέχεια συντάχθηκε το με αριθ. ..../28.06.2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του ν.4174/2013, το οποίο κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα και τους λοιπούς κληρονόμους, με συνημμένες τις Προσωρινές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, παρέχοντάς τους τη δυνατότητα να διατυπώσουν εγγράφως τις απόψεις τους σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου, εντός προθεσμίας είκοσι ημερών. Η προσφεύγουσα από κοινού με τους λοιπούς κληρονόμους, κατέθεσαν εμπρόθεσμα μέσω του πληρεξουσίου δικηγόρου τους το με αριθ. ..../21.07.2016 Υπόμνημά τους στην Δ.Ο.Υ. ...., με το οποίο αποδέχθηκαν το φόρο κληρονομιάς που προέκυψε από την συμπληρωματική δήλωση ως προς το ενεργητικό ενώ δήλωσαν ότι δεν αποδέχονται την απόρριψη του αιτήματός τους περί της επιστροφής του αναλογούντος φόρου κληρονομιάς που αντιστοιχεί στα χρέη της, επιφυλασσόμενοι κάθε νομίμου δικαιώματός τους προσφυγής στα δικαστήρια.

Κατόπιν αυτών, η Προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. .... εξέδωσε την προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, υπολογίζοντας τον αναλογούντα φόρο κληρονομιάς και τον πρόσθετο φόρο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά να αναγνωριστεί η υποχρέωση του Ελληνικού Δημοσίου να της επιστρέψει το ποσό των 105.630,40 ευρώ, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

α) Η προσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου μη νόμιμα και κατά κακή και λανθασμένη ερμηνεία και εφαρμογή των σχετικών διατάξεων δεν δέχθηκε την ύπαρξη και καταβολή των χρεών προς τους δανειστές της κληρονομιάς.

β) Το αίτημά της είναι βάσιμο δεδομένου ότι η ύπαρξη χρεών κληρονομιάς αποδεικνύεται από έγγραφα βεβαίας χρονολογίας και ως επί το πλείστον δημόσια.

**Επειδή**, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: *«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...»*.

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2961/2001 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Λαχεία: *«1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο. 2. Στο φόρο*

υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ίδιου νόμου σχετικά με την έκπτωση χρεών από την αξία της κληρονομιαιάς περιουσίας:

«1. Από την αξία της κληρονομιαιάς περιουσίας και από κάθε μερίδα κατ' αναλογία, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά από το διαθέτη, εκπίπτουνται:

A) Τα βέβαια και εκκαθαρισμένα χρέη του κληρονομουμένου, που νόμιμα υφίστανται κατά το χρόνο του θανάτου αυτού, τα οποία αποδεικνύονται: α) από δημόσιο έγγραφο ή δικαστική απόφαση προγενέστερη του θανάτου του κληρονομουμένου, έστω και αν η απόφαση αυτή τελεσιδίκησε μεταγενέστερα, β) από ιδιωτικό έγγραφο το οποίο απέκτησε βέβαιη χρονολογία πριν από το θάνατο του κληρονομουμένου, γ) από τα εμπορικά βιβλία του κληρονομουμένου ή των δανειστών αυτού, εφόσον αυτά τηρούνται κατά τις διατάξεις των σχετικών νόμων και εφόσον πρόκειται για εμπορικά χρέη του αποβιώσαντος.

B) Η οφειλή από προίκα του κληρονομουμένου, εφόσον δεν αποδόθηκε η προίκα κατά τη διάρκεια του γάμου. Προκειμένου για προίκα, διατιμημένη λόγω πώλησης ή σε χρήμα ή κατά τις διατάξεις των άρθρων 1412 και 1413 του Α.Κ., η οποία συστάθηκε πριν από την 1η Μαΐου 1954, εκπίπτει από την κληρονομία το ποσό αυτής που αναφέρεται στο προικοσύμφωνο αφού πολλαπλασιαστεί επί το λόγο  $T2/T1$  των μέσων ετήσιων τιμαρίθμων καταναλωτή της Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας Ελλάδος (Ε.Σ.Υ.Ε.) του χρόνου απόδοσης ( $T2$ ) και του χρόνου σύστασης ( $T1$ ).

Γ) Τα χρέη του κληρονομουμένου από φόρους, τέλη ή άλλα δικαιώματα προς το Δημόσιο, δήμους και κοινότητες ή νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, έστω και αν ο τίτλος, στον οποίο στηρίζεται η βεβαίωση αυτών, έγινε οριστικός και τελεσιδικός μετά το θάνατο του κληρονομουμένου.

Δ) Τα χρέη από νοσήλεια που ανάγονται στους τελευταίους έξι (6) μήνες της ασθένειας του κληρονομουμένου και υφίστανται κατά το θάνατο αυτού.

2. Χρέη του κληρονομουμένου που αναγνωρίζονται μόνο με τη διαθήκη, καθώς και κάθε άλλο χρέος προς τους κληρονόμους ή κληροδόχους ή προς ανιόντες, κατιόντες, συζύγους και αδελφούς των κληρονόμων ή κληροδόχων δεν εκπίπτουνται.

3. Τα χρέη της προηγούμενης παραγράφου καθώς και κάθε άλλο χρέος που δεν περιλαμβάνεται στις περιοριστικές διατάξεις της παραγράφου 1, μπορούν με αίτηση του υπόχρεου να εκπεσθούν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ολικά ή μερικά κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 5.

4. Από την κληρονομιαιά περιουσία που αποκτά πρόσωπο που δεν συνδέεται με τον κληρονομηθέντα με συγγενικό δεσμό πρώτου ή δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας ή από υιοθεσία και το οποίο ήταν στην οικιακή υπηρεσία του κληρονομηθέντος με έγγραφο ή άτυπη σύμβαση, μετά τη συμπλήρωση του δέκατου τέταρτου έτους της ηλικίας του, μπορεί με αίτηση του υπόχρεου σε φόρο να εκπεσθεί ποσό ανάλογο με την αμοιβή για τις υπηρεσίες αυτού που αποδειγμένα έχει προσφέρει και δεν έχουν ικανοποιηθεί όσο ζούσε ο διαθέτης, εφόσον το

πρόσωπο αυτό δεν έχει κατά των κληρονόμων απαίτηση. Για την έκπτωση αυτή δεν οφείλεται άλλος φόρος.

5. Τα χρέη των παραγράφων 3 και 4 εκπίπτονται, εφόσον από τα στοιχεία που προσκομίζονται, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας πεισθεί αιτιολογημένα για την ύπαρξη και το ύψος τους. Η αίτηση που αναφέρεται στις παραγράφους 3 και 4, μπορεί να υποβληθεί μέχρι την οριστική περαίωση της υπόθεσης. Αν το χρέος έγινε βέβαιο και εκκαθαρισμένο μετά την οριστική περαίωση, η αίτηση μπορεί να υποβληθεί μέσα σε ένα έτος αφότου το χρέος έγινε βέβαιο και εκκαθαρισμένο. Σε κάθε περίπτωση η αίτηση δεν μπορεί να υποβληθεί πέραν της δεκαετίας από την υποβολή της δήλωσης και, εφόσον δεν έχει υποβληθεί δήλωση, από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της.».

**Επειδή**, όσον αφορά την από 10.02.2006 ιδιόγραφη διαθήκη του κληρονομούμενου, η οποία έχει δημοσιευτεί και αναγνωριστεί ως κύρια, σύμφωνα με την οποία καθιστά μοναδικό κληρονόμο του τον ..... ενώ παράλληλα δηλώνει ότι του οφείλει χρηματικό ποσό 175.000,00 ευρώ ως και η μητέρα του αποβιώσαντος του οφείλει 83.000,00 ευρώ, αυτή έχει αμφισβητηθεί από τους τρεις εκ των τεσσάρων εξ' αδιαθέτου κληρονόμων. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα από κοινού με τους δύο εκ των τριών συγκληρονόμων, ..... και τον ....., κατέθεσαν την με αριθ. κατάθεσης ...../17.07.2008 αγωγή προς το πολυμελές Πρωτοδικείο ....., με την οποία αμφισβήτησαν την από 10.02.2006 ιδιόγραφη διαθήκη του κληρονομούμενου και ζήτησαν την ακύρωσή της ως «μη γνήσια ιδιόγραφη διαθήκη».

**Επειδή**, το αρμόδιο δικαστήριο ουδέποτε απεφάνθη για την γνησιότητα ή μη της ως άνω ιδιόγραφης διαθήκης, η οποία αμφισβητήθηκε, αλλά επιχειρήθηκε η εξώδικη επίλυση της διαφοράς και τελικά υπεγράφη το με αριθ. πρακτικού ...../08 και αριθ. απόφασης ...../08 Ιδιωτικό Συμφωνητικό εξώδικης επίλυσης διαφοράς του άρθρου 214 Α.Κ. Πολ. Δικ.

**Επειδή**, άλλωστε σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του ν.2961/2001 τα αναγραφόμενα στην ιδιόγραφη διαθήκη χρέη του κληρονομούμενου που προκύπτουν μόνο απ' αυτήν, δεν εκπίπτονται.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ίδιου ως άνω νόμου, από την αξία της κληρονομιάς περιουσίας και από κάθε μερίδα κατ' αναλογία, εκπίπτονται τα βέβαια και εκκαθαρισμένα χρέη του κληρονομούμενου που νόμιμα υφίστανται κατά το χρόνο του θανάτου αυτού και τα οποία αποδεικνύονται εγγράφως.

**Επειδή**, όσον αφορά τα δυνητικά εκπιπτόμενα από την φορολογική Αρχή χρέη, η έκπτωσή τους εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, εφόσον ο Προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας πεισθεί αιτιολογημένα για την ύπαρξη και το ύψος τους, η δε αναγνώρισή τους ως παθητικό της κληρονομιάς προϋποθέτει σχετική αίτηση του βαρυνόμενου με την εξόφληση του χρέους κληρονόμου, ενσωματωμένη στο έντυπο της δήλωσης φόρου κληρονομιάς συνοδευόμενη από τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία.

**Επειδή**, στην υπό κρίση περίπτωση τα χρέη που επικαλείται η προσφεύγουσα προς τους δανειστές του κληρονομούμενου έχουν προκύψει με αγωγές που κατατέθηκαν μετά το θάνατό του και τελικά τα συγκεκριμένα ποσά που κατέβαλαν τελικά προέκυψαν με ιδιωτικές πράξεις εξώδικης επίλυσης της διαφοράς.

**Επειδή**, εν προκειμένω οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29.08.2016 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Ν.Δ. 118/73 (νυν 2961/2001) περί κληρονομιών, δωρεών, προικών, των εφοριακών υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ....., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

**Επειδή**, σύμφωνα με το πόρισμα ελέγχου της από 29.08.2016 Έκθεση Ελέγχου των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ...., η υπόθεση παραμένει σε εκκρεμότητα για τον έλεγχο του άρθρου 3 του ν.2961/2001.

Κατόπιν των ανωτέρω,

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 10.10.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με ΑΦΜ .....

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**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.