



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α2
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604521
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 3/10/2016

Αριθμός απόφασης: 3340

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. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 1126366/30.08.2016(ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α)ΑΦΜ κατοίκουκαι β) ΑΦΜ κατοίκουκατά της υπ' αριθαρνητικής απάντησης στις υποβληθείσες αιτήσεις με αρ. πρωτ./10-2-2016 περί αναγνώρισης παθητικού κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ.αρνητική απάντηση στις υποβληθείσες αιτήσεις με αρ. πρωτ./10-2-2016 περί αναγνώρισης παθητικού κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17/5/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α)και β)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 υπ' αριθ.αρνητική απάντηση στις υποβληθείσες αιτήσεις με αρ. πρωτ./10-2-2016 για αναγνώριση παθητικού 21.000,00€ για έκαστο των προσφευγόντων έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος έκαστου αυτών φόρος ποσού 4405,40 €,

Η διαφορά φόρου προέκυψε με την υποβολή της υπ. αρ.δήλωσης φόρου κληρονομιάς ως ακολούθως:

Στις 12-03-2015 απεβίωσε στη χώρα η, κάτοικος εν ζωήΚυκλάδων, συνταξιούχος του Ο.Γ.Α. Σύμφωνα με τοπρακτικό δημοσίευσης του Ειρηνοδικείουκηρύχθηκε κύρια η από 28.02.2015 ιδίογραφη διαθήκη της διαθέτουσας με την οποία κατέστησε εκ διαθήκης κληρονόμους τους:....., ανιψιό του αποθανόντος συζύγου τηςκαι τον υιό του....., κατοίκους.....

Από τους ως άνω κληρονόμους υποβλήθηκαν και οι με αριθ. πρωτοκόλλου αιτήσεις με τις οποίες αιτούνταν αναγνώριση παθητικού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 του Ν.2961/2001.Η Δ.Ο.Υδιαβίβασε με το αριθ. πρωτοκόλλουέγγραφο της, τις παραπάνω αιτήσεις στη Δ.Ο.Υως αρμόδια για τον έλεγχο Δ.Ο.Υ Για τη διενέργεια μερικού ελέγχου αναγνώρισης παθητικού της ως άνω δήλωσης φόρου κληρονομιάς εκδόθηκε η με αριθμόεντολή ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

Με την παραπάνω αίτηση οι προσφεύγοντες αιτήθηκαν τα παρακάτω:

«Παρακαλούμε σύμφωνα με το άρθρο 21 § 4 του ν.δ 118/1973 να εκπέσει από την αξία της κληρονομιάς το ποσόν των 21.000 ευρώ, που μας όφειλε η κληρονομούμενη....., με ΑΦΜ:....., Δ.Ο.Υ, για τις υπηρεσίες που της παρείχαμε την τελευταία προ του θανάτου της πενταετία, διότι παρείχαμε στην κληρονομούμενη από κοινού με το γιο μουτις οικιακές μας υπηρεσίες και δεν έχουμε ικανοποιηθεί ολικά ή μερικά από την κληρονομούμενη πριν πεθάνει για τις υπηρεσίες μας αυτές. **Η κληρονομούμενη λόγω της ηλικίας της δεν μπορούσε τα τελευταία πέντε χρόνια να φροντίζει μόνη τον εαυτό της** . Εμείς φροντίζαμε για το φαγητό της και για την καθαριότητα τόσο την προσωπική της , όσο και της οικίας της , πολλές φορές και με δικές μας δαπάνες , γιατί η ίδια ήταν συνταξιούχος ΟΓΑ και η σύνταξη της δεν ήταν επαρκής. Τον τελευταίο χρόνο μάλιστα , που η κατάσταση της υγείας της επιδεινώθηκε πολύ και είχε ανάγκη μεγαλύτερης φροντίδας την φέραμε στη Χώρα, την φιλοξενούσαμε σε χώρο δικό μας και πληρώναμε γυναίκα , για να την φροντίζει , γιατί ήταν πλέον στο κρεβάτι. Αλλά και όταν έμενε στο σπίτι της στηνπηγαίναμε εναλλάξ καθημερινά στην, για να την φροντίζουμε, πολλές φορές και δύο φορές την ημέρα.

Δηλώνουμε ότι δεν διατηρούμε καμία απαίτηση κατά των εξ αδιαθέτου κληρονόμων της κληρονομούμενης, διότι η αξία των περιουσιακών στοιχείων που μας άφησε με την παραπάνω διαθήκη της είναι μεγαλύτερη από την αξίωση για τις οικιακές υπηρεσίες που της είχαμε προσφέρει.

Εξ άλλου για τον προσδιορισμό του ποσού που θα εκπέσει σας γνωρίζουμε ότι παρείχαμε στην κληρονομούμενη τις προσωπικές μας υπηρεσίες καθημερινά. Της προσφέραμε εναλλάξ με το γιο μουτις υπηρεσίες μας τα 5 τελευταία χρόνια της ζωής της και εκτιμώ ότι η αμοιβή των υπηρεσιών μας ανέρχεται σε 350 ευρώ μηνιαίως για τον καθένα μας, δηλαδή σε 21.000 ευρώ για τον καθένα μας και 42.000 ευρώ και για του δύο μαζί.8 Φεβρουαρίου 2016».

Προκειμένου να αποδείξουν την παροχή των οικιακών τους υπηρεσιών οι προσφεύγοντες προσκόμισαν και την με αριθμόένορκη βεβαίωση τουκαι της συζύγου τουπου συντάχθηκε στη συμβολαιογράφουστην οποία δήλωσαν ότι:

«Γνωρίζουμε πολύ καλά και εξ ιδίας αντιλήψεως ότι ο....., συνταξιούχος με ΑΦΜ....., Δ.Ο.Υκαι ο....., Ξενοδόχος, με ΑΦΜ , Δ.Ο.Υ....., κάτοικοι....., φρόντιζαν και περιποιούνταν την τελευταία πενταετία τηνσυνταξιούχο ΟΓΑ, όταν ζούσε, που είχε γεννηθεί στηνστις 10/12/1921, που κατοικούσε στηνΚυκλάδων, η οποία απεβίωσε στηνστις δώδεκα (12) Μαρτίου δύο χιλιάδες δέκα πέντε (12-3-2015). Η ανωτέρω ήταν σύζυγος του....., αδελφού της μητέρα του εξ' αυτώνκαι δεν είχε δική της οικογένεια, διότι δεν απέκτησε παιδιά και δεν είχε αδελφια. Οφρόντιζαν τα τελευταία πέντε (5) χρόνια την....., γιατί λόγω της ηλικίας της δεν μπορούσε να φροντίζει μόνη της τον εαυτό της. Εκείνοι φρόντιζαν για το φαγητό της και για την καθαριότητα τόσο την προσωπική της, όσο και της οικίας της, πολλές φορές και με δικές τους δαπάνες, γιατί η ίδια ήταν συνταξιούχος ΟΓΑ και η σύνταξη της δεν ήταν επαρκής. Ο σύζυγος της είχε αποβιώσει πολλά χρόνια πριν και έτσι ήταν πλέον μόνη της. Τον τελευταίο χρόνο μάλιστα, που η κατάσταση της υγείας της επιδεινώθηκε πολύ και είχε μεγαλύτερης φροντίδας την έφεραν στη, την φιλοξενούσαν σε χώρο δικό τους και πλήρωναν γυναίκα για να τη φροντίζει, γιατί ήταν πλέον στο κρεβάτι. Αλλά και όταν έμενε στο σπίτι της στην, οι παραπάνωπήγαιναν εναλλάξ καθημερινά, στηνγια να την φροντίζουν πολλές φορές και δύο φορές την ημέρα. Όλα αυτά τα χρόνια την φρόντιζαν σαν να ήταν δικά της παιδιά και της παρείχαν όλα όσα χρειαζόταν, για να ζει μια αξιοπρεπή ζωή, χωρίς στερήσεις».

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ απέρριψε το αίτημα των προσφευγόντων με το αιτιολογικό ότι: από την υποβληθείσα αίτηση και από την προσκομισθείσα ένορκη βεβαίωση δεν προκύπτει ότι μεταξύ των κληρονόμων και της κληρονομούμενης **υπήρχε συμφωνία για οικιακή απασχόληση** αλλά ότι οι κληρονόμοι παρείχαν τις **φροντίδες τους στην κληρονομούμενη αποκλειστικά από ανθρώπινο ενδιαφέρον**.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 του Ν.2961/2001 δεν επιδιώκεται η αποζημίωση των κληρονόμων για τυχόν δαπάνες που πραγματοποίησαν προκειμένου για τη φροντίδα του αποβιώσαντος **αλλά η διασφάλιση των συμφερόντων του κατά κανόνα ανήλικου εργαζόμενου.** (Ιωάννη Γ.Φωτόπουλου. *Η Φορολογία Κληρονομιών-Δωρεών και Γονικών Παροχών*).

Με βάση τα ανωτέρω, ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτή** την αίτηση των προσφευγόντων.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της παραπάνω αρνητικής απάντησης στις υποβληθείσες αιτήσεις με αρ. πρωτ./10-2-2016 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ 4 Ν.118/1973.
2. Τις υπ. αρ.ένορκες βεβαιώσεις των ανιψιών της κληρονομούμενης που βεβαιώνουν ότι έναντι αμοιβής οι προσφεύγοντες παρείχαν τις υπηρεσίες τους στην θανούσα .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν 2961/2001 επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν 2961/2001 ως αξία των αντικειμένων της χρήσης για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στα άρθρα 10 έως και 18 του ιδίου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν 2961/2001 προθεσμία υποβολής της δήλωσης σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας αυτή υποβάλλεται μέσα σε έξι μήνες αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν 2961/2001 ο υπόχρεος κληρονόμος έχει την δυνατότητα να υποβάλλει εκπρόθεσμη δήλωση μέχρι την επίδοση σε αυτόν των πράξεων του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Μετά την επίδοση της πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στον υπόχρεο μπορεί να υποβληθεί εκπρόθεσμη δήλωση για κληρονομητέα περιουσία στοιχεία τα οποία δεν είχαν περιληφθεί στην πράξη .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 69 του Ν 2961/2001 οποιαδήποτε λογιστικά λάθη των δηλώσεων είτε κατά την περιγραφή ή κατά την απαρίθμηση ή τον υπολογισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού που δηλώθηκαν είτε κατά τον υπολογισμό του φόρου διορθώνονται μέσα σε μία πενταετία από την υποβολή της δήλωσης από τον προϊστάμενο της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας οίκοθεν ή μετά από

αίτηση του φορολογούμενου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001 όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

1. « Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:
 - α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,
 - β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών,
 - γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,
 - δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ 4 του Ν 2961/2001 από την αξία της κληρονομητέας περιουσίας και από κάθε μερίδα κατά αναλογία ,εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά από τον διαθέτη εκπίπτουνται:

Από την κληρονομιαία περιουσία που αποκτά πρόσωπο που δεν συνδέεται με τον κληρονομηθέντα με συγγενικό δεσμό πρώτου ή δευτέρου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας ή από υιοθεσία και το οποίο ήταν στη οικιακή υπηρεσία του κληρονομηθέντος με έγγραφο ή με άτυπη σύμβαση μετά την συμπλήρωση του δεκάτου τετάρτου έτους της ηλικίας του μπορεί με αίτηση του υπόχρεου σε φόρου να εκπεσθεί ποσό ανάλογο με την αμοιβή για τις υπηρεσίες **αυτού που αποδεδειγμένα 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.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ 5 του Ν 2961/2001 τα χρέη της παραγράφου 4 εκπίπτουνται εφόσον από τα στοιχεία που προσκομίζονται ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας **πεισθεί αιτιολογημένα** για την ύπαρξη και το ύψος τους.

Επειδή σύμφωνα με το αριθ. πρωτοκόλλου 1104068/497/A0013 έγγραφο της Δ/σης Κεφαλαίου (Δ13), προκειμένου ο κληρονόμος να τύχει της ευνοϊκής διάταξης του σχετικού άρθρου θα πρέπει , πέραν της αίτησης του, **να προσκομίσει στοιχεία** ότι πράγματι διετέλεσε στην οικιακή υπηρεσία του κληρονομούμενου και ότι δεν έλαβε μισθούς όσο ζούσε ο διαθέτης. Ως ενδεικτικά στοιχεία για τη συνδρομή των ανωτέρω προϋποθέσεων μπορούν να προσκομισθούν στον έλεγχο, τυχόν έγγραφη συμφωνία για την οικιακή απασχόληση από την οποία να προβλέπεται η διάρκεια, οι συνθήκες, το είδος των υπηρεσιών. Ενώ αν δεν καταρτίστηκε τέτοια, η απόδειξη γίνεται με κάθε νόμιμο αποδεικτικό μέσο, καθώς και με καταθέσεις μαρτύρων.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι:

- α)** παρείχανε αναγνωρισμένα και ομολογημένα οικιακές υπηρεσίες στη θανούσα, και αυτός ήταν και ο λόγος που μας εγκατέστησε κληρονόμους της , σαν ανταμοιβή πραγματική

για τις οικιακές υπηρεσίες που της προσφέρανε , όπως είχαν συμφωνήσει προ του θανάτου της

β) διατηρούνε απαίτηση κατά της κληρονομούμενης για οικιακές υπηρεσίες το ύψος των οποίων προσδιόρισαν στις αιτήσεις τους.

γ) δεν υπάρχουν άλλοι κληρονόμοι κατά των οποίων να διατηρούνε απαιτήσεις.

δ) σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ 4 νδ 118/1973 , διατηρούνε δικαίωμα και αξίωση εκπτώσεως του φόρου κληρονομιάς ένεκα παθητικού λόγω του ότι η συγκεκριμένη κληρονομική διάθεση της θανούσας , έλαβε χώρα προς εκπλήρωση υποχρεώσεως της ένεκα συμφωνηθείσας αμοιβής τους , με την κληρονομιά περιουσία της λόγω παροχής υπηρεσιών εν ζωή σε αυτήν.

ε) οι αιτήσεις τους εσφαλμένα και πεπλανημένα ερμηνευτήκαν διότι από την υποβληθείσα με αρ.ένορκη βεβαίωση εσφαλμένως εξήχθη το συμπέρασμα ότι δήθεν από ανθρώπινο και μόνο ενδιαφέρον παρείχανε αυτές τις υπηρεσίες. Οι καταθέσαντες στην ως άνω ένορκη βεβαίωση είναι νέοι ηλικιακά άνθρωποι και όχι κοντά στη θανούσα δεν μπορούσαν να γνωρίζουν αυτά που γνωρίζουν οι κατωτέρω καταθέσαντες μάρτυρες με τις υπ. αρ.ένορκες βεβαιώσεις ενώπιον συμβολαιογράφουπου είναι ανιψιές της θανούσας και είχαν επαφή μαζί της, ως κοντινές της συγγενείς και βεβαιώνουν ότι:

"Είμαι αδελφή του....., θεία τουκαι ανεψιά του....., το γένος....., και η που πέθανε στις δώδεκα (12) Μαρτίου δύο χιλιάδες δέκα πέντε (12-3-2015). Η θεία μου....., όταν ζούσε είχε σαν μοναδικό της εισόδημα τη σύνταξη που έπαιρνε από τον ΟΓΑ. Δεν είχε δικά της παιδιά και επειδή καταγόταν από την Κύπρο δεν είχε κανέναν συγγενή στην Ελλάδα ούτε από τον πατέρα της ούτε από τη μητέρα της. Πριν από έξι (6) χρόνια περίπου, όταν λόγω της ηλικίας της δεν μπορούσε πια να φροντίζει μόνη της τον εαυτό της και επειδή δεν είχε άλλο τρόπο, για να βρεθεί κάποιος να την περιποιηθεί στα γεράματα της, ζητούσε κάποιον έναντι αμοιβής να αναλάβει την περιποίηση της. Αναζήτησε κάποιον από το στενό συγγενικό περιβάλλον του συζύγου της, για να την περιποιηθεί και εκείνη να του δώσει, ως αμοιβή γι' αυτό, τα ακίνητα που είχε στηνκαι τα οποία είχε κληρονομήσει από το σύζυγο της, γιατί η σύνταξη της ήταν πολύ μικρή και δεν αρκούσε να πληρώνει κάποιον για να την περιποιηθεί και άλλα εισοδήματα εκτός από τη σύνταξη της δεν είχε. Απευθύνθηκε πρώτα σ' εμένα και στην αδελφή μου τηνκαι μας ρώτησε, αν μπορούμε να αναλάβουμε την περιποίηση της, και έναντι αμοιβής μας να μας δώσει τα ακίνητα που είχε κληρονομήσει από το σύζυγο της και θείο μας. Εμείς, όμως, λόγω των οικογενειακών υποχρεώσεων μας της απαντήσαμε ότι δεν έχουμε τη δυνατότητα αυτή, αν και η αμοιβή που μας πρότεινε ήταν ικανοποιητική. Τόσον εγώ, όσον και η αδελφή μου είχαμε αρκετές υποχρεώσεις, γιατί είχαμε και έχομε να φροντίσουμε τους συζύγους μας, τα παιδιά μας, που εργάζονται και τα εγγόνια μας και έτσι θα ήταν αδύνατο να μπορούμε να περιποιηθούμε και εκείνη. Μετά την άρνηση μας

απευθύνθηκε στον αδελφό μαςκαι στοκαι τους ρώτησε, αν εκείνοι αναλαμβάνουν να την περιποιηθούν με αμοιβή τα ακίνητα που είχε στην κυριότητα της και βρισκόνταν στηντης **Εκείνοι, επειδή είναι γνωστό τουλάχιστον σε εμάς, ότι δεν είναι άνθρωποι που θα προβούν σε τέτοιες ενέργειες χωρίς κάποιο όφελος ή αμοιβή, όταν τους πρότεινα να λάβουν σαν αμοιβή τα ακίνητα αυτά για την περιποίηση της,** τότε και με αυτό τον όρο δέχθηκαν την πρόταση της και έτσι ανέλαβαν τη φροντίδα και την περιποίηση της, δηλαδή το φαγητό της, την καθαριότητα της, την ιατροφαρμακευτική της περίθαλψη. Όταν ήταν η θεία μας στηνέρχονταν καθημερινά στο χωριό, γιατί η μόνιμη κατοικία τους είναι στη Χώρα, πολλές φορές και δύο φορές την ημέρα, πότε ο ένας και πότε ο άλλος. Τον τελευταίο χρόνο μάλιστα, που η κατάσταση της υγείας της επιβαρύνθηκε περισσότερο, λόγω και της ηλικίας της, την έφεραν στη Χώρα, τη φιλοξενούσαν σε δικό τους χώρο και πλήρωναν και γυναίκα για την καλύτερη περιποίηση της, γιατί είχε ανάγκη μεγαλύτερης φροντίδας, επειδή ήταν πλέον στο κρεβάτι . **Αυτά βέβαια δεν τα έκαναν ο αδελφός και ανιψιός μου για άλλο λόγο ή από συμπόνια,** αλλά γιατί είχε γίνει αυτή συμφωνία και αν δεν τα έκαναν υπήρχε ενδεχόμενο να χάσουν τα ακίνητα αυτά, που είχαν συμφωνηθεί σαν αμοιβή τους. Έτσι, αφού είδεότι ο αδελφός μουκαιτην φρόντιζαν, όπως είχαν συμφωνήσει, τότε έκανε τη διαθήκη της και τους άφησε την περιουσία που τους είχε υποσχεθεί και συμφωνήσει προφορικά, σαν αμοιβή για τις περιποιήσεις και τη φροντίδα που της προσέφεραν όλα αυτά τα χρόνια. **Γνωρίζω επίσης πολύ καλά ότι η αμοιβή για τη φροντίδα των ηλικιωμένων είναι γύρω στα επτακόσια πενήντα (750) έως οκτακόσια (800) ευρώ το μήνα καθαρά.** Όλα αυτά τα γνωρίζω εξ ιδίας αντιλήψεως καθώς, όπως αναφέρω και παραπάνω, απευθύνθηκε η συγχωρεμένη και σε εμένα, αλλά ξέρω και τον αδελφό μου και τον ανιψιό μου. Τα παιδιά μου δεν μπορούσαν να γνωρίζουν την πιο πάνω συμφωνία, γιατί δεν ήταν παρόντες στις παραπάνω συζητήσεις, αλλά και ποτέ δεν ασχολήθηκαν με τη συγχωρεμένη ούτε ήξεραν ούτε μπορούσαν να τα ξέρουν αυτά, γιατί οι ίδιοι δεν ασχολήθηκαν ποτέ με τη φροντίδα της».

Επειδή από τις προσκομισθείσες νεώτερες ένορκες βεβαιώσεις προκύπτουν αντιφάσεις δηλαδή : **α)** από την υπ. αρ.ένορκη βεβαίωση οι καταθέτες βεβαιώνουν ότι οι προσφεύγοντες από ανθρωπιστικούς λόγους προσέφεραν τις υπηρεσίες του στην θανούσα **β)** από τις υπ. αρ.νεώτερες ένορκες βεβαιώσεις οι καταθέτες βεβαιώνουν ότι μόνο έναντι αμοιβής οι προσφεύγοντες παρείχαν τις υπηρεσίες τους στην θανούσα και με συμφωνία να αφήσει την περιουσία της σε αυτούς **γ)** δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν το ύψος των δαπανών που παρείχαν οι προσφεύγοντες στην εκλιπούσα ήτοι απόδειξεις ιατρών νοσήλια κπλ. **δ)** δεν προσκομίστηκε απόδειξη (ένορκη βεβαίωση) ότι τον τελευταίο χρόνο είχαν γυναίκα που φρόντιζε την θανούσα **ε)** Δεν γίνεται μνεία πως διατίθεντο η σύνταξη της εκλιπούσας και το ύψος αυτής **στ)** ο προσδιορισμός του

παθητικού της κληρονομιάς από τους προσφεύγοντες σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα είναι εντελώς αυθαίρετος και αβάσιμος και καθ' όλα απορριπτέος κατά τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 21 παρ 4 και 5 Ν 2961/2001.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α)και β) κατά της υπ' αριθαρνητικής απάντησης στις υποβληθείσες αιτήσεις με αρ. πρωτ./10-2-2016 περί αναγνώρισης παθητικού κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

A)

Διαφορά φόρου	4405,40
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4404,40

A)

Διαφορά φόρου	4405,40
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4404,40

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

