



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 3/5/2019

Αριθμός απόφασης 1310

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. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 3/1/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ,ΑΦΜ, κατοίκου κατά της σιωπηρής απόρριψης της υπ' αριθ. πρωτ. /14-9-2018 αίτησης για νέα εκκαθάριση φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 3/1/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Σύντομο Ιστορικό

Στις 07/04/2014, η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου την υπ' αριθμ./2014 δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. φακέλου:/2013) ως εκ διαθήκης κληρονόμος της αποβιώσασής στις 27/05/2013 Κατόπιν, στις 09/02/2015, υπέβαλε την υπ' αριθμ./2015 τροποποιητική δήλωση .Οι ανωτέρω δηλώσεις εκκαθαρίστηκαν και προσδιορίστηκε ο αναλογών φόρος κληρονομιάς.

Στην συνέχεια , στις 07/02/2018, η προσφεύγουσα κατέθεσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ την υπ' αριθμ./2018 τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς με τα ακόλουθα στοιχεία του παθητικού:

A) Χρέη κληρονομούμενης άρθρο 21 παρ 1 Γ ν 2961 /2001.

Φόρος εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013-25/5/2013) ποσού 3.230,04€.

Εισφορά αλληλεγγύης Ν 3986/2011 οικ. έτους 2012, ποσού 40,50€

ΦΑΠ ποσού 178,00€

Τέλη νεκροταφείου ποσού 20€.

B) Χρέη νοσηλείας αρ. 21 παρ1 ν 2961/2001.

Αμοιβές οφειλόμενες σε πρόσωπα που παρείχαν οικιακές υπηρεσίες στην κληρονομούμενη.

1.Προς την για χρονικό διάστημα από 1/2/2003 έως 27/5/2013.

Απογευματινές και νυχτερινές υπηρεσίες 3760 ημέρες X 35 €/ημέρα ποσού 131.600,00€

2.Προς την για χρονικό διάστημα από 1/2/2003 έως 27/5/2013.

Απογευματινές και νυχτερινές υπηρεσίες 3760 ημέρες X 25 €/ημέρα 94.000,00€

Έκπτωση βαρών άρθρου 22 περ δ ν 2961/2001

Έξοδα κηδείας 1.500,00€

ΣΥΝΟΛΟ 230.568,54€

Με την δήλωση αυτή η προσφεύγουσα προσκόμισε:

1. εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 ,

2. εξόφληση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και των τελών νεκροταφείου, του έγινε στις 30/4/2014 μέσω ΕΛΤΑ.

3.και για τις οφειλές προς τα πρόσωπα που φρόντιζαν την κληρονομούμενη προσκομίσθηκαν υπεύθυνες δηλώσεις μαρτυρίες με το γνήσιο της υπογραφής από το ΚΕΠ του δήμου των και

4. το διπλ. Είσπραξης/28-6-2017 ΦΑΠ 2012-2013 ποσού 178,00€ που καταβλήθηκε στις 28/6/2017.

Η προσφεύγουσα στις 14/09/2018 υπέβαλε την υπ' αριθμ. πρωτ./14-09-2018 αίτησή, με αίτημα τη νέα εκκαθάριση του φόρου κληρονομιάς, βάσει της τελευταίας διορθωτικής δήλωσής της.

Η Αρμόδια Δ.Ο.Υ σιωπηρώς απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας .

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Η κληρονομούμενη ήταν από τις αρχές του έτους 2003 σε πλήρη αδυναμία αυτοεξυπηρέτησης και τόσο, αυτή (προσφεύγουσα) όσον και η μητέρα της προσφεύγουσας , καθημερινώς και αδιαλείπτως ήταν στην υπηρεσία της, άλλως δεν θα επιζούσε επί μια δεκαετία και πλέον.

2.Τις χωρίς αμοιβή αυτές υπηρεσίες της η κληρονομούμενη ,εκτίμησε δεόντως, αφού με την διαθήκη της την κατέστησε κληρονόμο.

3.Μη έχοντας υπ' όψη τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 2961/2001 και λόγω ότι δεν είχε συγγενικό δεσμό με την αποβιώσασα , ως «εξωτική» φορολογήθηκε βαρέως.

Στην συνέχεια, αρκετές φορές αποπειράθηκε να υποβάλει στην Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου Κρήτης, τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς επί των δύο (2) ως άνω δηλώσεων φόρου κληρονομιάς (αρχικής και τροποποιητικής) προκειμένου να εκπέσει από την κληρονομία τόσον τα χρέη όσον και τα βάρη της κληρονομιάς, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 21 του Ν. 2961/2001 όσων και του άρθρου 25 του Ν. 2961/2001, την οποία εν τέλει παρέλαβε η Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου Κρήτης χωρίς όμως να καταχωρήσει αυτήν στα «οικεία» βιβλία της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας.

Αντί της καταχώρησης της επέδωσαν από την Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου Κρήτης, το από 7/2/2018 (χωρίς αριθμό πρωτοκόλλου) αποδεικτικό περί παραλαβής της δήλωσης αυτής, το περιεχόμενο του οποίου έχει ως ακολούθως:

«Σήμερα ημέρα Τετάρτη και ώρα 10:44 **παραλάβαμε** από την κ. ,διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς που αφορά την με ΑΦΜ κατοίκου εν ζωή η οποία απεβίωσε την 27/5/2013 και **καταχωρήθηκε στο βιβλίο κληρονομιών με αρ./2018.**»

Κατόπιν αυτών στις **14/9/2018** υπέβαλλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ, αίτηση κατά τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 21§4 του Ν. 2961/2001, η οποία **έλαβε αριθ. πρωτ./14-9-2018** και ζήτησε την νέα εκκαθάριση του φόρου κληρονομιάς κατά τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 100 του Ν. 2961/2001 σχετικά με έκπτωση ποσού ύψους 131.600 ευρώ για απασχόληση της ιδίας ,**απογευματινές και νυχτερινές υπηρεσίες και** έκπτωση ποσού ύψους 94.000€ευρώ για απασχόληση της μητέρας της , πρωινές και μεσημεριανές υπηρεσίες.

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 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.

Ουσιαστικές προϋποθέσεις για την έκπτωση(ως σελ 114-118 βιβλίο Φωτόπουλου)

Α) Απόκτηση περιουσίας από τον δικαιούχο της έκπτωσης.

Για την εφαρμογή αυτής της διάταξης θα πρέπει να αφέθηκε στο δικαιούχο της έκπτωσης από τον κληρονομούμενο με την διαθήκη του περιουσία οποιαδήποτε μορφής (κινητή ,ακίνητη ,απαίτηση κλπ) που φορολογείται στην Ελλάδα. Η περιουσία αυτή δεν είναι απαραίτητο να αφήνεται με ρητή διάταξη της διαθήκης σε αναγνώριση ή εξόφληση των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν από τον κληρονόμο ή τον κληροδόχο.

Β) Ο δικαιούχος της έκπτωσης θα πρέπει κατά τον χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου να ήταν στην οικιακή υπηρεσία του και να είχε συμπληρώσει το 14 έτος της ηλικίας του όταν πρόσφερε τις υπηρεσίες του. Το όριο αυτό εναρμονίζεται με τις διατάξεις των άρθρων 135 και 136 του ΑΚ που ρυθμίζουν τους όρους εργασίας των ανηλίκων προσώπων.

Η σχέση μεταξύ του κληρονομούμενου και του εργαζόμενου κληρονόμου ή κληροδόχου για τη μίσθωση των υπηρεσιών του **μπορεί να ρυθμίζεται είτε από έγγραφη είτε από άτυπη συμφωνία.**

Το είδος των υπηρεσιών που παρείχε ο εργαζόμενος δεν είναι δεσμευτικό να ήταν μόνο υπηρεσίες ως οικιακός βοηθός, μάγειρας, κηπουρός κλπ. Αρκεί για την εφαρμογή της παραπάνω διάταξης να ήταν εργαζόμενος στην οικιακή υπηρεσία του κληρονομούμενου και να μη συνδεόταν κατά κύριο λόγο με την επαγγελματική του απασχόληση, έτσι στα πρόσωπα που παρείχαν οικιακές υπηρεσίες θα πρέπει να συμπεριλάβουμε και τις νοσοκόμες που παρέχουν περίθαλψη, παιδαγωγούς κλπ χωρίς να είναι απαραίτητο τα πρόσωπα αυτά να διατρέφονταν ή να κοιμόντουσαν στο σπίτι του κληρονομούμενου....

Γ) Ο κληρονόμος ή κληροδόχος που έχει δικαίωμα σε έκπτωση δεν πρέπει να συνδέεται με τον κληρονομηθέντα με συγγενικό δεσμό πρώτου ή δευτέρου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας ή από υιοθεσία..

Δ) Για την παραπάνω έκπτωση είναι αναγκαίο ο κληρονόμος ή ο κληροδόχος να μην έχει ικανοποιηθεί ολικά ή μερικά από τον κληρονομούμενο πριν πεθάνει για τις υπηρεσίες που του είχε προσφέρει όσο ζούσε. Η διαπίστωση για την ολική ή μερική έλλειψη ικανοποίησης του κληρονόμου ή κληροδόχου για τις υπηρεσίες του θα πρέπει να γίνει με αντικειμενικά κριτήρια, όπως είναι το είδος και η φύση των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν ή χρονική τους διάρκεια ή αμοιβή που καταβαλλόταν για παρόμοιες υπηρεσίες κατά τον χρόνο και τον τόπο που παρασχέθηκαν ο τρόπος που καταβαλλόταν ή ο λόγος για τον οποίο δεν καταβαλλόταν.

Ε) Η έκπτωση της απαίτησης του κληρονόμου ή κληροδόχου κατά του κληρονομούμενου για τις οικιακές υπηρεσίες που του είχε προσφέρει όταν ζούσε προϋποθέτει την έλλειψη απαίτησης κατά των συγκληρονόμων του.....

Τυπικές προϋποθέσεις για την έκπτωση

Αναγκαία προϋπόθεση για την έκπτωση ως παθητικού της κληρονομιάς της απαίτησης που είχε ο κληρονόμος ή κληροδόχος κατά του κληρονομούμενου για τις οικιακής φύσεως υπηρεσίες που είχε προσφέρει με τον θάνατο του είναι η υποβολή από αυτόν στην αρμόδια φορολογική αρχή σχετικής αίτησης που θα συνοδεύεται από τα απαραίτητα δικαιολογητικά που θα αποδεικνύουν τη συνδρομή των προϋποθέσεων που αναφέρουμε πιο πάνω.

Έτσι η κατάλειψη κληρονομιαίου περιουσιακού στοιχείου ή μεριδίου στον αιτούντα αποδεικνύεται με την υποβολή κεκυρωμένου αντιγράφου της σχετικής διαθήκης.

Η απόδειξη απασχόλησης του είδους και της διάρκειας της των ειδικότερων συνθηκών εργασίας της έλλειψης εξόφλησης της από τον κληρονομούμενο πριν πεθάνει κλπ θα πρέπει να γίνεται είτε με συμφωνητικό στις σπάνιες περιπτώσεις που έχει γίνει έγγραφη συμφωνία είτε με οποιοδήποτε άλλο νόμιμο αποδεικτικό μέσο στο οποίο περιλαμβάνεται και η κατάθεση μαρτύρων.

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ 4 και 5 του Ν 2961/2001 Για την έκπτωση των χρεών αυτών από παροχή υπηρεσιών του κληρονόμου στον κληρονομούμενο είναι

αναγκαίο ο κληρονόμος να αποδείξει ότι δεν είχε ικανοποιηθεί από τον κληρονομούμενο για υπηρεσίες που είχε προσφέρει εν ζωή αυτού (του κληρονομούμενου), με ανάλογες παροχές όπως π.χ μισθό κ.λ.π .Η διαπίστωση για την ολική ή μερική έλλειψη ικανοποίησης του κληρονόμου για τις υπηρεσίες του, θα πρέπει να γίνει με αντικειμενικά κριτήρια όπως το είδος και η φύση των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν, η χρονική τους διάρκεια, η σχετική αμοιβή που καταβαλλόταν, ο τρόπος που καταβαλλόταν **ή ο λόγος για τον οποίο δεν καταβαλλόταν ουδεμία αμοιβή.**

Επειδή σύμφωνα με το αριθ. πρωτοκόλλου/Α0013 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 η προσφεύγουσα επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ 4 του ν 2961/2001 και ισχυρίζεται ότι κληρονομούμενη **ήταν από τις αρχές του έτους 2003 σε πλήρη αδυναμία αυτοεξυπηρέτησης** και καθημερινώς και αδιαλείπτως ήταν στην υπηρεσία της, αφιλοκερδώς από 01/02/2003 έως και τις 27/05/2013, άλλως δεν θα επιζούσε επί μια δεκαετία και πλέον και επί τούτου προσκόμισε τρεις απλές υπεύθυνες δηλώσεις (με θεωρημένα τα γνήσια των υπογραφών από το ΚΕΠ του δήμου Αγίου ΝΙΚΟΛΑΟΥ) από τρεις γειτόνισσες της αποθανούσας, οι οποίες επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς της και ζήτησε έκπτωση ποσού ύψους 131.600 ευρώ για **απογευματινές και νυχτερινές** υπηρεσίες προς την θανούσα.

Επειδή αφενός οι προσκομισθείσες υπεύθυνες δηλώσεις δεν είναι ένορκες καταθέσεις ενώπιον Συμβολαιογράφου ή Ειρηνοδίκη, με ασαφή διατύπωση, οι οποίες έγιναν από πρόσωπα «μακρινά» με την αποθανούσα και όχι για παράδειγμα από στενά συγγενικά της πρόσωπα αφετέρου δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά δαπανών όπως πιστ/κό Γιατρού από το οποίο να προκύπτει η τυχόν βεβαρημένη κατάσταση της Υγείας της κληρονομούμενης που να χρίζει ιδιαίτερης φροντίδας και περιποίησης και επιπρόσθετα από το προσκομισθέν εκκαθαριστικό οικ. έτους 2012 η αποβιώσασα δήλωνε εισοδήματα από ακίνητα ,γεωργικές επιχειρήσεις και μισθωτές υπηρεσίες-συντάξεις , συνολικά 20.748,91€ ,(στα δε προηγούμενα έτη περίπου στο ίδιο ποσό από έρευνα στο ΤΑΧΙΣ) γεγονός που δείχνει είχε την οικονομική δυνατότητα πληρωμής των υποχρεώσεων της καθόσον δεν έχουν προσκομισθεί ιατρικά έξοδα ή άλλου είδους δαπάνες και σύμφωνα με τα ανωτέρω δεν αποδεικνύεται ότι η απαίτηση αυτή δεν είχε ικανοποιηθεί.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι καθημερινώς και αδιαλείπτως ήταν στην υπηρεσία της, κληρονομούμενης και η μητέρα της αφιλοκερδώς από 01/02/2003 έως και τις

27/05/2013, επί τούτου προσκόμισε τρεις απλές υπεύθυνες δηλώσεις (με θεωρημένα τα γνήσια των υπογραφών από το ΚΕΠ του δήμου Αγίου ΝΙΚΟΛΑΟΥ) από τρεις γειτόνισσες της αποθανούσας, οι οποίες επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς της και ζήτησε έκπτωση ποσού ύψους 94.000€ ευρώ για πρωινές και μεσημεριανές υπηρεσίες.

Ο ισχυρισμός αυτός είναι αβάσιμος διότι εκπίπτουν από την αξία της κληρονομιάς μόνον οι οικιακές υπηρεσίες που προσφέρθηκαν από κληρονόμο του αποθανόντος και όχι από τρίτο πρόσωπο. Στην προκείμενη περίπτωση, μοναδικός κληρονόμος της κληρονομουμένης είναι η προσφεύγουσα, οπότε σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να γίνει δεκτή η έκπτωση των προσφερθεισών από τη μητέρα της υπηρεσιών, ακόμα και αν γινόταν δεκτό ότι η μητέρα της προσφεύγουσας πράγματι προσέφερε τις εν λόγω υπηρεσίες αφίλοκερδώς σύμφωνα με τις ως άνω ισχύουσες διατάξεις .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 3/1/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, για νέα εκκαθάριση φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.

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 ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 .