



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 21/9/2020

Αριθμός απόφασης 1778

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 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)», **όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει**

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

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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 30/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των:1) , ΑΦΜ..... , κατοίκου , β) , ΑΦΜ κατοίκου και γ) , ΑΦΜ κατοίκου κατά της υπ' αριθ..... /12/2019 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ. /31/12/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30/12/2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 30/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των 1), β), και γ) 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:

1.Με την υπ' απ..... /31/12/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ προέκυψε ποσό φόρου προς διαγραφή για την ποσού -26.554,13 €.

2. Με την υπ' αρ..... /31/12/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ προέκυψε ποσό φόρου προς διαγραφή για την ποσού -744,10€.

3. Με την υπ' αρ..... /31/12/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ προέκυψε ποσό φόρου προς διαγραφή για τον ποσού -26.554,13 €.

(Οι προσφεύγοντες στρέφονται μόνο κατά της /31-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού όμως επειδή την ενδικοφανή προσφυγή την έχουν υπογράψει και οι τρεις κληρονόμοι και από το κείμενο αυτής προκύπτει ότι αφορά και τις τρεις ως άνω πράξεις , στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης ,η προσφυγή κατά το τυπικό της μέρος γίνεται δεκτή.)

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο απεβίωσε την 31/03/2007 χωρίς να αφήσει διαθήκη και κατέλειπε τους κάτωθι εξ αδιαθέτου κληρονόμους του ήτοι:

1.Την σύζυγο του κληρονόμου.

2.Τον τέκνο του κληρονόμου.

3.Τον τέκνο του κληρονόμου.

Οι ανωτέρω κληρονόμοι υπέβαλαν την υπ. αρ. /2008 αρχική και την αριθ. /2010 συμπληρωματική - διορθωτική δήλωση κληρονομιάς και δήλωσαν τα κάτωθι :

1.Τα 3/8 αγρού χέρσου στη θέση της κτηματικής περιφέρειας Βελίκας ,επιφανείας 23.761.04 τμ , επί της με απόσταση από την θάλασσα 1300 μέτρα.

Με το έντυπο ΑΑ ΓΗΣ η αντικειμενική αξία του ακινήτου προσδιορίσθηκε στο ποσό των 115.510,73 ευρώ, η δε αξία των 3/8 στα 43.316,52 ευρώ.

2.Τα 3/8 αγρού χέρσου στη θέση της κτηματικής περιφέρειας Βελίκας επιφάνειας 300.757 στρεμάτων, μείον επιφάνεια που ανήκει στον αιγιαλό 57.233,35 στρεμ ,εναπομένειν μετά την αφαίρεση 243.496.25 τμ.

Με το έντυπο ΑΑ ΓΗΣ προσδιορίσθηκε η αντικειμενική αξία των 243.496,24 τμ στο ποσό των 1.775.087,72 ευρώ η δε αξία των 3/8 στα 66.657,89 ευρώ.

3. Το $\frac{1}{4}$ ιδανικού μεριδίου ενός αγρού στη θέση, κτηματικής περιφέρειας Βελίκας συνολικής επιφάνειας 193.206,25 τμ. με χέρσο τμήμα έκτασης 153.206,24 τμ. και ελαιοπερίβολο έκτασης 40.000 τμ. Το προαναφερόμενο δεν είναι αρδευόμενο και βρίσκεται σε απόσταση από την θάλασσα 300 μέτρα.

Με τα έντυπα ΑΑ ΓΗΣ προσδιορίσθηκαν οι αντικειμενικές αξίες στο συνολικό ποσό 1.026.370,12 η δε αξία του $\frac{1}{3}$ στα 342.123,37 ευρώ.

4. Το 100% χέρσου αγρού στη θέση της κτηματικής περιφέρειας Βελίκας, επιφανείας 3.000 τ.μ, μη αρδευόμενο και σε απόσταση από την θάλασσα 1.300 μέτρα .

Βάσει του εντύπου ΑΑ ΓΗΣ που προσκομίσθηκε, προσδιορίσθηκε η αντικειμενική αξία του ακινήτου στα 2.970,00 ευρώ.

5. Το 100% χέρσου αγρού στη θέση της κτηματικής περιφέρειας Βελίκας , επιφανείας 25.000 τμ. , μη αρδευόμενο και σε απόσταση από την θάλασσα 300 μέτρα.

Βάσει του εντύπου ΑΑ ΓΗΣ που προσκομίσθηκε, η αντικειμενική αξία του ακινήτου προσδιορίσθηκε στα 154.440,00 ευρώ.

6. Το 100% αγρού μονοετούς καλλιέργειας ποτιστικού, επιφανείας 40.000 τμ. στην ίδια . ως άνω θέση, με απόσταση από την θάλασσα 280 μέτρα.

Βάσει του εντύπου ΑΑ ΓΗΣ που προσκομίσθηκε, προσδιορίσθηκε η αντικειμενική αξία του ακινήτου στα 348.192,00 ευρώ.

7. Το $\frac{1}{4}$ ανωγείου οικοδομής στην, η οποία στην αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς περιγράφηκε ότι αποτελείται από :

Ισόγειο που περιλαμβάνει δύο καταστήματα επιφανείας 38,50 τμ και 195,30 τμ και χώρο γκαράζ επιφανείας 30 τμ.

Ανώγεια α' ορόφου κατοικία επιφανείας 195.30 τμ.

Η όλη οικοδομή είναι κτισμένη επί οικοπέδου επιφανείας 359.85 τμ.

Με βάσει τα προσκομισθέντα φύλλα υπολογισμού αντικειμενικής αξίας των ακινήτων η αξία προσδιορίστηκε στα 590.474,97 ευρώ και του $\frac{1}{4}$ στα 147.618,74 €.

Με την υπ. /2010 τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς, οι ανωτέρω κληρονόμοι τροποποίησαν το ως άνω ακίνητο σύμφωνα με το προσκομισθέν τοπογραφικό σχέδιο του μηχανικού ως εξής:

Σε οικόπεδο επιφάνειας 357,97 τ.μ υφίσταται οικοδομή η οποία αποτελείται:

Από ισόγειο στο οποίο υπάρχουν δύο καταστήματα επιφάνειας 38,71 τ.μ και 185,53 τ.μ , χώρος γκαράζ 29,67 τ.μ , χώρος κλιμακοστασίου επιφάνειας 21,26 τ.μ και κατοικία α'όρόφου επιφάνειας 214,72 τ.μ

Με βάσει τα προσκομισθέντα έντυπα του αντικειμενικού προσδιορισμού επαναπροσδιορίστηκε η αξία του $\frac{1}{4}$, των ως άνω ακινήτων στα 153.958,28 €.

8. Το $\frac{1}{3}$ ενός διαμερίσματος επί της οδού στον πέμπτο όροφο πολυκατοικίας, επιφανείας 122,25 τμ.

Βάσει των προσκομισθέντων φύλλων αντικειμενικού προσδιορισμού υπολογίσθηκε η αξία του ως άνω ακινήτου στα 108.132,57 ευρώ και του $\frac{1}{3}$ στα 36.044,19 ευρώ.

9. Το 1/3 ενός διαμερίσματος στον πρώτο όροφο πολυκατοικίας που βρίσκεται επί της οδού, επιφανείας 176 τμ.

Προσκομίσθηκαν φύλλα αντικειμενικού προσδιορισμού και υπολογίσθηκε η αξία του ακινήτου στα 157.876,99 ευρώ και του 1/3 στα 52.625.66 ευρώ.

10. Τα 3/8, 157.353 μετοχών της ΑΕ με επωνυμία «.....»: με έδρα την Οι μετοχές είναι ανώνυμες, μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο .

Για τον προσδιορισμό της αξίας προσκομίσθηκαν έντυπα βάσει της ΠΟΛ 1055/2003 με τα οποία δηλώθηκαν:

Μετοχές 157.353 * αξία μετοχής 20.525 ευρώ Αξία 3.229.801,22 ευρώ * 3/8 = 1.211.139,08 €.

11. Κατάθεση σε λογαριασμό όψεως στην αρ. Λογαρ Νο ποσού 4.074,30 ευρώ.

12. Δύο όπλα κυνηγετικά :

Α) Καραμπίνα κατηγορία Β'- εργοστάσιο κατασκευής - Διαμέτρημα - CAC 12 - Αριθμός όπλου με αξία 400 ευρώ.

Β) Δίκαννο - κατηγορία Β'- εργοστάσιο κατασκευής - Διαμέτρημα - CAC 12 - Αριθμ όπλου με αξία 1.000 ευρώ.

Τα κάτωθι στοιχεία του ενεργητικού δηλώθηκαν ως εξαιρέτο στην μερίδα της

13. Το 50% ενός αυτοκινήτου EIX MERCENTES με αριθ κυκλοφορίας με αξία

2.000€

14. Έπιπλα και σκεύη το 1/30 επί της αξίας των κτισμάτων του ενεργητικού ήτοι 7.876.28 ευρώ.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ ΟΠΩΣ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΣΤΗΝ ΜΕ ΑΡΙΘ/2008 αρχική

δήλωση

ΒΑΡΗ ΕΓΓΕΓΡΑΜΜΕΝΑ ΣΤΟ ΥΠΟΘ/ΚΕΙΟ ΠΑΜΙΣΟ Υ :

1. Επί των 3/8 αγρού στην θέση επιφανείας 23.796.53 στρεμ

Υποθήκη υπέρ Α.Τ.Ε κατά 6.456,35 ευρώ

Υποθήκη υπέρ Ελληνικού Δημοσίου κατά 8.804.11 ευρώ

Συντηρητική κατάσχεση κατά υπέρ 1.207.146,00 ευρώ .

2. Επί των 3/8 αγροτεμαχίου στη θέση επιφανείας 243.523.65 στρ.

Υποθήκη υπέρ Α.Τ.Ε κατά 6.456,35 ευρώ.

Υποθήκη υπέρ Ελληνικού Δημοσίου κατά 8.804,11 ευρώ.

Συντηρητική κατάσχεση κατά υπέρ 1.207.146 ευρώ.

3. Επί του 1/3 αγρού στη θέση επιφανείας 193 στρεμ .

Υποθήκη υπέρ Α.Τ.Ε κατά 6.456,35 ευρώ.

Υποθήκη υπέρ Ελληνικού Δημοσίου, κατά 8.804,11 ευρώ .

Συντηρητική κατάσχεση κατά υπέρ 1.207.146€.

4. Επί ενός αγρού στη θέση επιφανείας **40** στρεμ.

Συντηρητική κατάσχεση κατά υπέρ 1.207.146,00€

5. Επί του 1/3 παλαιάς οικίας την

Υποθήκη κατά υπέρ 132.00,00 ευρώ

Κατάσχεση Ελληνικού Δημοσίου 38.918,72 ευρώ.

ΧΡΗΗ ΤΗΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ

1. Το με αριθ. πρωτ. /6-12-2007 της Δ.Ο.Υ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ χρέος προς το Ελληνικό Δημόσιο

52.845,35 ευρώ.

2. Το από (Βεβαίωση αριθ. 96-8-2008 της) χρέος εκ λήψεως δανείου κεφάλαιο και τοκοχρεολυτικοί τόκοι όχι έως την **ημερομηνία** θανάτου αλλά μέχρι την λήξη του δανείου **48.420,00 ευρώ**.

3. Με την Απόφαση **Εφετείου** Ναυπλίου αριθ. /2000 : **253.122.01** ευρώ

4. Με την Απόφαση αριθ /2004 του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Καλαμάτας :

69.860,60 ευρώ

5. Με την Απόφαση αριθ /2004 του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Καλαμάτας :

130.209,86 ευρώ

Από το ανωτέρω παθητικό δεν ελήφθηκαν υπόψη και δεν **εξέπεσαν** από το ενεργητικό **κατά** την **παραλαβή** και εκκαθάριση της δήλωσης:

Τα βάρη της κληρονομιάς διότι δεν υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου **22** του ν 2961/2001 .

Ελήφθησαν υπόψη και εξέπεσαν από τα χρέη της κληρονομιάς τα κάτωθι :

Α) Το χρέος εκ λήψεως δανείου της με κεφάλαιο και τοκοχρεωλυτικούς τόκους έως την ημερομηνία θανάτου του Βάσει της αριθ / 26-8-2008 βεβαίωσης της προκύπτει ότι οι οφειλές προς αυτή του πιστούχου κατά την ημερομηνία 01/04/2007, ανέρχονταν στο ύψος των τριάντα οχτώ χιλιάδων οχτακοσίων) είκοσι τριών και ενενήντα πέντε (**38.823,95**) ευρώ το ποίο λήφθηκε υπόψη κατά την παραλαβή της δήλωσης.

Β) Επιδικασθέν ποσό προς την βάσει της απόφασης του Εφετείου Ναυπλίου (αριθ /2000) ποσό 102.874,09 €.

Γ) Ποσό 69.860,60 ευρώ βάσει της απόφαση (αριθ /2004) του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Καλαμάτας.

Δ) Ποσό 130.209,86 ευρώ βάσει της απόφασης (αριθ /2004) του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Καλαμάτας :

Οι δηλώσεις /6-11-2008 αρχική και /3-3-2010 τροποποιητική εκκαθαρίστηκαν και οι προκύψαντες φόροι βεβαιώθηκαν με ΑΧΚ /9-2-2009 και ΑΧΚ /10-5-2010 αντίστοιχα.

Με την υπ. αρ. /19-1-2012 οι ανωτέρω κληρονόμοι, υπέβαλαν τροποποιητική δήλωση που υποβλήθηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 18 του ν 4002/2011 και δηλώθηκαν :

1. Τα 3/8 αγρού χέρσου στη θέση το οποίο βρίσκεται επί της σε απόσταση από την θάλασσα 300 μ , μη αρδευόμενο. Στο ακίνητο αυτό διορθώνεται η επιφάνεια και δηλώνεται 20.761.04 τμ αντί 23.761,04 τμ της αρχικής δήλωσης. Η αξία προσδιορίστηκε με αντικειμενικό τρόπο με το έντυπο ΑΑ ΓΗΣ και αποτιμήθηκε στο ποσό των 102.019,75 ευρώ και των 3/8 στα 38.257,40 ευρώ.

2.Τα 3/8 αγρού στη θέση επιφανείας 300,757 στρεμ (συμπεριλαμβανομένης και της επιφανείας του αιγιαλού που στην αρχική δήλωση είχε αφαιρεθεί). μη αρδευόμενο που συνορεύει μεταξύ άλλων με ιδιοκτησία της εταιρείας «.....» και με

Για το υπολογισμό της αξίας του εν λόγω ακινήτου προσκομίστηκε έντυπο αντικειμενικού προσδιορισμού ΑΑ ΓΗΣ και προέκυψε αξία 1.775.087,72 τμ η δε αξία των 3/8 σε 844.119,30 ευρώ.

Στα φύλλα του αντικειμενικού υπολογισμού λαμβάνεται υπόψη ο συντελεστής πρόσοψης του ακινήτου σε κοινόχρηστο χώρο αιγιαλού 1,1 ο οποίος στην αρχική δήλωση/2008 δεν είχε, ληφθεί υπόψη .

3. Το 1/3 αγρού μη αρδευόμενου στη ΒΕΑ 1 Κ.ΑΣ συνολικής επιφανείας 193.206,24 τ μ. από τα οποία τα 40 στρέμματα είναι ελαιοπερίβολο και τα υπόλοιπα 153.206,24 τμ. είναι χέρσα

Με την παρούσα δήλωση διορθώθηκαν τα φύλλα υπολογισμού αντικειμενικής αξίας ΑΑ ΓΗΣ ως προς τον συντελεστή μεγέθους 0,4 και για τα δύο τμήματα , ο οποίος δεν είχε ληφθεί υπόψη στην αρχική δήλωση κληρονομιάς.

Βάσει της ανωτέρω διόρθωσης προέκυψε αντικειμενική αξία $949.415,45 * 1/3 = 316.471,81$ ευρώ.

Η αρμόδια υπηρεσία διενήργησε επιτόπιο έλεγχο στα ανωτέρω αγροτεμάχια μόνο όσον αφορά την άρδευση τους και διαπιστώθηκε ότι μόνο το υπ αριθ 6 ακίνητο διαθέτει πηγάδι και ως εκ τούτου αυτό μόνο θεωρείται αγρός ποτιστικός.

Τα με α/ αριθ :4 , 5 , 6 7 , 8 και 9 ακίνητα περιγράφονται όπως ακριβώς στην υπ. αριθ/2008 αρχική δήλωση και όπως αυτή τροποποιήθηκε ως προς το με α/ αριθ. 7 ακίνητο με την/03-03-2010 δήλωση .

Συνοπτικά οι δηλωθείσες αξίες των ανωτέρω ακινήτων αναφέρονται παρακάτω :

Ακίνητο με α/α 4 : 2.970,00 ευρώ

Ακίνητο με α/α 5 : 154.440,00 ευρώ

Ακίνητο με α/α 6 : 348.192,00 ευρώ

Ακίνητο με α/α 7 : 153.958,29 ευρώ

Ακίνητο με α/α 8 : 36.044,19 ευρώ

Ακίνητο με α/α 9 : 52.625,66 ευρώ

10.Τα 3/8 των 157.353 μετοχών της ΑΕ « » ξενοδοχειακή στην Οι μετοχές είναι ανώνυμες , μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο.

Βάσει δήλωσης σύμφωνα με την ΠΟΛ 1055/2003

Μετοχές $157.353 * αξία μετοχής 20,99177689$ ευρώ * 3/8 - $1.238.669,65$ ευρώ αντί $1201.139,08$ στην αρχική.

11.Κατάθεση σε λογαριασμό όψεως στηναριθ Λογαρ Νο ποσού 4.074,30 ευρώ .

12.Δύο όπλα κυνηγετικά :

Α) Καραμπίνα κατηγορία Β'- εργοστάσιο κατασκευής - Διαμέτρημα - CAC 12 - Αριθμός όπλου με αξία 400 ευρώ.

Β) Δίκαννο - κατηγορία Β'- εργοστάσιο κατασκευής - Διαμέτρημα -CAC 12-Αριθμ όπλου με αξία 1.000 ευρώ.

Τα κάτωθι στοιχεία του ενεργητικού δηλώθηκαν ως εξαίρετο στη στην μερίδα της

13. Το 50% ενός αυτοκινήτου E1X MERCENTES με αριθ κυκλοφορίας με αξία

2.000€

14. Έπιπλα και σκεύη το 1/30 επί της αξίας των κτισμάτων του ενεργητικού ήτοι 8086,28 ευρώ αντί 7.876€.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ

ΒΑΡΗ ΕΓΓΕΓΡΑΜΜΕΝΑ ΣΤΟ ΥΠΟΘ/ΚΕΙΟ ΠΑΜΙΣΟ Υ :

1. Επί των 3/8 αγρού στην θέση επιφανείας 20.796,53 στρεμ
Υποθήκη υπέρ Α.Τ.Ε κατά 6.456,35 ευρώ
Υποθήκη υπέρ Ελληνικού Δημοσίου κατά 8.804,11 ευρώ
Συντηρητική κατάσχεση κατά υπέρ 1.207.146,00 ευρώ
2. Επί των 3/8 αγροτεμαχίου στη θέση επιφανείας 243.523.65 στρ.
Υποθήκη υπέρ Α.Τ.Ε κατά 6.456,35 ευρώ.
Υποθήκη υπέρ Ελληνικού Δημοσίου κατά 8.804,11 ευρώ.
Συντηρητική κατάσχεση κατά υπέρ 1.207.146 ευρώ.
3. Επί του 1/3 αγρού στη θέση επιφανείας 193 στρεμ .
Υποθήκη υπέρ Α.Τ.Ε κατά 6.456,35 ευρώ.
Υποθήκη υπέρ Ελληνικού Δημοσίου, κατά 8.804,11 ευρώ .
Συντηρητική κατάσχεση κατά υπέρ 1.207.146€.
4. Επί ενός αγρού στη θέση επιφανείας **40** στρεμ.
Συντηρητική κατάσχεση κατά υπέρ 1.207.146,00€
5. Επί του 1/3 παλαιάς οικίας την
Υποθήκη κατά υπέρ 132.00,00 ευρώ
Κατάσχεση Ελληνικού Δημοσίου 38.918,72 ευρώ.

ΧΡΕΗ ΤΗΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ

1. Το με αριθ. πρωτ. /6-12-2007 της Δ.Ο.Υ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ χρέος προς το Ελληνικό Δημόσιο
52.845,35 ευρώ.
2. Το χρέος από (Βεβαίωση αριθ. /26-8-2008 της) εκ λήψεως δανείου κεφάλαιο και τοκοχρεολυτικοί τόκοι όχι έως την **ημερομηνία** θανάτου αλλά μέχρι την λήξη του δανείου **38.823,35 ευρώ**.

3. Απόφαση **Εφετείου** Ναυπλίου αριθ. /2000 : **257.487,53** ευρώ

4. Απόφαση αριθ /2004 του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Καλαμάτας : **69.860,60**
ευρώ

5. Απόφαση αριθ /2004 του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Καλαμάτας : **130.209,86**
ευρώ

Από το ανωτέρω παθητικό δεν ελήφθησαν υπόψη και δεν **εξέπεσαν** από το ενεργητικό **κατά** την **παραλαβή** και εκκαθάριση της δήλωσης.:

Α) Τα βάρη της κληρονομιάς διότι δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου **22** του ν 2961/2001 .
Λήφθηκαν υπόψη από τα χρέη της κληρονομιάς τα κάτωθι :

Β) Τα ποσά που αναφέρονται στις/2004 και/2004 αποφάσεις του Μονομελούς Πρωτοδικείου Καλαμάτας, διότι λόγω μη τελεσιδικίας των αποφάσεων αυτών δεν είχαν καταστεί βέβαια και **εκκαθαρισμένα** χρέη.

Η ανωτέρω δήλωση παραλήφθηκε και εκκαθαρίσθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4002/2011 και οι προκύψαντες φόροι βεβαιώθηκαν με ΑΧΚ/30-7-2012.

Οι ανωτέρω κληρονόμοι υπέβαλαν επίσης την αριθ τροποποιητική - συμπληρωματική δήλωση στις 11-6-2014 με την οποία :

1. Διορθώθηκε το με α/αριθ. 4 ακίνητο ως προς την θέση ήτοι αγροτεμάχιο επιφανείας 3.000 τ μ ,το οποίο βρίσκεται στη θέση δήμου ΜΕΣΣΗΝΗΣ και όχι στη θέση Βεατρική ορίων κτηματικής περιφέρειας Βελίκας .

2. Βάσει του εντύπου ΑΑ ΓΗΣ που προσκομίσθηκε η αντικειμενική αξία του ακινήτου στα 2.700.00 ευρώ.

3. **Δηλώθηκε επί πλέον νέο ακίνητο το οποίο είναι το 100% αγροτεμαχίου, μη αρδευόμενου ,** στη θέση ορίων Μεσσήνης με έκταση 3.000 τμ. με αξία 2.700 ευρώ.

Η ανωτέρω δήλωση παραλήφθηκε , εκκαθαρίσθηκε και οι προκύψαντες φόροι βεβαιώθηκαν με ΑΧΚ/2-7-2014.

Ακολούθως στις 2-11-2018 εκδόθηκε η αριθ εντολή της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Καλαμάτας, για τον έλεγχο της φορολογητέας αξίας των δηλώσεων/2008,...../2010/2012 και/2014 φόρου κληρονομιάς του

Την 07/11/2018 κοινοποιήθηκαν από την αρμόδια υπηρεσία στους κληρονόμους, και και την 15/11/2018 στην κληρονόμο, οι με αριθ πρωτ, και **γνωστοποιήσεις δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων- φορολογικών δηλώσεων** κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18,19 και 72 του ν 4174/2013 όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 του ν 4512/2018.

Την 26/11/2018 υποβλήθηκαν από τους κληρονόμους οι με αριθ. /26-11 -2018 και /26-11 -2018 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς. Μαζί με την υποβολή των δηλώσεων προσκομίσθηκε επίσης ως συνημμένο αυτών και η με αριθ πρωτ /26-11-2018 απάντηση των κληρονόμων στην επιστολή της αρμόδιας Δ.Ο.Υ περί δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων- φορολογικών δηλώσεων κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18,19 και 72 του ν 4174/2013 .

Με την υπ. αρ / 26-11-2018 δήλωση δηλώθηκαν :

1. Αγροτεμάχιο 3.000 τμ. (υπ' αριθ /1971 συμβολαίο)

Αφορά το με α/ αριθ 4 ακίνητο του ενεργητικού της αρχικής δήλωσης όπως αυτό τροποποιήθηκε με την αριθ /2014 δήλωση ήτοι :

Χέρσου αγρού στη θέση κτηματικής περιφέρειας ΔΔ Αβραμιού , επιφανείας 3.000 τμ. μη αρδευόμενο και σε απόσταση από την θάλασσα 3.300 μέτρα .

Βάσει του εντύπου ΛΑ ΓΗΣ που προσκομίσθηκε η αντικειμενική αξία του ακινήτου προσδιορίσθηκε στα 4.725,00 ευρώ.

2. Αγροτεμάχιο 3.000 τμ (ύπ: αριθ /1971 συμβολαίο).

Πρόκειται για το ακίνητο που δηλώθηκε για πρώτη φορά με την αριθ/2014

συμπληρωματική δήλωση ήτοι το 100% αγροτεμαχίου, μη αρδευόμενου στη θέση

ορίων δήμου ΜΕΣΣΗΝΗΣ .

Προσκομίστηκε για τον προσδιορισμό της αξίας του ανωτέρω ακινήτου έντυπο ΑΑΓΗΣ με το οποίο προέκυψε αξία 4.725,00€.

3.Αγροτεμάχιο 24.000 τμ (υπ' αριθ/1969 συμβόλαιο)

Το ως άνω ακίνητο αφορά το με α/αριθ 5 στοιχείο του ενεργητικού της αρχικής δήλωσης . Με την παρούσα δήλωση μειώνεται η έκταση κατά 1.000 τμ ,ενώ με την αριθ/2012 είχε περιγραφεί με έκταση 25 στρεμ.

Προσκομίστηκε για τον προσδιορισμό της αξίας του ανωτέρω ακινήτου έντυπο ΑΑ ΓΗΣ με το οποίο προέκυψε αξία 149.104,8 ευρώ.

4.Αγροτεμάχιο επιφανείας 40 στρεμμάτων με το αριθ/1981 συμβόλαιο κατά ποσοστό 100%

Το ως άνω περιγραφόμενο ακίνητο αφορά το με α/ αριθ. 6 στοιχείο του ενεργητικού της αρχικής δήλωσης και προσδιορίστηκε η αξία του με βάση το φύλλο αντικειμενικού προσδιορισμού στα 348.392,00 ευρώ .

5.Κατάθεση μετρητών σε λογαριασμό όψεως τηςποσού 4.070,30 ευρώ (ως η αρχική).

6.Το 50% ΕΙΧ αυτοκινήτου μάρκας ΜΕΡΣΕΝΤΕΣ με αριθ κυκλοφορίας με αξία **2000 ευρώ** (ως η αρχική)

7. Δύο κυνηγητικά όπλα με περιγραφή όπως στην αρχική δήλωση.

Συνολο αξίας ενεργητικού 514.491,10 €.

Σύνολο αξίας παθητικού 376.696,39 €.

Με την υπ. αρ/ 26-11-2018 δήλωση δηλώθηκαν:

Εκ νέου το με α/ αριθ. 3 της αρχικής δήλωσης ήτοι :

Αγροτικό ακίνητο στη θέση συνολικής έκτασης 193.206,94 τμ για το οποίο με την/994 προδικαστική απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Καλαμάτας διατάχθηκε η διεξαγωγή πραγματογνωμοσύνης .

Με την/200 τελεσίδικη απόφαση του Εφετείου Ναυπλίου διατάχθηκε αφενός η αυτούσια διανομή του επίδικου αγροτεμαχίου σε τρία ίσης αξίας μέρη όπως αυτά αποτυπώνονται στο 20/2/1998 τοπογραφικό διάγραμμα του Τελικά δυνάμει της αριθ/2014 έκθεσης διανομής περιήλθε στην κυριότητα των καθολικών διαδόχων του το τεμάχιο 2 επιφανείας 64.460,75 τμ

Με την ανωτέρω δήλωση προσκομίζεται φύλλο αντικειμενικής αξίας ΑΑ ΓΗΣ για τα ανωτέρω τετραγωνικά μέτρα και καθορίζεται η αξία στα 346.824,57 ευρώ.

Επίσης οι προσφεύγοντες με το αριθ/26-11-2018 έγγραφό τους, συνημμένο των υποβληθεισών δηλώσεων αναφέρουν τα κάτωθι:

1. Για το ακίνητο με α/ αριθ. 1 της αρχικής δήλωσης στη θέση το οποίο με την αριθ/2012, τελικά δηλώθηκε έκταση 20.761,04 τμ,

Α) ότι ήταν αδύνατο να προσδιορισθούν τα σύνορα του ακινήτου με αποτέλεσμα τον λάθος προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας .

Β) Με την αριθ./2004 προδικαστική απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Καλαμάτας διατάχθηκε η διεξαγωγή πραγματογνωμοσύνης για την διανομή της πατρικής περιουσίας . Με την/2006 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Καλαμάτας διετάχθη επανάληψη διαδικασίας της πραγματογνωμοσύνης.

Γ) Κατατέθηκε η αριθ./2007 αγωγή ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Καλαμάτας κατά κληρονόμων, καθώς και η αριθ./2007 διαδικασία ασφαλιστικών μέτρων αιτώντας τον ορισμό προσωρινού πρόσφορου τρόπου διαχειρίσεις του ως άνω ακινήτου.

Επομένως το ανωτέρω ακίνητο κατά την χρονική διάρκεια από 31/03/2007 έως και σήμερα είναι επίδικο διότι υφίστανται νομικά κωλύματα για την ελεύθερη διαχείριση του και αιτείται η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης έως την λήξη της επιδικίας.

2. Για το ακίνητο με α/ αριθ. 2 της αρχικής αναφέρονται τα κάτωθι:

Α) Λανθασμένα δηλώθηκε η έκταση του αγροτεμαχίου στη θέση Ευαγγελίστρια τόσο στην αριθ./2008 αρχική δήλωση στα., 25τμ όσο και στην αριθ/2012 συμπληρωματική δήλωση στα 300.757 τμ διότι η ορθή έκταση του είναι 235.893,28 τμ.

Κατατέθηκε η με αριθ./2007 αγωγή ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Καλαμάτας κατά κληρονόμων καθώς και η με αριθ/2007 διαδικασία ασφαλιστικών μέτρων αιτώντας τον ορισμό τωρινού πρόσφορου τρόπου διαχείρισης του ως άνω ακινήτου.

Επομένως το ανωτέρω ακίνητο κατά την χρονική διάρκεια από 31/03/2007 έως και σήμερα είναι επίδικο διότι υφίστανται νομικά κωλύματα για την ελεύθερη διαχείριση του με αποτέλεσμα να βρίσκεται στην κατοχή των κληρονόμων αλλά να μην έχουν την νομή και για τον λόγο αυτό αιτείται η μετάθεση του χρόνου φορολογίας έως την λήξη της επιδικίας.

3. Για το ακίνητο με α/ αριθ. 3 της αρχικής αναφέρονται τα κάτωθι:

Το ¼ ιδανικού μεριδίου ενός αγρού στη θέση, κτηματικής περιφέρειας Βελίκας συνολικής επιφάνειας 193.206,25 τμ. με χέρσο τμήμα έκτασης 153.206.24 τμ. και ελαιοπερίβολο έκτασης 40.000 τ.μ. Κατόπιν της υπ. αρ./2012 συμπληρωματικής δήλωσης διορθώθηκε η φορολογητέα αξία αυτού.

Κατά τον έτος θανάτου του κληρονομούμενου κατατέθηκε αγωγή κατά λοιπών κληρονόμων καθώς και η με αριθ/2007 διαδικασία ασφαλιστικών μέτρων αιτώντας τον ορισμό τωρινού πρόσφορου τρόπου διαχείρισης του ως άνω ακινήτου.

Επομένως το ανωτέρω ακίνητο κατά την χρονική διάρκεια από 31/03/2007 έως και την 13/6/2014 διανομής της επίδικης έκτασης ήταν επίδικο και για τον λόγο αυτό αιτείται η μετάθεση του χρόνου φορολογίας έως την λήξη την 13/6/2014.

4. Για το ακίνητο με α/ αριθ. 5 της αρχικής δήλωσης

Αγροτικό ακίνητο στη θέση το οποίο είχε δηλωθεί τόσο στην αριθ/2008 αρχική δήλωση και στην αριθ/2012 συμπληρωματική με έκταση 25.000 τ μ ενώ αληθώς φέρεται να είναι έκτασης 24.000 δυνάμει του αριθ/1969 δωρητηρίου συμβολαίου.

5. Για το ακίνητο με α/ αριθ. 7 της αρχικής δήλωσης

Διώροφη οικία στην, έχει γίνει λογιστικό λάθος στα φύλλα λογισμού αξίας ακινήτου διότι:

Α) Το ακίνητο εντάσσεται στη Ζ ΖΩΝΗ με τιμή ζώνης 1.200 ευρώ

Β) Δεν έχει υπολογισθεί ο συντελεστής ειδικών συνθηκών.....

Επομένως για το ανωτέρω ακίνητο αφού πρώτα υποβληθεί ερώτημα προς το Υπουργείο Οικονομικών για την εφαρμογή του συντελεστή ειδικών συνθηκών , αιτούνται την μετάθεση του χρόνου φορολογίας **έως το ακίνητο καταστεί προσοδοφόρο.**

6.Για τα ακίνητα με α/ αριθ 8 & 9 της αρχικής δήλωσης

Για τα διαμερίσματα τα οποία βρίσκονται στην το πρώτο και στην οδό το δεύτερο δυνάμει της αριθ/2000 τελεσίδικης απόφασης του Εφετείου Ναυπλίου διατάχθηκε η πώλησή τους με πλειστηριασμό .

Επί των ανωτέρω ο κληρονομούμενος κατέθεσε ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Καλαμάτας τις αριθ/2006 και/2006 αγωγές κατά αιτώντας το αλογούν ποσοστό των μισθωμάτων που καρπώνεται η ίδια από τα εν λόγω ακίνητα.

Επομένως τα ανωτέρω στοιχεία του ενεργητικού κατά την χρονική διάρκεια από 31/03/2007 έως την ημέρα της πώλησής τους επειδή βρίσκονται στην κτήση των κληρονόμων χωρίς αυτοί να έχουν την νομή για τον λόγο αυτό αιτούνται την μετάθεση του χρόνου φορολογίας έως τον χρόνο πώλησής τους.

7.Για το στοιχείο του ενεργητικού με α/ αριθ. 10 της αρχικής δήλωσης αναφέρονται :

Οι μη εισηγμένες ανώνυμες μετοχές της εταιρείας εκ πλάνης έχουν δηλωθεί δυνάμει της αρχικής δήλωσης με αριθ/2008 και της αριθ/2012 δήλωσης καθόσον **αφενός αυτές περιήλθαν στην ιδιοκτησία των κληρονόμων πριν τον θάνατο του**, αφετέρου είναι λανθασμένος ο αριθμός των μετοχών που αναλογεί σε κάθε ένα από τους κληρονόμους .

Επομένως το ανωτέρω στοιχείο του ενεργητικού θα πρέπει να μην συμπεριληφθεί στην δήλωση φόρου κληρονομιάς.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ ΤΗΣ ΑΡΙΘ/2018 ΔΗΛΩΣΗΣ

Στο σώμα της ανωτέρω δήλωσης αναφέρονται ως παθητικό τα κάτωθι:

1. Επιδικασθέν ποσό βάσει της αριθ/2000 απόφασης του Εφετείου Ναυπλίου 257.487,53 ευρώ
2. Χρέη προς το Δημόσιο (Δ.Ο.Υ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ) 52.845,35 ευρώ
3. Χρέη από δάνειο προς38.823,35 ευρώ
4. Έξοδα κηδείας 1.500 ευρώ
5. . ΕΞΟΔΑ ΝΟΣΗΛΕΙΑΣ 26.040,16€.

ΣΥΝΟΛΟ 376.696,39€

Παθητικό κληρονομιάς με βάση το υπ. αρ./26-11-2018 συνημμένο επί της δήλωσης

ΧΡΕΗ ΤΗΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ

1. Βάσει της 24/2015 απόφασης του Τριμελούς Εφετείου Καλαμάτας (σχετική απόφαση αριθ/2004 του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Καλαμάτας) επιδικάσθηκε στον ποσό προς καταβολή προς 314.127,11 ευρώ και δικαστικά έξοδα έως, 02/11/2015 **690,00** ευρώ.

2. Βάσει της αριθ/2016 (σχετική απόφαση αριθ/2004) του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Καλαμάτας) εκδικάσθηκε στον ποσό προς καταβολή προς, 204.597,67ευρώ και δικαστικά έξοδα έως 08/05/2017 συνολικό ποσό 240,00 ευρώ.

3. Βάσει της υπ. αρ...../2000 απόφαση Εφετείου Ναυπλίου επιδικάσθηκε στον ποσό προς καταβολή προς 257.487,53€ και δικαστικά έξοδα έως, 30/5/2018 ποσό 55.385,19 ευρώ.

4. Το με αρ.πρωτ./2007 χρέος προς Δ.Ο.Υ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ ποσού 52.845,35 € την 31/3/2007.

5. Την με αρ./2008 βεβαίωση της ποσού 38.823,35€ για χρέη προς δάνεια την 31/3/2007 .

6. Έξοδα κηδείας 1.500 €

7. Έξοδα νοσηλείας 26.040,16€

Όλα τα ανωτέρω πρέπει να εκπέσουν από το ενεργητικό της κληρονομιάς σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 1 του άρθρου 21 του ν 2961/2001.

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Οι δηλώσεις/2018 και 1...../2018 δεν έγιναν αποδεκτές όσον αφορά το σύνολο του ενεργητικού τους για τους λόγους που αναλύονται παρακάτω :

Α. Όσα στοιχεία του ενεργητικού περιγράφονται στις ανωτέρω δηλώσεις περιγράφονται επίσης και στην υποβληθείσα, από τους κληρονόμους αριθ/2012 συμπληρωματική - τροποποιητική δήλωση η οποία είχε υποβληθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν 4002/2011.

Η υπ. αρ./2012 συμπληρωματική –τροποποιητική δήλωση που υποβλήθηκε από τους κληρονόμους του παραλήφθηκε και εκκαθαρίστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ σύμφωνα με το άρθρο 18 του ν 4002/2011 **επέχει θέση εξώδικης λύσης της διαφοράς η οποία επέχει θέση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης.**

Επιπρόσθετα :

1. Όσον αφορά το με α/αριθ 1 ακίνητο (αγροτεμάχιο στην θέση επιφ 20.761.04 τμ. δεν γίνεται δεκτή η μετάθεση του χρόνου φορολογίας **διότι, οι αποφάσεις και αγωγές περί διανομής της περιουσίας δεν στοιχειοθετούν λόγο μετάθεσης του χρόνου φορολογίας** σύμφωνα με τα άρθρα 7 και 8 του ν 2961/2001 γιατί το ακίνητο είχε περιέλθει στην κτήση των κληρονόμων χωρίς να έχει εμποδιστεί με ένδικα μέσα η νομή αυτού.

2. Για το με α/ α. 7 ακίνητο (διώροφη οικία στην) ο υπολογισμός της αντικειμενικής αξίας ορθώς έγινε με τιμή ζώνης 1.300 ευρώ διότι ,η τιμή αυτή καθορίστηκε για την Ζ ζώνη που βρίσκεται το ακίνητο και ίσχυσε από 01/03/2007 και μετέπειτα. Η τιμή ζώνης για την Ζ ζώνη είχε καθοριστεί στα 1200€ μέχρι και την 28/02/2007.

3. Για τα ακίνητα με α/ αρ. 8 και 9, διαμέρισμα της οδού

Με την/2000 τελεσίδικη απόφαση του Εφετείου Ναυπλίου επειδή ήταν αδύνατη η αυτούσια διανομή των ακινήτων είχε διαταχθεί η πώληση τους με πλειστηριασμό και η διανομή του πλειστηριασματος κατά 1/3 σε κάθε ένα των κληρονόμων ήτοι στους και

Επειδή ήταν ευθύνη των συγκυρίων να προβούν στην εκτέλεση της ως άνω απόφασης πράγμα το οποίο δεν συνέβη επομένως κατά το κρίσιμο χρόνο 31/03/2007 ημερομηνία θανάτου του τα ανωτέρω ακίνητα δεν εμπίπτουν στην έννοια της επίδικας.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ

Α ΠΑΘΗΤΙΚΟ ΑΠΟ ΧΡΕΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

1.Χρέη προς το Δημόσιο (Δ.Ο.Υ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ) 52.845,35 ευρώ

2. Χρέη από δάνειο προς 38.823,35 ευρώ

3. Επιδικασθέν ποσό βάσει της αριθ/2000 του Εφετείου Ναυπλίου **συνολικού ποσού 257.487,53 ευρώ**

Το ανωτέρω ποσό έχει δηλωθεί επίσης και είχε ληφθεί **υπόψη** κατά την εκκαθάριση του φόρου και στην αριθ...../2012 δήλωση φόρου κληρονομιάς.

4. Με τις από 30/12/1991 και 30/12/1996 αγωγές της ενάγουσας κατά των και εκδόθηκε η αριθ/2004 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Καλαμάτας .

Την απόφαση αυτή προσέβαλαν οι εναγόμενοι με την αριθ/16-9-2005 έφεση τους και η ενάγουσα κατέθεσε ενώπιον του δικαστηρίου την αριθ/19-5-2015 έκθεση κατάθεσης προς επίκληση επανάληψης δίκης και κλήση προς συζήτηση.

Την 23/12/2016 δημοσιεύθηκε η αριθ/2016 τελεσίδικη απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Καλαμάτας με την οποία επιδικάστηκε σε κάθε ένα των αρχικώς εναγομένων το ποσό των 54.444,61 ευρώ με τον νόμιμο τόκο καθώς και το ποσό των $2.800 * \frac{1}{2}$ στον καθένα για μέρος των δικαστικών εξόδων.

5. Για την από 27/12/2001 με αριθ αγωγή της κατά των και Η εκδόθηκε η αριθ/2004 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Καλαμάτας .

Την απόφαση προσέβαλαν ενώπιον του δικαστηρίου η ενάγουσα με την από 26/9/2005 έφεση της αριθκαι οι εναγόμενοι με την αριθ/16-11 -2005 έφεση τους.

Την 13/06/2015 δημοσιεύθηκε η αριθ/2015 απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Καλαμάτας με την οποία επιδικάστηκε σε κάθε ένα των εναγομένου το ποσό των 129.702,45 ευρώ νομιμοτόκως και δικαστικά έξοδα $4800 * \frac{1}{2}$ στον καθένα.

Με τις δηλώσεις/2018 και/2018 προσκομίσθηκαν ,όπως εκτέθηκε παραπάνω δικαιολογητικά που αφορούν έξοδα νοσηλείας του θανόντος τα οποία, δεν γίνονται δεκτά από τον έλεγχο διότι είχε παρέλθει ο νόμιμος χρόνος δήλωσης τους σύμφωνα με το άρθρο 90 του Νόμου 2362/1995 (Παραγραφή απαιτήσεων κατά του Δημοσίου του Νόμου 2362/1995.... Χρηματική απαίτηση κατά του Δημοσίου, που έχει αναγνωρισθεί-σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται ή που έχει βεβαιωθεί με τελεσίδικη δικαστική απόφαση για την οποία έχει εκδοθεί τίτλος πληρωμής, υπόκειται σε παραγραφή πέντε ετών, που αρχίζει από την αγνώριση ή την τελεσιδικία ή την έκδοση του τίτλου πληρωμής, αντίστοιχο..)

Με βάση τα αποτελέσματα του προσωρινού ελέγχου συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε το αριθ/6-12-**019** Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και οι αριθ, και προσωρινές πράξεις διορθωτικού φόρου κληρονομιάς στους κληρονόμους , και αντίστοιχα .

Την 23-12-2019 προσκομίσθηκε από τον κληρονόμο το με αριθ. Πρωτ./2019 έγγραφο με τις αντιρρήσεις του επί του αριθ./2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων στο οποίο αναφέρει τα παρακάτω :

1.Οι υπ.αριθμό/18 και/2018 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς δεν έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο , όσον αφορά το σύνολο του ενεργητικού τους ,για τον λόγο ότι η υπ' αριθμό/2012 συμπληρωματική — τροποποιητική δήλωση μετά του σχετικού πρακτικού αυτής , η οποία έχει υποβληθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν. 4002/2011, επέχει θέση εξώδικης λύσης της διαφοράς, η οποία έχει τα αποτελέσματα αμετάκλητης δικαστικής απόφασης .

Επιπρόσθετα δεν έχουν ληφθεί υπόψη οι τόκοι στο παθητικό- της κληρονομιάς που αφορούν τις τελεσίδικες αποφάσεις/2016 και/2015 για τον λόγο ότι δεν προσκομίσθηκαν αντίστοιχα εκτελεστά απόγραφα που να προσδιορίζουν το ύψος των τόκων μέχρι την ημερομηνία του θανάτου του την 31/03/2007 .

Ουδέποτε υποβάλανε υπογεγραμμένη ή επικυρωμένη την υπ. αρ./2012 συμπληρωματική – τροποποιητική δήλωση και ουδέποτε συντάχθηκε το πρακτικό που περιέχει την αξία των στοιχείων στα οποία επήλθε σύμπτωση των απόψεων συνεπώς απαραδέκτως δεν έγιναν αποδεκτές οι υπ. αρ.και/2018 υποβληθείσες δηλώσεις

2.Με το ανωτέρω έγγραφο προσκομίσθηκαν εκτελεστά απόγραφα που προσδιορίζουν το ύψος των τόκων τα επιδικασθέντα ποσά μέχρι την ημερομηνία του θανάτου του την 31/03/2007 τα οποία αφορούν τις αποφάσεις/2016 και/2015.

Ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία ως ακολούθως :

Α) Συγκεκριμένα και σύμφωνα με την από 05/11/2015 έκθεση επίδοσηςτης από 02/11/2015 επιταγής α' απογράφου εκτελεστού της από 24/2015 απόφασης του Τριμελούς Εφετείου Καλαμάτας από την οποία προκύπτει ότι, η επισπεύδουσα κοινοποίησε νόμιμα προς την ομάδα των κληρονόμων του εκ του αρχικώς εναγομένου και κατά την 31/3/2007 αποβιώσαντος, επιτάσσοντας να καταβάλουν στην ενάγουσα κατά τον λόγο της κληρονομικής τους μερίδας ο καθένας τα παρακάτω ποσά : 1)το ποσό των 129.702,45 ευρώ για επιδικασθέν κεφάλαιο . 2.) το ποσό των 71.661.49 ευρώ για τους επιδικασθέντες τόκους του παραπάνω κεφαλαίου από της επιδόσεως της αγωγής 27/12/2001 μέχρι την ημερομηνία θανάτου του αρχικώς εναγομένου 31/3/2007. 3) το ποσό των 2.700 ευρώ.

Β) Σύμφωνα με την από 11/5/2017 έκθεση επίδοσηςτης από 08/05/2017 επιταγής απογράφου α' εκτελεστού της υπ' αριθμόν/2016 απόφασης του Τριμελούς Εφετείου Καλαμάτας , από την οποία προκύπτει ότι η επισπεύδουσα κοινοποίησε νόμιμα προς την ομάδα των κληρονόμων του εκ του αρχικώς εναγομένου και κατά την 31/3/2007 αποβιώσαντος, επιτάσσονται καταβάλουν στην ενάγουσα κατά τον λόγο της κληρονομικής τους μερίδας ο καθένας , τα παρακάτω ποσά:

1) το ποσό των 54.444,61 ευρώ για επιδικασθέν κεφάλαιο , 2) το ποσό των 92.374,44 ευρώ για τους επιδικασθέντες τόκους του κεφαλαίου μέχρι την ημερομηνία θανάτου του αρχικώς εναγομένου 31 /3/2007.

Ως **εκ τούτου** λαμβάνεται από τον έλεγχο υπόψη ως επιπλέον παθητικό της κληρονομιάς **το** συνολικό ποσό των ανωτέρω τόκων 164.075,93 ευρώ **(71.661,49 + 92.374,44)**.

Γ. Η αριθ/2012 συμπληρωματική διορθωτική της αρχικής δήλωση φόρου κληρονομιάς κατατέθηκε στην αρμόδια υπηρεσία από τους ανωτέρω κληρονόμους και παραλήφθηκε χωρίς τις υπογραφές τους στα εξωτερικά φύλλα, εκ παραδρομής .

Με την δήλωση αυτή όπως λεπτομερώς αναφέρεται πιο πάνω δηλώνονται για πρώτη φορά κάποια ακίνητα και διορθώνονται κάποια άλλα.

Η δήλωση συνοδευόταν από φύλλα, αντικειμενικού προσδιορισμού των αξιών των ακινήτων και τοπογραφικά και σε όποιες διορθώσεις έγιναν επάνω σε αυτή και αφορούσαν τις δηλωθείσες αξίες ακινήτων υπάρχει υπογραφή του ενός εκ των κληρονόμων.

Με αφορμή την περιγραφή μερικών αγροτεμαχίων ως μη ποτιστικών τα οποία στην αρχική δήλωση είχαν συντελεστή προσαυξημένο κατά τον υπολογισμό της αντικειμενικής τους αξίας , διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος από την υπηρεσία μας για να διαπιστωθεί η ορθότητα των διορθώσεων .

Με βάσει την ανωτέρω δήλωση η οποία παραλήφθηκε με τα ευεργετήματα του ν. 4002/2011 προέκυψε συμπληρωματικός φόρος ανά μερίδα χωρίς προσαυξήσεις. Αναλυτικά προέκυψαν : Στην μερίδα της το ποσό των 710,45 ευρώ στην μερίδα του το ποσό των 14.207,71 ευρώ και στην μερίδα της το ποσό των 14.207,71 ευρώ που βεβαιώθηκαν από την υπηρεσία με τον ΑΧΚ. /30-7-2012 .

Επίσης στην μερίδα της το ποσό των 82,59 ευρώ και στην μερίδα του και της ποσό 12,88 ευρώ στον καθένα που βεβαιώθηκαν με τον ΑΧΚ /30-7-2012. Οι φόροι αυτοί προέκυψαν από την αυτοτελή φορολόγηση των μετοχών της ΑΕ.

Εκτός από την ανώτεροι δήλωση δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής άλλου πρακτικού σύμφωνα με όσα προβλέπονταν από ν.4002/2011.

Οι κληρονόμοι ουδέποτε κατέθεσαν στην αρμόδια υπηρεσία ένσταση ή προσφυγή κατά της πράξης βεβαίωσης των ανωτέρω συμπληρωματικών *φόρων* αλλά σιωπηλά αποδέχθηκαν αυτούς, γεγονός που συνηγορεί στο ότι είχαν επίγνωση της υποβολής της δήλωσης /2012 καθώς και του περιεχομένου της.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος δεν αποδέχτηκε τον ισχυρισμό των προσφευγόντων ότι δεν υπέβαλαν την υπ. αρ. /2012 δήλωση φόρου κληρονομιάς και προσδιόρισε ως ενεργητικό ποσό 1.974.982,95 € πλέον 10.087,06 € ως εξάαιρετο στην μερίδα της συζύγου του κληρονομούμενου.

Τα 3/8 των μετοχών της ΑΕ « » ξενοδοχειακή στην Οι μετοχές είναι ανώνυμες , μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο.

Βάσει δήλωσης σύμφωνα με την ΠΟΛ 1055/2003

Μετοχές 157.353 * αξία μετοχής 20,99177689 ευρώ * 3/8 - 1.238.669,65 ευρώ

Και ως παθητικό 537.103,29 € + 164.035,93=701.139,22 € και ακολούθως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις .

Οι προσφεύγοντες , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Α) Η φορολογική αρχή στην προσβαλλόμενη πράξη της παραθέτει όλες τις δηλώσεις φόρου κληρονομιάς, που είχαν υποβάλει στο αρμόδιο τμήμα Κεφαλαίου της ΔΟΥ Καλαμάτας και μεταξύ **των άλλων μνημονεύει και την υπ' αριθμό πρωτοκόλλου /19-01-2012**, για την οποία αναφέρει, ότι υποβλήθηκε από όλους σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 18 Ν. 4002/2011. Αντίγραφο της συγκεκριμένης δήλωσης δεν είχαν λάβει ποτέ στην κατοχή τους και την μνημονεύσανε ως προηγούμενη δήλωσή τους (και μάλιστα εσφαλμένα ως αρχική) κατά την υποβολή της υπ' αριθμό /11-06-2014 συμπληρωματικής – τροποποιητικής δήλωσής για τη διόρθωση ενός πολύ μικρής αξίας αγροτεμαχίου της κληρονομιάς και τη δήλωση συμπληρωματικά ενός άλλου πάλι πολύ μικρής αξίας αγροτεμαχίου της κληρονομιάς, **ΚΑΤΟΠΙΝ ΥΠΟΔΕΙΞΗΣ** της φορολογικής αρχής ως τελευταίας προηγούμενης δήλωσής φόρου κληρονομιάς. Νέα αναφορά στην ως άνω δήλωση κάνανε και στην απάντησή τους στη φορολογική αρχή (αριθμός πρωτοκόλλου /26-11-2018) κατόπιν της σχετικής πρόσκλησής της για υποβολή εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων (υπ' αριθμό πρωτοκόλλου /07-11-2018), οπότε

τότε λάβανε γνώση για πρώτη φορά της ως άνω δήλωσης προς το σκοπό σύνταξης της απάντησης.

Όμως τότε ΔΕΝ αντιληφθήκανε, ότι την ως άνω υπ' αριθμό/19-01-2012 δήλωση φόρου κληρονομιάς ΔΕΝ έχουν υποβάλει ΠΟΤΕ στη φορολογική αρχή, καθώς ΔΕΝ ΦΕΡΕΙ ΤΙΣ ΥΠΟΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥΣ ! ! ενώ φέρει σφραγίδες και υπογραφές μόνο των υπαλλήλων της φορολογικής αρχής.

Επιπλέον το γεγονός ότι δεν είχαν υποβάλει αυτή τη δήλωση αποδεικνύεται και από το γεγονός, ότι ΔΕΝ έχουν καταβάλει κανένα ποσό φόρου κληρονομιάς που να προκύπτει από αυτή τη δήλωση, δηλαδή μετά τον Ιούλιο του έτους 2012.

Σύμφωνα με το άρθρο 432 ΚΠολΔ "Τα έγγραφα έχουν αποδεικτική δύναμη όταν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τους νόμιμους τύπους, έχουν τα στοιχεία τα απαραίτητα για το κύρος τους, δεν είναι τεμαχισμένα, τρυπημένα ή διαγραμμένα, δεν έχουν ξυσίματα ή εξαλείψεις ή δεν είναι με άλλον τρόπο αλλαγμένα σε ουσιώδη μέρη τους, και μπορούν να διαβαστούν." και σύμφωνα με το άρθρο 443 ΚΠολΔ "Για να έχει αποδεικτική δύναμη ιδιωτικό έγγραφο πρέπει να έχει την ιδιόχειρη υπογραφή του εκδότη ή αντί για υπογραφή ένα σημάδι που αυτός έβαλε και επικυρώθηκε από συμβολαιογράφο ή άλλη δημόσια αρχή, που βεβαιώνει πως το σημάδι έχει τεθεί αντί για την υπογραφή και ότι ο εκδότης δήλωσε ότι δεν μπορεί να υπογράψει."

Η υπ' αριθμό/2012 δήλωση φόρου κληρονομιάς **αποτελεί ΜΗ ΥΠΑΡΚΤΟ – ΑΝΥΠΟΣΤΑΤΟ έγγραφο και σε κάθε περίπτωση ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΚΑΜΙΑ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΗ ΔΥΝΑΜΗ για όλα τα αναγραφόμενα σε αυτή σύμφωνα με τα ως άνω άρθρα 432 και 443 ΚΠολΔ, καθώς ΔΕΝ ΦΕΡΕΙ ΤΗΝ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΤΟΥΣ .**

Επιπλέον για την αιτιολόγηση απόρριψης της σχετικής αντίρρησής τους , που προβλήθηκε με το υπ' αριθμό πρωτοκόλλου/23-12-2019 έγγραφό τους, η φορολογική αρχή υποστηρίζει παραπέμποντας στα άρθρα 18 Ν. 4002/2011 και 80 Ν. 2961/2001, ότι επήλθε εξώδικη επίλυση της φορολογικής διαφοράς τους , **που επικυρώνεται με πρακτικό**, που υπογράφεται και από τα δύο μέρη και έχει τα αποτελέσματα αμετάκλητης δικαστικής απόφασης. Όμως ΠΟΤΕ δεν υπογράφηκε από κανένα τέτοιο πρακτικό, και συνεπώς ΔΕΝ έχει επέλθει εξώδικη λύση της φορολογικής διαφοράς τους.

Συνεπώς ΟΛΕΣ οι επόμενες δηλώσεις φόρου κληρονομιάς, που έχουν υποβάλει στη φορολογική αρχή (.....και/2018), καθώς και όσα έχουν υποβάλει και επικαλεστεί στην υπ' αριθμό πρωτοκόλλου/26-11-2018 απάντησή τους προς τη φορολογική αρχή πρέπει να ληφθούν υπόψη και να γίνει νέα εκκαθάριση αυτών σύμφωνα με τις ως άνω συμπληρωματικές – τροποποιητικές – ανακλητικές δηλώσεις φόρου κληρονομιάς ΧΩΡΙΣ βέβαια να ληφθεί υπόψη η υπ' αριθμό/2012 δήλωση σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 2 Ν. 2961/2001.

Β) Ο κληρονομούμενος απεβίωσε την 31-03-2007 και οι κληρονόμοι του υποβάλανε την αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς την 06-11-2008, οπότε η δεκαετής προθεσμία για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου ξεκίνησε την 31-12-2008 και έληξε την 31-12-2018. Η φορολογική

αρχή επικαλείται τη διάταξη του άρθρου 102 παρ. 3 εδ. γ' Ν. 2961/2001 για την παράταση της παραγραφής μέχρι την 31-12-2019, ημερομηνία κατά την οποία τους κοινοποίησε την προσβαλλόμενη πράξη, επειδή κατόπιν δικής της πρόσκλησης (υπ' αριθμό πρωτοκόλλου/07-11-2018) υποβάλανε τις υπ' αριθμούςκαι/26-11-2018 συμπληρωματικές – τροποποιητικές δηλώσεις φόρου κληρονομιάς.

Συνεπώς το δικαίωμα της φορολογικής αρχής για έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης έχει παραγραφεί, καθώς έχει λήξει την 31-12-2018 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 102 παρ. 1. Του ν 2961/2001 και της ΣΤΕ 1738/2017

Γ) Ο κληρονομούμενος είχε στην κυριότητά του μετοχές της ως άνω εταιρίας. Με τις υπ' αριθμούς/10-09-1990 και/09-12-2003 πράξεις ο κληρονομούμενος είχε μεταβιβάσει στη σύζυγό του 22.835 και 3.700 αντίστοιχα μετοχές της ως άνω εταιρίας και απέμειναν σε αυτόν 20 μετοχές μόνο και από τότε καμία άλλη μετοχή αυτός δεν απέκτησε από τις επόμενες αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου, όπως προκύπτει από το βιβλίο μετοχολογίου της εταιρίας, που έχουν προσκομίσει στην ΑΑΔΕ – ΔΟΥ Καλαμάτας. Η ίδια εικόνα αποδεικνύεται και από τα πρακτικά των Τακτικών Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων της εταιρίας για τα επόμενα των ως άνω μεταβιβάσεων χρόνια μέχρι την τελευταία Τακτική Γενική Συνέλευση πριν την ημερομηνία θανάτου του (Ιουνίου 2006), στα οποία ο κληρονομούμενος εμφανίζεται να είναι κύριος και κάτοχος μόνο είκοσι (20) μετοχών της ως άνω εταιρίας (βλ. προσκομιζόμενα από 30-06-2004, από 17-11-2006 και από 04-08-2007 πρακτικά, όπου εμφανίζεται ο πίνακας μετόχων της ως άνω εταιρείας).

Συνεπώς κακώς και εσφαλμένα η φορολογική αρχή απέρριψε το αίτημά τους για ανάκληση της αρχικής και των επόμενων δηλώσεών τους , που περιλήφθηκε στις υπ' αριθμούςκαι/2018 συμπληρωματικές – τροποποιητικές – ανακλητικές δηλώσεις φόρου κληρονομιάς, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 1 και 2 Ν. 2961/2001 στάση της δίκης ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου.'.

Δ) Κακώς και εσφαλμένα η φορολογική αρχή απέρριψε το αίτημά τους για αναγνώριση των κονδυλίων νοσηλείας του αποβιώσαντος συζύγου και πατέρα τους επικαλούμενη δήθεν παραγραφή απαίτησης έναντι του Δημοσίου με το άρθρο 90 Ν. 2632/1995, διότι σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 1 εδ. Δ Ν. 2961/2001 "Τα χρέη από νοσήλεια που ανάγονται στους τελευταίους έξι (6) μήνες της ασθένειας του κληρονομούμενου και υφίστανται κατά το θάνατο αυτού." ΧΩΡΙΣ να τίθεται οποιοσδήποτε χρονικός περιορισμός για την υποβολή της δήλωσης αυτών στη φορολογική αρχή.

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 τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν2961/2001 Κατ' εξαίρεση, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται:

α) Κατά το χρόνο πλήρωσης της αίρεσης ή λήξης της προθεσμίας, όταν το δικαίωμα του κληρονόμου ή κληροδόχου ή η κτήση στοιχείων κληρονομίας ή κληροδοσίας εξαρτάται από αναβλητική και όχι καθαρά εξουσιαστική αίρεση ή προθεσμία. Αν τα αντικείμενα περιέλθουν στη νομή του δικαιούχου πριν από την πλήρωση της αίρεσης ή τη λήξη της προθεσμίας, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο αυτόν.

β) Κατά το χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας, όταν τα αντικείμενα της κτήσης είναι κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου επίδικα και ο δικαιούχος δεν έχει τη νομή αυτών. Αν αυτά περιέλθουν στη νομή του δικαιούχου πριν από τη λήξη της επιδικίας, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο αυτόν.

γ) Κατά το χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας, όταν το δικαίωμα του κληρονόμου ή κληροδόχου κατέστη επίδικο, κατόπιν αμφισβήτησής του από οποιονδήποτε ενδιαφερόμενο και ο κληρονόμος ή κληροδόχος δεν έχει τη νομή των αντικειμένων της κτήσης. Αν τα αντικείμενα περιέλθουν στη νομή του κληρονόμου ή κληροδόχου που αξιώνει το δικαίωμα, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο αυτόν.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 8 Ν.2961/2001 «Άρθρο 8. Μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης με απόφαση του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας ορίζεται : **Η φορολογική υποχρέωση για όλα ή μερικά από τα περιουσιακά στοιχεία** μπορεί να μετατίθεται σε μεταγενέστερο χρόνο από αυτόν που ορίζεται στα άρθρα 6 και 7, με απόφαση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στις ακόλουθες περιπτώσεις :

1α).....

β) Αν τα αντικείμενα της κτήσης βρίσκονται στην αλλοδαπή και ο υπόχρεος σε φόρο μέσα στις υφιστάμενες προθεσμίες για την υποβολή της δήλωσης , **δεν γνώριζε** ότι αυτά περιήλθαν σε αυτόν ή τα έλαβε στην κατοχή του μετά την παρέλευση των προθεσμιών αυτών.

2.Η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, **γίνεται με αίτηση του υπόχρεου σε φόρο**, η οποία υποβάλλεται **πριν από τη λήξη του λόγου** που συνιστά τη μετάθεση και εντός πενταετίας, που αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας για υποβολή δήλωσης και **σε κάθε περίπτωση πριν από την κοινοποίηση πράξης επιβολής του φόρου.**

Επειδή σύμφωνα με το Άρθρο 21 του ν 2961/2001 ορίζεται ότι:

Έκπτωση χρεών

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

Α) Τα βέβαια και εκκαθαρισμένα χρέη του κληρονομούμενου, που νόμιμα υφίστανται κατά το χρόνο του θανάτου αυτού, τα οποία αποδεικνύονται:

α) από δημόσιο έγγραφο ή δικαστική απόφαση προγενέστερη του θανάτου του κληρονομούμενου, έστω και αν η απόφαση αυτή τελεσιδίκησε μεταγενέστερα,

β) από ιδιωτικό έγγραφο το οποίο απέκτησε βέβαιη χρονολογία πριν από το θάνατο του κληρονομούμενου,

γ) από τα εμπορικά βιβλία του κληρονομούμενου ή των δανειστών αυτού, εφόσον αυτά τηρούνται κατά τις διατάξεις των σχετικών νόμων και εφόσον πρόκειται για εμπορικά χρέη του αποβιώσαντος.

Β) Η οφειλή από προίκα του κληρονομούμενου, 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 κληρονομιά 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 κληρονομούμενου 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 τελεσίδικος μετά το θάνατο του κληρονομούμενου.

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

2. Χρέη του κληρονομούμενου 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 κληρονομιαία 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 εκπίπτουνται, 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.

Άρθρο 22

Έκπτωση βαρών

Από την αξία της κληρονομιάς περιουσίας και από κάθε μερίδα κατ' αναλογία, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά από το διαθέτη, εκπίπτουν:

- α) Τα έξοδα δημοσίευσης της διαθήκης, έκδοσης κληρονομητηρίων και απογραφής της κληρονομιάς.
- β) Τα έξοδα της δίκης για την κήρυξη του κληρονομουμένου ως άφαντου, που αναγνωρίζονται με δικαστικές αποφάσεις.
- γ) Τα έξοδα διαχείρισης και εκκαθάρισης της κτήσης που γίνονται στην αλλοδαπή, κατά το ποσό που αυτά βαρύνουν τα περιουσιακά αυτής στοιχεία που φορολογούνται στην Ελλάδα και τα οποία αποδεικνύονται με την οικεία απόφαση του αρμόδιου οργάνου της αλλοδαπής που εκκαθαρίζει την κληρονομιά.
- δ) Τα έξοδα κηδείας του κληρονομουμένου. Σε περίπτωση που δεν υπάρχουν δικαιολογητικά, για έξοδα κηδείας εκπίπτει ποσό διακοσίων χιλιάδων (200.000) δραχμών. Το ποσό αυτό μπορεί να αυξάνεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Επειδή στην φορολογία κληρονομιών η υποχρέωση για την υποβολή δήλωσης προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 61-72 ν 2961/2001.

Επειδή σύμφωνα με το Άρθρο 69 του ν 2961/2001

Συμπλήρωση ελλείψεων δήλωσης και προσκόμιση εγγράφων που πρέπει να επισυνάπτονται - Διόρθωση λογιστικών λαθών δήλωσης

1. **Αν η δήλωση δεν έχει την υπογραφή εκείνου που δηλώνει** ή δεν καθίσταται δυνατόν να προσδιορισθεί από αυτήν το αντικείμενο της φορολογικής υποχρέωσης, κατά το ποσό ή το είδος αυτής, ή λείπουν τα στοιχεία εκείνου που δηλώνει ή τα έγγραφα που πρέπει να επισυνάπτονται, **αυτός που δήλωσε καλείται με απόδειξη** από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, **να προσέλθει μέσα σε τακτή εύλογη προθεσμία για την υπογραφή** ή τη συμπλήρωση της δήλωσης ή την προσκόμιση των εγγράφων που λείπουν.
2. Αν ο υπόχρεος δεν προσέλθει μέσα στην προθεσμία που τάχθηκε, ή, όταν προσέλθει, δεν αναγνωρίσει και δεν υπογράψει τη δήλωση ή δεν συμπληρώσει αυτήν όσον αφορά στον προσδιορισμό του αντικειμένου της φορολογικής υποχρέωσης, **η δήλωση θεωρείται ότι δεν έγινε εν όλω ή εν μέρει.**

3. Αν δεν προσκομισθούν τα έγγραφα που λείπουν μέχρι την έκδοση της οικείας πράξης, ο φόρος που αναλογεί υπολογίζεται χωρίς να ληφθούν υπόψη τα στοιχεία τα οποία επικαλούνται με τα έγγραφα αυτά και η δήλωση θεωρείται ως ανακριβής.

4. Οποιαδήποτε λάθη των δηλώσεων είτε κατά την περιγραφή ή την απαρίθμηση ή τον υπολογισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού, που δηλώθηκαν, είτε κατά τον υπολογισμό του φόρου, διορθώνονται από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. οίκοθεν ή μετά από αίτηση του φορολογουμένου το αργότερο με την πράξη καταλογισμού του φόρου.

Ο φόρος που αναλογεί επιπλέον, βεβαιώνεται χωρίς πρόσθετο, ενώ ο φόρος που βεβαιώθηκε ή καταβλήθηκε επιπλέον, εκπίπτει ή επιστρέφεται κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 100.

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 η φορολογική δήλωση αποτελεί ουσιώδη θεσμό του φορολογικού δικαίου , με τον οποίο ο φορολογούμενος συμπράττει στη φορολογική διαδικασία, παρέχοντας στη φορολογική αρχή τα αναγκαία στοιχεία για την διευκόλυνση του έργου της. Με τον τρόπο αυτό ο φορολογούμενος κατ' αρχήν, δεσμεύεται για τα στοιχεία που περιλαμβάνει στη φορολογική του δήλωση, ταυτόχρονα όμως δεσμεύει και την φορολογική αρχή , η οποία δεν μπορεί να κρίνει ανεξέλεγκτα αλλά μόνο με τα στοιχεία που αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της , ενώ ταυτόχρονα δεν μπορεί αναιτιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που έχει περιλάβει στη δήλωση του ο φορολογούμενος .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 Ν 2961/2001

1.Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) **για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση.**

β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για την εικονικότητα συμβόλαιο. ...

3.Επιτρέπεται η κοινοποίηση πράξης του Προισταμένου της δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας και μετά την λήξη της δεκαετούς ή δεκαπενταετούς προθεσμίας , που ορίζεται από τις παρ. 1 και 2 κατά τις ακόλουθες περιπτώσεις

α)....β)γ) **εάν έχει υποβληθεί δήλωση του υπόχρεου κατά το τελευταίο έτος** της δεκατούς ή δεκαπενταετούς προθεσμίας ή εάν η φορολογική υποχρέωση προκύπτει από απόφαση του διοικητικού δικαστηρίου που εκδόθηκε μέσα στο ίδιο έτος .

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1199/2017 η παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου στις φορολογίες κληρονομιών δωρεών και γονικών παροχών για φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν μέχρι την 31/12/2014 ορίζεται στο άρθρο 102 του ν 2961/2001Για τις φορολογικές υποχρεώσεις των ετών 2015 και επομένων η παραγραφή ορίζεται από το άρθρο 36 του Ν 4174/2013 ΚΦΔ.

Επειδή στο άρθρο 100 **περί νέας εκκαθάρισης** του φόρου του ν.2961/2001 ορίζεται:

«Σε κάθε περίπτωση, κατά την οποία βάσει των διατάξεων του παρόντος **μεταβάλλεται η φορολογική υποχρέωση κάποιου**, ενεργείται νέα εκκαθάριση του φόρου που αναλογεί, από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, **οίκοθεν ή μετά από αίτηση του υπόχρεου** σε φόρο.

Με βάση τη νέα εκκαθάριση ενεργείται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαίωση ή έκπτωση του επιπλέον ή επί ελάττον φόρου που αναλογεί, κατά περίπτωση.

Η αίτηση του φορολογουμένου πρέπει να υποβληθεί μέχρι την οριστική περαίωση της υπόθεσης. Αν ο λόγος της νέας εκκαθάρισης γεννήθηκε μετά την περαίωση, η αίτηση του φορολογουμένου **πρέπει να υποβληθεί μέσα σε ένα έτος από τότε που γεννήθηκε ο λόγος** και σε κάθε περίπτωση όχι μετά την πάροδο δέκα (10) ετών από την υποβολή της δήλωσης και, εφόσον δεν υποβλήθηκε δήλωση, από τη λήξη της προθεσμίας για υποβολή δήλωσης.».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν 4174 /2013 ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλλε στην φορολογική διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική φορολογική δήλωση **η οποία υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την φορολογική διοίκηση** ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης .

Επειδή η αριθ/2012 συμπληρωματική διορθωτική της αρχικής δήλωση φόρου κληρονομιάς κατατέθηκε στην αρμόδια υπηρεσία από τους ανωτέρω κληρονόμους και παραλήφθηκε χωρίς τις υπογραφές τους στα εξωτερικά φύλλα ,**εκ παραδρομής** όπως αναφέρει η αρμόδια Δ.Ο.Υ στις απόψεις της ,καθόσον οι προσφεύγοντες είχαν γνώση αυτής, διότι είχε γίνει αυτοψία για τα ακίνητα ,είχαν εκδοθεί οι βεβαιώσεις των φόρων και είχαν σταλεί ειδοποιήσεις προ ποινικής διώξης .

Επειδή δεν ακολουθήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ η διαδικασία σύμφωνα με το άρθρο 69 του ν 2961/2001, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων, ότι η δήλωση κληρονομιάς **αποτελεί ΜΗ ΥΠΑΡΚΤΟ – ΑΝΥΠΟΣΤΑΤΟ έγγραφο και σε κάθε περίπτωση ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΚΑΜΙΑ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΗ ΔΥΝΑΜΗ** για όλα τα αναγραφόμενα σε αυτή σύμφωνα με τα ως άνω άρθρα 432 και 443 ΚΠολΔ, καθώς ΔΕΝ ΦΕΡΕΙ ΤΗΝ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΤΟΥΣ γίνεται δεκτός.

Επίσης συνεπακόλουθα ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι οι επόμενες δηλώσεις φόρου κληρονομιάς, που έχουν υποβάλει στη φορολογική αρχή (.....και/2018), καθώς και όσα έχουν υποβάλει και επικαλεστεί στην υπ' αριθμό πρωτοκόλλου/26-11-2018 απάντησή τους προς τη φορολογική αρχή πρέπει να ληφθούν υπόψη και να γίνει νέα εκκαθάριση αυτών σύμφωνα με τις ως άνω συμπληρωματικές – τροποποιητικές δηλώσεις φόρου κληρονομιάς ΧΩΡΙΣ βέβαια να ληφθεί υπόψη η υπ' αριθμό/2012 δήλωση γίνεται δεκτός .

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του υπό κρίση φόρου.

Ο ισχυρισμός αυτός είναι αβάσιμος διότι, η φορολογική υποχρέωση των προσφευγόντων γεννήθηκε την 24/2/2007 και εφαρμογή έχουν οι διατάξεις του άρθρου 102 του ν 2961/2001, όπου το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε **μετά δεκαετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης.**

Οι δηλώσεις φόρου κληρονομιάς που ελέχθησαν υποβλήθηκαν από τους προσφεύγοντες ως ακολούθως :

Η υπ. αρ. δήλωση φόρου κληρονομιάς υποβλήθηκε την 6/11/2008 και η παραγραφή του δικαιώματος για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου άρχεται μετά την 31/12/2018. Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε την 31/12/2019 το δικαίωμα του δημοσίου για την έκδοση της δεν έχει παραγραφεί ,διότι οι προσφεύγοντες υπέβαλλαν στις 26/11/2018 τις υπ.αρ. και δηλώσεις φόρου κληρονομιάς και σύμφωνα με την παρ 3 περ. γ του άρθρου 102 του Ν 2961/2001 η παραγραφή της παρατείνεται για ένα έτος ήτοιμέχρι την 31/12/2019.

Η υπ. αρ. δήλωση φόρου κληρονομιάς υποβλήθηκε την 3/03/2010 και η παραγραφή του δικαιώματος για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου άρχεται μετά την 31/12/2020. Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε την 31/12/2019 το δικαίωμα του δημοσίου για την έκδοση της δεν έχει παραγραφεί .

Η υπ. αρ. δήλωση φόρου κληρονομιάς υποβλήθηκε την 11/06/2014 και η παραγραφή του δικαιώματος για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου άρχεται μετά την 31/12/2024. Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε την 31/12/2019 το δικαίωμα του δημοσίου για την έκδοση της δεν έχει παραγραφεί .

Οι υπ. Αρ και δηλώσεις φόρου κληρονομιάς υποβλήθηκαν την 11/06/2018 και η παραγραφή του δικαιώματος για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου άρχεται μετά την 31/12/2028. Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε την 31/12/2019 το δικαίωμα του δημοσίου για την έκδοση της δεν έχει παραγραφεί .

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι οι μετοχές που δήλωσαν με την υπ. αρ./6-11-2008 δήλωση φόρου κληρονομιάς, εκ παραδομής δήλωθηκαν ,διότι αυτές είχαν μεταβιβαστεί στους κληρονόμους με τις υπ. αρ./10-09-1990 και/09-12-2003 πράξεις, πριν τον

θάνατο του κληρονομούμενου. Συνεπώς εσφαλμένα η φορολογική αρχή απέρριψε το αίτημά τους για ανάκληση της αρχικής και των επόμενων δηλώσεών τους , που περιλήφθηκε στις υπ' αριθμούςκαι/2018 συμπληρωματικές – τροποποιητικές – ανακλητικές δηλώσεις φόρου κληρονομιάς, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 1 και 2 Ν. 2961/2001 .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 100 μεταβάλλεται η φορολογική υποχρέωση κάποιου, ενεργείται νέα εκκαθάριση του φόρου που αναλογεί, από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, **οίκοθεν ή μετά από αίτηση του υπόχρεου** σε φόρο. Η αίτηση του φορολογουμένου πρέπει να υποβληθεί μέχρι την οριστική περαίωση της υπόθεσης. Αν ο λόγος της νέας εκκαθάρισης γεννήθηκε μετά την περαίωση, η αίτηση του φορολογουμένου πρέπει να υποβληθεί μέσα σε ένα έτος από τότε που γεννήθηκε ο λόγος και σε κάθε περίπτωση όχι μετά την πάροδο δέκα (10) ετών από την υποβολή της δήλωσης και, εφόσον δεν υποβλήθηκε δήλωση, από τη λήξη της προθεσμίας για υποβολή δήλωσης.

Επειδή οι πράξεις μεταβίβασης των μετοχών πραγματοποιήθηκαν **στις 10/9/1990** και στις **9/12/2003** ο δε θάνατος του κληρονομούμενου επήλθε στις 31/3/2007 . Οι μετοχές αυτές δηλώθηκαν με την υπ. αρ./6-11-2008 δήλωση φόρου κληρονομιάς και η αίτηση για ανάκληση φορολογητέας ύλης έγινε με τις υπ. αρ και/26/11/2018 δηλώσεις **πέραν των τασσόμενων προθεσμιών που ορίζονται από το άρθρο 100 του ν 2961/2001 και πέραν των προθεσμιών που ορίζονται από το άρθρο 90 παρ 2 του ν 2362/1995 περί δημοσίου λογιστικού τριετία παραγραφής του δικαιώματος επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται ως αβάσιμος .**

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι εσφαλμένα η φορολογική αρχή απέρριψε το αίτημά τους για αναγνώριση των κονδυλίων νοσηλείας του αποβιώσαντος συζύγου και πατέρα τους επικαλούμενη παραγραφή απαίτησης έναντι του Δημοσίου σύμφωνα με το άρθρο 90 Ν. 2632/1995, διότι με το άρθρο 21 παρ. 1 εδ. Δ Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι : “Τα χρέη από νοσήλεια που ανάγονται στους τελευταίους έξι (6) μήνες της ασθένειας του κληρονομούμενου και υφίστανται κατά το θάνατο αυτού.” ΧΩΡΙΣ να τίθεται οποιοσδήποτε χρονικός περιορισμός για την υποβολή της δήλωσης αυτών στη φορολογική αρχή.

Επειδή σύμφωνα με την διάταξη της περίπτωση δ) της παρ. 1 του άρθρου 21 του ν 2961/2001 για να αναγνωριστούν τα προαναφερθέντα χρέη θα πρέπει να συντρέχουν ορισμένες προϋποθέσεις :

1. Η έκπτωση των χρεών αυτών επέρχεται αυτοδικαίως και είναι υποχρεωτική από την Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία. Η έκπτωση αυτή μπορεί να ζητηθεί όχι μόνο με την αρχική ή συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς αλλά και για πρώτη φορά ενώπιον του Διοικητικού Δικαστηρίου με την άσκηση προσφυγής. **Μοναδική εξαίρεση η περίπτωση κατά την οποία κατά τον χρόνο που ζητείται η αναγνώριση του χρέους έχει εξοφληθεί ο φόρος κληρονομιάς και έχει παρέλθει η προβλεπόμενη προθεσμία που ορίζεται από το άρθρο 90**

παρ 2 του ν 2362/1995 περί δημοσίου λογιστικού τριετία παραγραφής του δικαιώματος επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου.

2. Κατ' αρχήν τα χρέη πρέπει να αφορούν σε νοσήλια του κληρονομούμενου είτε στην Ελλάδα είτε στο εξωτερικό, **τους τελευταίους 6 μήνες πριν τον θάνατό του.**

Χρέη που εξοφλήθηκαν μετά τον θάνατο του κληρονομούμενου δεν αναγνωρίζονται δεσμευτικά από την φορολογική αρχή.

Στην έννοια νοσήλια περιλαμβάνεται τόσο η περίθαλψη εντός και εκτός του νοσοκομείου όσο και οι νόμιμες αμοιβές των γιατρών το κόστος των φαρμάκων, η αμοιβή για νοσοκόμες και άλλου είδους θεραπευτές. Κλπ

Τα ανωτέρω νοσήλια πρέπει να είναι ανεξόφλητα την ημέρα και ώρα του θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ στις απόψεις της αναφέρει ότι με τις υπ. αρ./26-11-2018 και/26-11-2018 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς προσκομίστηκαν αποδείξεις που αφορούσαν έξοδα νοσηλείας του κληρονομούμενου αλλά δεν έγιναν δεκτά από τον έλεγχο διότι είχε παρέλθει ο νόμιμος χρόνος δήλωσης τους σύμφωνα με το άρθρο 90 του ν 2362/1995 .

Επειδή η αναγνώριση των νοσηλίων διέπεται από τις διατάξεις του δ) της παρ. 1 του άρθρου 21 του ν 2961/2001 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 90 παρ 2 του ν 2362/1995 περί δημοσίου λογιστικού τριετία παραγραφής του δικαιώματος επιστροφής αχρεωστήτως **καταβληθέντος φόρου.**

Επειδή από τον έλεγχο του ΤΑΧΙΣ διαπιστώθηκε ότι οι προσφεύγοντες δεν έχουν εξοφλήσει τους φόρους της κληρονομιάς και σε συνδυασμό με την νέα εκκαθάριση των δηλώσεων και/2018 τα έξοδα νοσηλείας πρέπει να εξεταστούν σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 6 του ν. 4174/2013 (Α' 170) ορίζεται:

«Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς.Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.»

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. **ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο της Δ/νσης** Ελέγχων, της Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου» στο κεφάλαιο Β. Λοιπά θέματα στην παράγραφο 1 εδάφιο 4 & 5 αναφέρεται ότι:

«Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση το ταχύτερο δυνατόν σε κάθε περίπτωση, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους

(νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωση τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-02-2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ένδικου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοσης της ακυρωθείσας πράξης».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και της παρ. 7 της ΠΟΛ 1002/2013 σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή η φορολογική διοίκηση δεν τήρησε τον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας του άρθρου 64 του Ν 4174/2013 , δεχόμενη την υπ. αρ./2012 δήλωση ως υποβληθείσα, μη φέρουσα τις υπογραφές των κληρονόμων ,η προσβαλλόμενη πράξη ακυρώνεται ως τυπικά πλημμελής .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της 30/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των:1), ΑΦΜ, β), ΑΦΜ και γ), ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ...../31/12/2019 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ και όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ προβεί στην επανέκδοση των καταλογισθεισών πράξεων κατά το σκεπτικό της παρούσης απόφασης.

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

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 .