



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/03/2022

Αριθμός απόφασης: 819

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α5 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604538  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

**2.** Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από 31.7.2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή των  
α) ..... ή ..... του ....., ΑΦΜ ....., Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων,  
κατοίκου ....., οδός ..... αριθμός ....., και β) ..... του  
....., ΑΦΜ ....., Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, κατοίκου ....., οδός ..... αριθμός  
....., ως κληρονόμων του ..... του ..... (ημερομηνία θανάτου 23.5.2013),  
ΑΦΜ ....., κατοίκου εν ζωή ....., κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ'  
αυτούς, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2014 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.  
Ιωαννίνων, με την οποία απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2014 αίτησή τους για  
αναβολή της με βάση την αρχική δήλωσή τους φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) φορολόγησης

(αριθμ. φακέλου Θ ...../2013, αριθμ. δήλωσης ...../2013) λόγω επιδικίας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2014 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, με την οποία απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2014 αίτηση της προσφεύγουσας και του προσφεύγοντος για αναβολή της με βάση την αρχική δήλωσή τους ΦΚληρ φορολόγησης (αριθμ. φακέλου Θ ...../2013, αριθμ. δήλωσης ...../2013) λόγω επιδικίας, της οποίας (απάντησης) ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Την υπ' αριθμ. ....../2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου .....

7. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

\* \* \* \* \*

Επί της από 31.7.2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής των  
α) ..... ή ..... του ....., ΑΦΜ ....., και  
β) ..... του ....., ΑΦΜ ....., ως κληρονόμων του .....  
..... του ..... (ημερομηνία θανάτου 23.5.2013), ΑΦΜ ....., κατά το μέρος  
που η κληρονομιά αφορά σ' αυτούς, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και  
την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων  
λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2014 απάντησή της η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων  
απέρριψε την υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2014 αίτηση της προσφεύγουσας και του  
προσφεύγοντος για αναβολή της με βάση την υπ' αριθμ. ....../2013 αρχική δήλωσή τους  
φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) φορολόγησης της περιουσίας του .....  
(ημερομηνία θανάτου 23.5.2013), ΑΦΜ ....., που τους μεταβιβάστηκε με διαθήκη του  
εν λόγω αποβιώσαντος (αριθμ. φακέλου Θ ...../2013, αριθμ. δήλωσης ...../2013), λόγω  
επιδικίας των κληρονομιών ακινήτων, αποφαινόμενη ότι α) το κληρονομικό τους δικαίωμα  
κατέστη μεν επίδικο μετά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, δεν απέδειξαν όμως ότι δε  
βρίσκονται στη νομή των αντικειμένων της κτήσης, και β) δεν προκύπτει από τα διαθέσιμα  
στοιχεία η αδυναμία καταβολής του φόρου λόγω του απροσόδου ή της μικρής προσόδου  
αυτών.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τους η προσφεύγουσα και ο προσφεύγων ζητούν την  
ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, της ως άνω αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της  
Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Παντελής έλλειψη αιτιολογίας και αοριστία.
- 2) Εσφαλμένα και κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 7 και 8 ν. 2961/2001 βεβαιώθηκε ΦΚληρ, η καταβολή του οποίου όμως θα έπρεπε να τελεί σε αναβολή, καθώς υπάγονται αδιαμφισβήτητα στις εξαιρέσεις του ν. 2961/2001.
- 3) Η επιβολή εν προκειμένω ΦΚληρ επί επίδικης κληρονομιάς περιουσίας παραβιάζει τις αρχές της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου.

Επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε από την Υπηρεσία μας η υπ' αριθμ. 4825/2015 απόφαση, με την οποία αυτή απορρίφθηκε ως εκπροθέσμως ασκηθείσα, συνεπώς ως απαράδεκτη.

Κατά της εν λόγω απόφασης της Υπηρεσίας μας η προσφεύγουσα και ο προσφεύγων άσκησαν προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου ....., η οποία έγινε εν μέρει δεκτή με την υπ' αριθμ. .... /2018 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου ..... (η οποία κοινοποιήθηκε στην Υπηρεσία μας στις 09.08.2021) με την αιτιολογία ότι (σκέψη 8 της απόφασης) η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. .... /2014 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων πρέπει να θεωρηθεί εμπρόθεσμη, διότι από τα στοιχεία του φακέλου της δικογραφίας δεν προκύπτει επίδοση ή κοινοποίηση αυτής, αλλά ούτε και το ότι η προσφεύγουσα και ο προσφεύγων ενημερώθηκαν για τις συνέπειες αναφορικά με τη δικαστική προσφυγή τους σε περίπτωση μη άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής, κατ' ακολουθίαν δε ακυρώθηκε η ως άνω υπ' αριθμ. 4825/2015 απόφαση της Υπηρεσίας μας κατ' εκείνο το μέρος της, με το οποίο απορρίφθηκε η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή τους κατά της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. .... /2014 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επί της υπ' αριθμ. πρωτ. .... /2014 αίτησής τους, και αναπέμφθηκε η υπόθεση στη Διοίκηση, προκειμένου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή να εξετασθεί ως εμπρόθεσμη από την Υπηρεσία μας.

**Επειδή**, κατ' ορθή ερμηνεία του διατυπωθέντος με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτήματος της προσφεύγουσας και του προσφεύγοντος, με την ενδικοφανή αυτή προσφυγή ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, της υπ' αριθμ. πρωτ. .... /2014 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επί της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. .... /2014 αίτησής τους για αναβολή της με βάση την υπ' αριθμ. .... /2013 αρχική δήλωσή τους ΦΚληρ φορολόγησης της περιουσίας του ..... (ημερομηνία θανάτου 23.5.2013), ΑΦΜ ....., που τους μεταβιβάστηκε με διαθήκη του εν λόγω αποβιώσαντος (αριθμ. φακέλου Θ ..... /2013, αριθμ. δήλωσης ..... /2013), λόγω επιδικίας του κληρονομικού δικαιώματος, σε συνέχεια σχετικής ανάκλησης της υπ' αριθμ. .... /2013 αρχικής δήλωσής τους ΦΚληρ με την υπ' αριθμ. .... /2014 ανακλητική (και όχι κατ' ακριβολογία «συμπληρωματική», όπως αναγράφεται από την προσφεύγουσα και τον προσφεύγοντα στο σώμα της) δήλωσή τους ΦΚληρ.

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 6 παρ. 1 Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια (Κώδικας ΦΚληρΔΓονΠ, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 2961/2001), όπως ίσχυε για το έτος 2013 (έτος θανάτου του ως άνω κληρονομουμένου): «**Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομουμένου.**»

**Επειδή**, όπως προκύπτει από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 6 παρ. 1 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυε για το έτος 2013 (έτος θανάτου του ως άνω κληρονομουμένου)), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΚληρ είναι, καταρχήν, ο **χρόνος θανάτου** του κληρονομουμένου.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 περ. β' και γ' Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυαν κατά την 23.5.2013, ημερομηνία θανάτου του ως άνω κληρονομουμένου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση): «**Κατ' εξαίρεση, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται: α) [...]. 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. δ) [...]»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυαν κατά την 23.5.2013, ημερομηνία θανάτου του ως άνω κληρονομούμενου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση): «1. 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: α) Αν τα αντικείμενα της κτήσης κατέστησαν επίδικα μετά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου ή αν υφίσταται νομικό κώλυμα για την ελεύθερη διάθεση των αντικειμένων αυτών [...] και εφόσον στις περιπτώσεις αυτές ο υπόχρεος σε φόρο δεν βρίσκεται στη νομή ή αν τα αντικείμενα της κτήσης κατέστησαν επίδικα πριν ή μετά το θάνατο του κληρονομούμενου ή υφίσταται νομικό κώλυμα για την ελεύθερη διάθεση αυτών ή το δικαίωμα της κτήσης είναι επίδικο και εφόσον στις περιπτώσεις αυτές ο υπόχρεος σε φόρο βρίσκεται μεν στη νομή των αντικειμένων, αλλά λόγω του απροσόδου ή της μικρής προσόδου αυτών αδυνατεί να καταβάλει το φόρο. Ειδικά, σε περίπτωση αντικειμένων μικρής προσόδου, η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης μπορεί να αφορά μέρος ή ποσοστό αυτών. β) [...]. 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. 3. Η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης κατά την παράγραφο 2, δεν μπορεί να γίνει σε χρόνο κατά τον οποίο δεν υφίσταται ο λόγος που δικαιολογεί τη μετάθεση. 4. Κατά της απόφασης του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για τη μετάθεση ή όχι του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, επιτρέπεται προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων.»

**Επειδή**, η προσφεύγουσα και ο προσφεύγων α) με τον πρώτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής τους προβάλλουν ότι η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη χαρακτηρίζεται από την παντελή έλλειψη αιτιολογίας και από αοριστία, καθώς σε κανένα σημείο της δεν αναφέρει από ποια στοιχεία προκύπτει ότι α) βρίσκονται στη νομή των κληρονομιών ακινήτων και β) δεν τελούν σε αδυναμία καταβολής του φόρου λόγω μικρής προσόδου από αυτά ή έστω μικρής προσόδου και επιπλέον δεν εξειδικεύεται ποια ακριβώς στοιχεία διαθέτει η Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, από τα οποία προκύπτει ότι δήθεν έχουν μεγάλου ύψους προσόδους από τα κληρονομιαία ακίνητα, β) με το δεύτερο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής τους προβάλλουν ότι εσφαλμένα και κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 7 και 8 ν. 2961/2001 βεβαιώθηκε ΦΚληρ, η καταβολή του οποίου όμως θα έπρεπε να τελεί σε αναβολή, καθώς υπάγονται αδιαμφισβήτητα στις εξαιρέσεις του ν. 2961/2001, δεδομένου

ότι εν προκειμένω η κληρονομιά έχει καταστεί επίδικη μετά την άσκηση εναντίον τους της υπ' αριθμ. ....../2014 αγωγής και παράλληλα τα κληρονομηθέντα ακίνητα δε βρίσκονται στην ουσιαστική τους χρήση, καθώς σχεδόν όλα λόγω παλαιότητας τελούν σε καθεστώς αχρησίας στην πραγματικότητα, ενώ επιπλέον όσα από αυτά μπορούν να τα εκμεταλλευτούν, τους αποφέρουν ελάχιστες προσόδους, κάτω των 8.000,00 € ανά έτος για τον καθένα τους, το δε ξενοδοχείο «.....», το οποίο συμπεριλαμβάνεται στην κληρονομιά περιουσία, είναι μια ζημιογόνος επιχείρηση, προσκομίζουν δε συναφώς Ε2 ετών 2013 και 2014 και τον ισολογισμό της εταιρείας με την επωνυμία «.....», και γ) με τον τρίτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής τους προβάλλουν ότι η συμπεριφορά της Διοίκησης, με την οποία υποχρεώνονται να καταβάλουν φόρο για επίδικη κληρονομιά, που πιθανόν να μην ανήκει σ' αυτούς, αν τυχόν ηττηθούν στη δικαστική διαμάχη που έχει ανοιχθεί με την υπ' αριθμ. κατάθεσης ...../2014 αγωγή ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου ..... εναντίον αυτών, παραβιάζει σαφώς και ευθέως τις αρχές της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου.

**Επειδή**, οι ισχυρισμοί αυτοί της προσφεύγουσας και του προσφεύγοντος, οι οποίοι επί της ουσίας συνίστανται στη μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης για ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση στο χρόνο λήξης της επιδικίας ή περιέλευσης της νομής των αντικειμένων της κληρονομιάς σ' αυτούς, πρέπει να απορριφθούν εν μέρει ως νόμω και εν μέρει ως ουσία αβάσιμοι. Κι αυτό, γιατί:

α) Προϋποθέσεις για την κατά τις προπαρατεθείσες διατάξεις των άρθρων 7 περ. β' και γ' και 8 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυαν κατά την 23.5.2013, ημερομηνία θανάτου του ως άνω κληρονομουμένου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση)) μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στη φορολογία κληρονομιών είναι είτε να μη βρίσκονται οι καταρχήν κληρονόμοι/δικαιούχοι της κτήσης στη νομή των κληρονομιάων αντικειμένων είτε, αν τυχόν βρίσκονται στη νομή τους, να αδυνατούν να καταβάλουν το σχετικό ΦΚληρ, επειδή αυτά είναι απρόσοδα ή έστω μικρής προσόδου, τις προϋποθέσεις δε αυτές θα πρέπει, όπως προκύπτει ήδη από τη γραμματική διατύπωση των εν λόγω διατάξεων, να τις επικαλεστούν και κυρίως να τις αποδείξουν (πλήρης απόδειξη) τα πρόσωπα που τις επικαλούνται (ήτοι οι καταρχήν κληρονόμοι/δικαιούχοι της κτήσης), αφού ακριβώς πρόκειται για ρυθμίσεις που αποκλίνουν από τον κατά την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 6 παρ. 1 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυε για το έτος 2013 (έτος θανάτου του ως άνω κληρονομουμένου)) γενικό κανόνα περί του κρίσιμου καταρχήν χρόνου για την επιβολή του ΦΚληρ (που είναι ο χρόνος θανάτου του κληρονομουμένου) και συνεπώς όποιος τις επικαλείται προς το συμφέρον του, εκείνος φέρει το βάρος και να τις αποδείξει, ώστε να τύχουν εφαρμογής, ήτοι εν προκειμένω η προσφεύγουσα και ο προσφεύγων και όχι η φορολογική αρχή (απορριπτομένου συνεπώς ως νόμω αβάσιμου του σχετικού περί του αντιθέτου ισχυρισμού της προσφεύγουσας και του προσφεύγοντος).

β) Στην προκειμένη δε περίπτωση η προσφεύγουσα και ο προσφεύγων **αφενός** με το να ισχυρίζονται ότι τα κληρονομηθέντα ακίνητα δε βρίσκονται στην ουσιαστική τους χρήση, ενώ όσα από αυτά μπορούν να τα εκμεταλλευτούν τους αποφέρουν κάποιες προσόδους, στην πραγματικότητα ομολογούν ότι βρίσκονται στη νομή των κληρονομιάων ακινήτων, **αφετέρου** μόνο με τα προσκομιζόμενα αντίγραφα των αναλυτικών τους καταστάσεων για τα μισθώματα

ακινήτων περιόδου 01.01.2013-31.12.2013 και από το φερόμενο ως ισολογισμό της 31.12.2014 της εταιρείας με την επωνυμία «.....» έγγραφο δεν προκύπτει με βεβαιότητα (πλήρης απόδειξη) ότι οι πρόσοδοι από τα κληρονομιαία αντικείμενα είναι τόσο χαμηλού ύψους, ώστε να αδυνατούν να καταβάλουν το ΦΚληρ που προέκυψε από την εκκαθάριση της ως άνω υπ' αριθμ. ....../2013 δήλωσή τους ΦΚληρ.

Για τους λόγους αυτούς, οι τρεις λόγοι της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθούν εν μέρει ως νόμω και εν μέρει ως ουσία αβάσιμοι, κατά την ειδικότερη ως άνω ανάλυση.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**την απόρριψη** της από 31.7.2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής των α) .....-..... ή ..... του ....., ΑΦΜ ....., και β) .....-....., ΑΦΜ ....., ως κληρονόμων του .....-..... (ημερομηνία θανάτου 23.5.2013), ΑΦΜ ....., κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτούς, **και την επικύρωση** της υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2014 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα και στον προσφεύγοντα.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**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.