



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 10.1.2024

Αριθμός απόφασης: 62

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 20), εφεξής Κ.Φ.Δ.,  
β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»,  
γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,  
δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή του ..... κατοίκου ..... κατά της σιωπηρής απόρριψης της με αριθμό ..... Δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο άπρακτου τριμήνου τεκμαίρεται ότι απορρίφθηκε η με αρ. .... Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς της ..... που υπέβαλε ο προσφεύγων στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού για την ανάκληση της αρ. .... αρχικής δήλωσης και της αρ. ....

συμπληρωματικής του προσφεύγοντος, της ..... , λόγω της από .....  
αποποίησης του προσφεύγοντος από την κληρονομιά της .....

Σύμφωνα με το ιστορικό της υπόθεσης, με την αρ. .... αρχική δήλωση και την αρ.  
..... συμπληρωματική δήλωση ο προσφεύγων και τα αδέλφια του  
..... είχαν δηλώσει έκαστος το 1/3 των μετοχών της επιχείρησης .....  
και το 1/3 του ποσού από αναδρομικά σύνταξης της αποβιώσας.

Εν συνεχεία, κατόπιν της από ..... αποποίησης κληρονομιάς στην οποία προέβη ο  
προσφεύγων, υποβλήθηκε από την ..... η με αριθμό ..... ανακλητική  
Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς με την οποία δήλωσε η ..... 5.288 μετοχές από σύνολο  
10.575 της επιχείρησης ..... και ο ..... 5.287 μετοχές από σύνολο 10.575 της  
ως άνω επιχείρησης. Η εν λόγω ανακλητική Δήλωση απορρίφθηκε με την υπ' αριθμ.  
..... Απόφαση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ. Συγκεκριμένα, η  
Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ προέβη στην έκδοση της ανωτέρω απόφασης λαμβάνοντας  
υπόψη τα εξής:

- Τη με αριθμό ..... αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς της .....  
που υπέβαλαν οι ..... μετά την εμπρόθεσμη αποποίηση του  
..... στην οποία δήλωσαν έκαστος το 1/3 των 10.575 μετοχών της  
επιχείρησης .....
- Τη με αριθμό ..... συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς που  
υπεβλήθη από τους ..... με την οποία ανεκλήθη η ανωτέρω αρχική  
δήλωση μετά την αποποίηση του ..... που υπέβαλε την ..... στο  
Ειρηνοδικείο .....
- Η αποποίηση γίνεται δεκτή μέσα σε τακτή από το νόμο τετράμηνη προθεσμία από την  
επαγωγή της κληρονομιάς ή ενός έτους από την επαγωγή της από κληρονόμο που  
διαμένει στην αλλοδαπή.
- Η αποποίηση του ..... πραγματοποιήθηκε εκτός της νόμιμης  
προθεσμίας βάσει του άρθρου 1847 ΑΚ.

Κατά της υπ' αριθμ. .... ως άνω Απόφασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ  
ασκήθηκε από τον προσφεύγοντα η αρ..... ενδικοφανής προσφυγή επικαλούμενος  
την από ..... αποποίηση κληρονομιάς. Η εν λόγω προσφυγή απορρίφθηκε με την αρ.  
..... Απόφαση της Υπηρεσίας, καθώς κρίθηκε ότι η με αριθ. ....  
έκθεση αποποίησης υπεβλήθη ενώπιον του Ειρηνοδικείου ..... μεταγενέστερα της αρ.  
..... αρχικής δήλωσης κληρονομιάς που συνιστά σιωπηρή αποδοχή, και κατά συνέπεια  
δεν ήταν δυνατή η αποδοχή της με αριθμό ..... συμπληρωματικής δήλωσης φόρου  
κληρονομιάς που υπεβλήθη από τους .....

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της σιωπηρής  
απόρριψης και την αποδοχή της με αρ. .... ανακλητικής Δήλωσης Φόρου  
Κληρονομιάς της ..... προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η υπό κρίση ανακλητική υποβλήθηκε για την ανάκληση της αρ. .... αρχικής  
δήλωσης και της αρ. .... συμπληρωματικής του προσφεύγοντος, της .....  
και του ....., κατόπιν της από ..... αποποίησης, προς εξάλειψη πάσης  
αμφιβολίας και σε δηλωτικό επίπεδο (ως προς την αποποίηση).

2. Η αρ. .... αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς υποβλήθηκε από τον ίδιο ως  
προσωρινό κληρονόμο με σκοπό την αποφυγή επιβολής προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής  
δήλωσης και όχι προκειμένου να αποδεχτεί την κληρονομιά, καθώς η αποποίηση της

κληρονομιάς έλαβε χώρα εμπροθέσμως στις ..... με τη με αριθ. .... έκθεση αποποίησης που υπεβλήθη ενώπιον του Ειρηνοδικείου ..... Λόγω της ως άνω νομοτύπου και εμπροθέσμου αποποίησης από την κληρονομιάα περιουσία της μητέρας του η κτήση αναιρείται εξ αρχής και η επαγωγή της κληρονομιάς που αποποιήθηκε θεωρείται ότι δεν έγινε.

3. Ακόμη και αν γίνει δεκτό ότι η ..... αρχική δήλωση και η αρ. .... συμπληρωματική δήλωση συνιστά σιωπηρή αποδοχή της κληρονομιάς, τότε η αρχική δήλωση ανακλήθηκε νομότυπα λόγω πλάνης με την αρ. .... (εκ παραδρομής αναφέρεται ..... ) τροποποιητική δήλωση που υποβλήθηκε από τα αδέλφια του ..... και σε κάθε περίπτωση με την υπό κρίση τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2961/2001 υπόχρεος σε φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.

**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 της παρ.1 του άρθρου 62 του Ν. 2961/2001 προθεσμία υποβολής της δήλωσης σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας, αυτή υποβάλλεται:

α) μέσα σε έξι (6) μήνες αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή και

β) μέσα σε ένα έτος, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην αλλοδαπή ή αν ο κληρονόμος διέμενε στην αλλοδαπή, κατά τον χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.2 του Ν.2961/2001, η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει:

α) από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους.

**Επειδή** με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 68 του Ν. 2961/2001, ορίζεται ότι η δήλωση υποβάλλεται με κατάθεση στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. από τους υπόχρεους, κατά το άρθρο 61, ή από τους πληρεξούσιους αυτών και υπογράφεται από αυτούς ενώπιον του αρμοδίου υπαλλήλου που την παραλαμβάνει.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 72 του Ν. 2961/2001:

«1. Επιτρέπεται η εν όλω ή εν μέρει ανάκληση της δήλωσης, που υποβλήθηκε από τον φορολογούμενο, λόγω ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα που αποδεικνύεται προσηκόντως ή λόγω εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων του νόμου αυτού. Η ανάκληση της δήλωσης δεν μπορεί να αφορά την αξία των αντικειμένων της κληρονομιάς.

2. Η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει μέχρι και το στάδιο της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή την ανακοίνωση για την ειλικρίνεια της δήλωσης Μετά το στάδιο αυτό η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει σε κάθε στάση της δίκης ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου.

3. Για το αποδεκτό ή μη της ανάκλησης, που έγινε μέχρι και το στάδιο της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή την ανακοίνωση για την ειλικρίνεια της δήλωσης, αποφαινεται ο προϊστάμενος της αρμόδιας δημόσιας Οικονομικής υπηρεσίας με αιτιολογημένη απόφασή του

η οποία κοινοποιείται στον υπόχρεο. Κατά της απόφασης αυτής μπορεί να ασκηθεί προσφυγή και λοιπά ένδικα μέσα.»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 και 3 του άρθρου 18 του ΚΦΔ:

1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη φορολογική διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

3. Ο φορολογούμενος ή σε περίπτωση δικαιοπρακτικά ανίκανου ο νόμιμος εκπρόσωπος αυτού, και σε περίπτωση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας ο νόμιμος ή φορολογικός εκπρόσωπος, βεβαιώνει την ακρίβεια και την πληρότητα της φορολογικής δήλωσης, με την υπογραφή του.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ΚΦΔ:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

3.α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου....»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 29 του άρθρου 72 του ΚΦΔ:

«Για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζονται από 1.1.2015. Κατ' εξαίρεση για τις υποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 και του Ενάτου Κεφαλαίου του Κώδικα».

**Επειδή**, κληρονόμος είναι ο άμεσος καθολικός διάδοχος του φυσικού προσώπου που πέθανε. Ο κληρονόμος αποκτά την κληρονομιά άμα τη επαγωγή κατά το άρθρο 1846 ΑΚ. Η επαγωγή της κληρονομιάς είναι η μεταβίβαση αυτής στον κληρονόμο, επέρχεται μετά τον θάνατο του προσώπου και την αυτοδικαίως, δηλαδή χωρίς οποιαδήποτε ενέργειά του, ανεξάρτητα από τη γνώση ή όχι του κληρονόμου για αυτή και το περιεχόμενό της.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 1813 του Α.Κ περί της πρώτης τάξης στην εξ αδιαθέτου διαδοχή: «Ως κληρονόμοι εξ αδιαθέτου στην πρώτη τάξη καλούνται οι κατιόντες του κληρονομούμενου. Ο πλησιέστερος απ' αυτούς αποκλείει τον απώτερο της ίδιας ρίζας. Στην θέση κατιόντος που δεν ζει κατά την επαγωγή υπεισέρχονται οι κατιόντες που μέσω αυτού συνδέονται με συγγένεια με τον κληρονομούμενο (διαδοχή κατά ρίζες). Τα τέκνα κληρονομούν κατ' ισομοιρία».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 1847 του Α.Κ «Ο κληρονόμος μπορεί να αποποιηθεί την κληρονομιά μέσα σε προθεσμία τεσσάρων μηνών που αρχίζει από τότε που έμαθε την επαγωγή και το λόγο της. Στην επαγωγή από διαθήκη η προθεσμία δεν αρχίζει πριν από τη δημοσίευση της διαθήκης. Αν ο κληρονομούμενος είχε την τελευταία κατοικία του στο εξωτερικό ή αν ο κληρονόμος έμαθε την επαγωγή όταν διέμενε στο εξωτερικό, η προθεσμία είναι ενός έτους.».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 1849 του Α.Κ. «Η αποποίηση είναι άκυρη αν ο κληρονόμος έχει ρητά ή σιωπηρά δηλώσει ότι αποδέχεται την κληρονομιά. Από τη σύνταξη απογραφής της κληρονομιάς και μόνο δεν συνάγεται τέτοια δήλωση».

**Επειδή**, κατά πάγια νομολογία, ρητή αποδοχή υπάρχει, όταν ο προσωρινός κληρονόμος εκφράζει ευθέως -γραφτά ή προφορικά - τη δήλωσή του να γίνει οριστικός κληρονόμος. Η δήλωση όμως αυτή θα πρέπει αναγκαστικά να απευθύνεται σε πρόσωπο, που έχει συμφέρον από την κληρονομία, όπως σε συγκληρονόμο, σε δανειστή της κληρονομίας κλπ. Δεν αποτελεί αποδοχή ή ανακοίνωση σε τρίτον σκέψης του προσωρινού κληρονόμου ν' αποδεχθεί αφού εκφράζει μελλοντική πρόθεση και όχι ενεστώσα βούληση του κληρονόμου αποδοχής της κληρονομίας. **Σιωπηρή αποδοχή** υπάρχει όταν η βούληση του προσωρινού κληρονόμου να γίνει οριστικός, συνάγεται από τη συμπεριφορά του απέναντι στην κληρονομία, δηλ. από πράξεις ή παραλείψεις του, που καθεαυτές εμπεριέχουν εξωτερίκευση της βούλησής του για ανάμειξή του στην κληρονομία και οριστική αποδοχή της. Τέτοιες πράξεις είναι η υποβολή αίτησης για έκδοση κληρονομητηρίου, η άσκηση της περί κλήρου αγωγής, **η υποβολή δήλωσης για επιβολή φόρου κληρονομίας** κλπ, ενώ άλλες πράξεις, αντίθετα, δεν εκφράζουν καθεαυτές βούληση αποδοχής, όπως είναι πράξεις απλής διαχείρισης της κληρονομίας (άρθρο 1859 ΑΚ) ή και διοίκησή της χάριν και μέλλοντος κληρονόμου (725/2014 ΑΠ)

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 1850 του Α.Κ περί δήλωσης αποποίησης: «Η αποποίηση είναι άκυρη, αν γίνει μετά την πάροδο της προθεσμίας για αποποίηση. Αν περάσει η προθεσμία, η κληρονομιά θεωρείται ότι έχει γίνει αποδεκτή».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 1856 του Α.Κ περί των συνεπειών της αποποίησης: «Αν ο κληρονόμος αποποιηθεί την κληρονομία, η επαγωγή προς εκείνον που αποποιήθηκε θεωρείται ότι δεν έγινε. Η κληρονομιά επάγεται σ' εκείνον που θα είχε κληθεί αν εκείνος που αποποιήθηκε δεν ζούσε κατά το θάνατο του κληρονομούμενου. Η επαγωγή θεωρείται ότι έγινε κατά το θάνατο του κληρονομούμενου.»

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 812 Κ.Πολ.Δ.: «Η δήλωση αποποίησης κληρονομίας ή αποδοχής κληρονομίας με το ευεργέτημα της απογραφής, αποδοχής ή αποποίησης του λειτουργήματος του εκτελεστή ή παραίτησης από αυτό και αποδοχής του διορισμού κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομίας ή παραίτησης από αυτόν γίνεται στη γραμματεία του δικαστηρίου της κληρονομίας.»

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 74§1 του ν. 4690/2020 (ΦΕΚ Α' 104/30.05.2020):

«Το χρονικό διάστημα της επιβολής του μέτρου της προσωρινής αναστολής της λειτουργίας των δικαστηρίων και των εισαγγελιών της Χώρας (13.3.2020 - 31.5.2020) δεν υπολογίζεται στις νόμιμες και δικαστικές προθεσμίες για τη διενέργεια διαδικαστικών και εξώδικων πράξεων, καθώς και άλλων ενεργειών ενώπιον των δικαστηρίων, συμβολαιογράφων ως υπαλλήλων του πλειστηριασμού, υποθηκοφυλακείων, κτηματολογικών γραφείων και άλλων τρίτων προσώπων. Μετά τη λήξη της παραπάνω αναστολής οι προθεσμίες αυτές τρέχουν για όσο χρονικό διάστημα υπολείπεται για να συμπληρωθεί η αντίστοιχη προβλεπόμενη από τον νόμο προθεσμία. Ειδικότερα οι προθεσμίες της παρ. 2 του άρθρου 215, των παρ. 1 και 2 του 237 και του άρθρου 238 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας (ΚΠολΔ), καθώς και οι προθεσμίες άσκησης ανακοπών, με εξαίρεση τις προθεσμίες του άρθρου 934 ΚΠολΔ, ένδικων μέσων και πρόσθετων λόγων δεν συμπληρώνονται, αν δεν παρέλθουν επιπλέον τριάντα (30) ημέρες από την προβλεπόμενη λήξη τους.»

**Επειδή** στο άρθρο 83§1 περ. α' του ν. 4790/2021 ορίζεται ότι:

«Το χρονικό διάστημα από τις 7.11.2020 έως και την ημερομηνία λήξης της επιβολής του μέτρου της προσωρινής αναστολής της λειτουργίας των δικαστηρίων και των εισαγγελιών της χώρας, δυνάμει της κοινής υπουργικής απόφασης του άρθρου 11 της από 11.3.2020 Πράξης

Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 55), η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 2 του ν. 4682/2020 (Α' 76), δεν υπολογίζεται στις νόμιμες και δικαστικές προθεσμίες για τη διενέργεια διαδικαστικών και εξώδικων πράξεων, καθώς και άλλων ενεργειών ενώπιον των δικαστηρίων, συμβολαιογράφων ως υπαλλήλων του πλειστηριασμού, υποθηκοφυλακείων, κτηματολογικών γραφείων και άλλων τρίτων προσώπων, καθώς και στις προθεσμίες παραγραφής των συναφών αξιώσεων. Μετά τη λήξη του χρονικού διαστήματος του πρώτου εδαφίου, οι προθεσμίες αυτές τρέχουν για όσο χρονικό διάστημα υπολείπεται για να συμπληρωθεί η αντίστοιχη προβλεπόμενη από τον νόμο προθεσμία. Οι προθεσμίες που ανεστάλησαν κατά τα προηγούμενα εδάφια, δεν συμπληρώνονται, εάν δεν παρέλθουν επιπλέον δέκα (10) ημέρες από την προβλεπόμενη λήξη τους.»

**Επειδή**, περαιτέρω, στο άρθρο 25 του ν. 4792/2021 ορίζονται τα εξής:

«Κατά την αληθή έννοια του άρθρου 83 του ν. 4790/2021 (Α' 48), ως ημερομηνία λήξης της επιβολής του μέτρου της προσωρινής αναστολής της λειτουργίας των πολιτικών δικαστηρίων της χώρας για τον υπολογισμό των νόμιμων και δικαστικών προθεσμιών, λογίζεται η ημερομηνία άρσης της αναστολής των προθεσμιών, η οποία επήλθε με τη λήξη ισχύος της υπό στοιχεία Δ1α/Γ.Π.οικ.18877/26.3.2021 κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης και Επενδύσεων, Προστασίας του Πολίτη, Εθνικής Άμυνας, Παιδείας και Θρησκευμάτων, Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων, Υγείας, Περιβάλλοντος και Ενέργειας, Πολιτισμού και Αθλητισμού, Δικαιοσύνης, Εσωτερικών, Μετανάστευσης και Ασύλου, Ψηφιακής Διακυβέρνησης, Υποδομών και Μεταφορών, Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων και του Υφυπουργού στον Πρωθυπουργό «Έκτακτα μέτρα προστασίας της δημόσιας υγείας από τον κίνδυνο περαιτέρω διασποράς του κορωνοϊού COVID-19 στο σύνολο της Επικράτειας για το διάστημα από τη Δευτέρα 29 Μαρτίου 2021 και ώρα 6.00΄ έως και τη Δευτέρα, 5 Απριλίου 2021 και ώρα 6.00΄ » (Β' 1194), ήτοι η 6η.4.2021.»

**Επειδή**, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την αποδοχή της με αρ. .... ανακλητικής Δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς της ..... που υποβλήθηκε για την ανάκληση της αρ. .... αρχικής δήλωσης και της αρ. .... συμπληρωματικής δήλωσης του προσφεύγοντος, της ..... (βάσει των οποίων είχαν δηλώσει έκαστος το 1/3 των μετοχών της επιχείρησης ..... και το 1/3 του ποσού από αναδρομικά σύνταξης της αποβιώσασας, που αποτέλεσαν την κληρονομιαία περιουσία της αποβιώσασας). Προς τούτο, ο προσφεύγων επικαλείται ότι έχει ήδη αποποιηθεί την κληρονομιά από τις ..... με τη με αριθ. .... έκθεση αποποίησης που υπεβλήθη ενώπιον του Ειρηνοδικείου ....., και ότι σε κάθε περίπτωση η αρ. .... αρχικώς υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς ανακαλείται με την με αρ. .... υπό κρίση τροποποιητική Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς.

**Επειδή**, το ζήτημα της αποδοχής από τον προσφεύγοντα της κληρονομιάς της αποβιώσασας ..... έχει ήδη κριθεί με την αρ. .... απορριπτική απόφαση της Υπηρεσίας μας επί της αρ..... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, που είχε ασκηθεί κατά της αρ. .... απορριπτικής Απόφασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού αναφορικά με τη με αριθμό ..... τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς. Ειδικότερα, με την ως άνω απόφαση της Υπηρεσίας μας κρίθηκε ότι η με αριθ. .... έκθεση αποποίησης υπεβλήθη ενώπιον του Ειρηνοδικείου .....μεταγενέστερα της αρχικής δήλωσης κληρονομιάς. Συνεπώς, η αρ. .... αρχικώς υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα και τα αδέλφια του δήλωση συνιστά σιωπηρή

αποδοχή. Περαιτέρω, η ανάκληση της αρ. .... αρχικής δήλωσης και της αρ. .... συμπληρωματικής δήλωσης με την υπό κρίση τροποποιητική, επιφέρει τα ίδια αποτελέσματα με την αποποίηση, το ζήτημα της οποίας έχει ήδη κριθεί, σύμφωνα με τα ανωτέρω. Ως εκ τούτου οι προβαλλόμενοι με την παρούσα προσφυγή ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του .....

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης**

**Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊστάμενη της**

**Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.