



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 9/2/2023

Αριθμός απόφασης: 406

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 12/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά της με αρ. /2022 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρ. /2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

7. Την με αριθμό /10.01.2023 Πράξη Αναπομπής καθώς και το με αριθμό πρωτοκόλλου /30.01.2023 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/30.01.2023) έγγραφο συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12/10/2022 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, χρονολογία φορολογίας 09/04/2021, προέκυψε για τον προσφεύγοντα φόρος κληρονομίας, ποσού 7.002,06 €, βάσει της υπ' αριθμ. /2022 Δήλωσης Φόρου Κληρονομίας του, ΑΦΜ, που υπέβαλε ο προσφεύγων από κοινού με τους συγκληρονόμους, και

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξεως ισχυριζόμενος ότι δεν ελήφθησαν υπόψη οφειλές του θανόντος. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται και προσκομίζει πλήθος δικαιολογητικών τα οποία αφορούν σε χρέη της κληρονομιάς περιουσίας του θανόντος την 09/04/2021 Συγκεκριμένα:

1. Ως προς την οφειλή, ποσού 2.698,47 €, προς το προσκομίζονται:

Α) η υπ' αριθ. /2022 Απόφαση του Ειρηνοδικείου Αμαρουσίου για τη διενέργεια απογραφής της κληρονομιάς περιουσίας του και τον ορισμόπραγματογνωμόνων και συμβολαιογράφου.

Β) η έκθεση απογραφής και εκτίμησης κληρονομιάς περιουσίας,

Γ) η υπ' αριθ. /15.09.2022 απογραφή κληρονομιάς περιουσίας της διορισμένης από το Ειρηνοδικείο Αμαρουσίου συμβολαιογράφου με συνημμένη την κατάθεσή της στο Ειρηνοδικείο Αμαρουσίου την 16/09/2022,

Δ) πίνακας ληξιπρόθεσμων χρεών οφειλέτη του Υποκαταστήματος ΕΦΚΑ Κηφισιάς με ημερομηνία 02/04/2021, όπου αναγράφεται το παραπάνω ποσό,

Ε) πίνακας χρεών οφειλέτη του ΕΦΚΑ με ημερομηνία εκτόπωσης 06/07/2022 με συνολικό ποσό 2.707,93 €.

2. Ως προς την οφειλή της εταιρείας στη Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, ποσού 12.524,42 € προσκομίζονται:

Α) η απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ στο υπ' αριθ. αίτημα του προσφεύγοντος,

Β) απάντηση της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ στο με αριθμ. αίτημα,

Γ) εκτυπώσεις των οφειλών της εταιρείας από το taxisnet.

3. Ως προς την οφειλή της εταιρείας, ποσού 4.402,69 €, σε κοινόχρηστα προσκομίζονται:

A) email και χειρόγραφη βεβαίωση της διαχειρίστριας της πολυκατοικίας όπου βρίσκονται τα γραφεία της ανωτέρω εταιρείας για τα ποσά οφειλών έως και τον Οκτώβριο του 2021,

B) ειδοποιητήρια κοινοχρήστων από τα οποία προκύπτουν νεότερες οφειλές.

4. Ως προς τις οφειλές της εταιρείας σε δάνεια ποσών 726.536,79 € και 69.742,36 € προσκομίζονται:

A) αντίγραφο δικογράφου προτάσεων ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (Τακτική Διαδικασία) που συνδέονται με την αγωγή ΓΑΚ/..... κατά και του με ποσό απαίτησης 808.477,23 € εν συνόλω,

B) αντίγραφο δικογράφου προτάσεων ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (Τακτική Διαδικασία) που συνδέονται με την αγωγή ΓΑΚ/ΕΑΚ κατά και του με ποσό απαίτησης 77.123,58 € εν συνόλω,

Γ) πληρωμές από τον τραπεζικό λογαριασμό του στην Τράπεζα, συνολικού ποσού 3.620,80 €, στην δικηγорική εταιρεία

5. Προσκομίζονται οι πληρωμές, ποσού 1.054,00 €, προς τους διορισμένους από το Ειρηνοδικείο Αμαρουσίου των πραγματογνώμονες και από τον τραπεζικό λογαριασμό του, η αμοιβή των οποίων αιτείται να προστεθεί στο παθητικό της Δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς.

Από την εξέταση των στοιχείων της ενδικοφανούς προσφυγής, προέκυψε ότι τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της η Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, προκειμένου να τα λάβει υπόψη κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Συνεπώς, η Υπηρεσία μας προέβη στην αναπομπή της υπόθεσης στην Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία, να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου να γίνει επαναπροσδιορισμός του φορολογητέου ποσού και της διαφοράς του φόρου εντός προθεσμίας δέκα (10) εργάσιμων ημερών, με την υπ' αριθμ./10.01.2023 Πράξη Αναπομπής.

Η Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ απάντησε στην ως άνω αναπομπή με το με αριθμό πρωτοκόλλου/30.01.2023 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/30.01.2023) έγγραφο συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, στο οποίο αναφέρει τα εξής:

- Το χρέος του δανείου της Ο.Ε. με την επωνυμία δεν μπορεί να αναγνωριστεί γιατί δεν είναι εκκαθαρισμένο, δεν έχει εκδοθεί δηλαδή δικαστική απόφαση ή διαταγή πληρωμής του.

- Το χρέος του κληρονομούμενου στον ΕΦΚΑ αναγνωρίζεται γιατί προσκομίστηκε με την ενδικοφανή Πίνακας Ληξιπρόθεσμων Χρεών Οφειλέτη από την ταμειακή υπηρεσία του ΕΦΚΑ συνολικού χρέους 2.698,47 € την 02/04/2021.
- Οι οφειλές στη Δ.Ο.Υ. κατά την ημερομηνία θανάτου αναγνωρίζονται γιατί προσκομίστηκε με την ενδικοφανή βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, συνολικού ποσού οφειλών 20.414,92 €.
- Τα δικαστικά έξοδα δεν αναγνωρίζονται γιατί προέκυψαν μετά το θάνατο του κληρονομούμενου.
- Η οφειλή κοινοχρήστων δεν αναγνωρίζεται γιατί το ιδιωτικό έγγραφο που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή δεν φέρει βέβαιη χρονολογία.

Κατόπιν των ανωτέρω, αναγνωρίσθηκαν για έκπτωση χρέη, ύψους 23.113,39 € και το παθητικό ανήλθε στα 24.613,39 €, έναντι του αρχικώς προσδιορισθέντος ποσού των 1.500,00 €. Κατά τη νέα δε εκκαθάριση που διενεργήθηκε προσδιορίσθηκε ο αναλογών φόρος στο ποσό των 5.131,17 €, έναντι του αρχικώς προσδιορισθέντος ποσού των 7.002,06 €.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών Προικών και Κερδών από Τυχερά Παιγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το ν. 2961/2001:

«1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο.
2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.»

Επειδή στο άρθρο 2§1 του εν λόγω Κώδικα ορίζεται ότι :

«1. Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από:
α) Κληρονομία, κληροδοσία ή τρόπο,»

Επειδή, στο άρθρο 3§1 του ανωτέρω νομοθετήματος αναφέρεται ότι:

«Στο φόρο υποβάλλεται: α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς. β) Η κείμενη στην αλλοδαπή ενσώματη ή ασώματη κινητή περιουσία Έλληνα υπηκόου, που έχει την κατοικία του οπουδήποτε, καθώς και αλλοδαπού που έχει την κατοικία του στην Ελλάδα, με την επιφύλαξη της εφαρμογής της διάταξης της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 25.»

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 του άρθρου 9§1 του ν. 2961/2001 ως αξία των αντικειμένων της κτήσης, για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά το χρόνο της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με όσα ορίζονται ειδικότερα στα άρθρα 10 έως και 18.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 21 του ανωτέρω Κώδικα:

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

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, εκπίπτεται από την κληρονομία το ποσό αυτής που αναφέρεται στο προικοσύμφωνο αφού πολλαπλασιαστεί επί το λόγο Τ2Π1 των μέσων ετήσιων τιμαριθμών καταναλωτή της Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας Ελλάδος (Ε.Σ.Υ.Ε.) του χρόνου απόδοσης (Τ2) και του χρόνου σύστασης (Τ1).

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 τελεσιδίκος μετά το θάνατο του κληρονομούμενου.

Δ) Τα χρέη από νοσήλεια 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 εκπίπτονται.

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 δευτέρου 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 εκπίπονται, 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 περαιώση της υπόθεσης. Αν το χρέος έγινε βέβαιο και εκκαθαρισμένο μετά την οριστική περαιώση, 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.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 249 του ν. 4072/2012 ομόρρυθμη είναι η εταιρεία με νομική προσωπικότητα που επιδιώκει εμπορικό σκοπό και για τα χρέη της οποίας ευθύνονται παράλληλα όλοι οι εταίροι απεριόριστα και εις ολόκληρον.

Επειδή στο άρθρο 258 του ως άνω νόμου ως προς την ευθύνη των εταίρων ορίζεται ότι:

«1. Συμφωνία για περιορισμό ή αποκλεισμό της ευθύνης των εταίρων κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 249 δεν ισχύει έναντι των τρίτων.

2. Ο εταίρος που ενάγεται για εκπλήρωση εταιρικής υποχρέωσης, μπορεί να προβάλλει ενστάσεις που δεν θεμελιώνονται στο πρόσωπο του, μόνον εφόσον θα μπορούσαν να προβληθούν από την εταιρεία.

3. Ο εταίρος που εισέρχεται στην εταιρεία ευθύνεται απεριόριστα και εις ολόκληρον και για τα υπάρχοντα πριν από την είσοδο του εταιρικά χρέη. Αντίθετη συμφωνία δεν ισχύει έναντι των τρίτων.»

Επειδή στην παράγραφο 28 της Εγκυκλίου Ε.2173/2020 αναφέρεται ότι:

«Σε ό,τι αφορά την ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων εταιρειών, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 249 και επόμενων του ν.4072/2012, οι οποίες προβλέπουν απεριόριστη και εις ολόκληρον ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων για τα χρέη της εταιρείας ως προς κάθε πιστωτή, επομένως και ως προς το Δημόσιο.»

Επειδή από τις παραπάνω διατάξεις προκύπτει ότι για τα χρέη της Ομόρρυθμης Εταιρείας ευθύνονται παράλληλα προς την εταιρεία όλοι οι εταίροι **με την ατομική τους περιουσία απεριόριστα και εις ολόκληρον** κατ' άρθρον 249 παρ. 1 του Ν. 4072/2012, η δε ευθύνη πηγάζει, από τον ίδιο το νόμο γεννώμενη, από μόνο το γεγονός της πρόσληψης της εταιρικής ιδιότητας και

έχει την έννοια ότι η ευθύνη των εταίρων μετά τη γέννηση του εταιρικού χρέους δημιουργείται αυτομάτως.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων από κοινού με τους συγκληρονόμους και υπέβαλε την υπ' αριθμ. /2022 Δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς του, ΑΦΜ, βάσει της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. /2022 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, με χρονολογία φορολογίας την 09/04/2021.

Επειδή κατά την υποβολή της ανωτέρω δήλωσης συνυπέβαλε την από 6/2020 Έκθεση Απογραφής και Εκτίμησης Κληρονομιάς Περιουσίας (Ενεργητικό & Παθητικό) ενώ δεν προσκόμισε κανένα άλλο στοιχείο από το οποίο να προκύπτουν τα βέβαια και εκκαθαρισμένα χρέη που υφίσταντο κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή εν συνεχεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσκομίσθηκε πλήθος δικαιολογητικών τα οποία αφορούν σε χρέη της κληρονομιάς περιουσίας του θανόντος την 09/04/2021, όπως αυτά αναγράφονται ανωτέρω, η Υπηρεσία μας προέβη στην αναπομπή της υπόθεσης στην Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ απάντησε στην ως άνω αναπομπή με το με αριθμό πρωτοκόλλου /30.01.2023 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/30.01.2023) έγγραφο συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, με το οποίο αναγνώρισε τα χρέη του κληρονομούμενου στον ΕΦΚΑ, ποσού 2.698,47 € και τις οφειλές στη Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, ποσού 20.414,92 €, οι οποίες προέρχονται από την Ο.Ε. στην οποία συμμετείχε ο θανών ως ομόρρυθμος εταίρος.

Επειδή ως προς το επικαλούμενο δάνειο της Ο.Ε. στην οποία συμμετείχε ο θανών καθώς και ως προς την επικαλούμενη οφειλή κοινοχρήστων, δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι τα εν λόγω χρέη είναι εκκαθαρισμένα, όπως για παράδειγμα δικαστική απόφαση ή διαταγή πληρωμής.

Επειδή ως προς την αμοιβή των πραγματογνωμόνων και, αυτές διενεργήθηκαν μετά το θάνατο του κληρονομούμενου και συνεπώς δεν πληρείται μία από τις βασικές προϋποθέσεις του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών περί έκπτωσης αυτής.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω η συνολική αξία του παθητικού που αναγνωρίζεται προς έκπτωση ανέρχεται στο ποσό των 24.613,39 €.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 12/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την τροποποίηση της με αρ. /2022 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Κληρονομική μερίδα	135.020,61	116.311,74
Αναλογών Φόρος	7.002,06	5.131,17

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

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

ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΤΕΡΖΑΚΟΥ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.