



**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr
a.tsironi@aade.gr

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' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β'4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) 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) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 23-02-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των 1) με ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών οδός Τ.Κ..... 2) με ΑΦΜ, κατοίκου και 3)

....., του με ΑΦΜ..... κατοίκου Αττικής επί της οδού Τ.Κ..... ως εξ αδιαθέτου συγκληρονόμοι του με Α.Φ.Μ κατά των προσαυξήσεων (ως προς το χρόνο έναρξης του υπολογισμού τους)`, της με αριθμό/24.01.2023 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού (αρ. φακέλου θ-...../2017, αρ. δήλωσης/2023) τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Επί της από 23-02-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των, ως εξ αδιαθέτου συγκληρονόμοι του με Α.Φ.Μ η οποία ασκήθηκε 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 με αριθ./24.01.2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων υπό την ιδιότητα τους ως νόμιμοι **συγκληρονόμοι του αποβιώσαντα στις 30-12-2022** συνολικός φόρος κληρονομιάς ποσού **26.533,86€ πλέον προστίμου 100€ ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 26.633,86€.**

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο με ΑΦΜ, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος του αποβιώσαντος **στις 09-07-2017** με ΑΦΜ, υπέβαλε, με τους λοιπούς συγκληρονόμους, την αρχική με αριθμό/2018 δήλωση φόρου κληρονομιάς με αριθμό φακέλου Θ-...../2017, με την οποία δήλωσαν την κληρονομιαία περιουσία του, έκαστος κατά το ποσοστό της κληρονομικής μερίδας του.

Στη συνέχεια, προέκυψαν επιπλέον κληρονομιαία περιουσιακά στοιχεία, τα οποία είχε **κληρονομήσει ο ενώ ζούσε από τον αποβιώσαντα στις 02-12-2013**, **αλλά δεν έγιναν γνωστά**, καθώς αποτελούνταν από καταθετικά και επενδυτικά προϊόντα κατατεθειμένα στην αλλοδαπή τράπεζα

Ειδικότερα, προέκυψε ότι στην **κληρονομιαία περιουσία του** περιλαμβανόταν **το ποσό των 402.996,25 δολαρίων ΗΠΑ και αντίστοιχα 353.784,76 ευρώ**, το οποίο ποσό έλαβε έκαστος εκ των εξ αδιαθέτου κληρονόμων του, κατά το ποσοστό της κληρονομικής μερίδας του, **μεταξύ των οποίων και ο αποβιώσας**

Για τον λόγο αυτό, οι εξ αδιαθέτου κληρονόμοι του, **μεταξύ των οποίων και ο αποβιώσας**(νόμιμοι κληρονόμοι του αποβιώσαντος οι προσφεύγοντες υιός, θυγατέρα και σύζυγος) υπέβαλαν την με αριθμό/24-01-2023 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς, δηλώνοντας τα επιπλέον περιουσιακά στοιχεία που κληρονόμησαν.

Συνεπεία της ανωτέρω συμπληρωματικής δήλωσης, και συγκεκριμένα για τον, εκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ Ψυχικού η προσβαλλόμενη με την παρούσα με αριθμό .../24-01-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος του οφειλόμενη διαφορά κύριου φόρου ποσού 26.533,86 ευρώ καθώς και διοικητικό πρόστιμο του άρθρου 54 του νόμου 4174/2013 ποσού 100,00 ευρώ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της προαναφερόμενης συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομίας.

Οι προσφεύγοντες στρέφονται κατά της ως άνω πράξης και ζητούν να ακυρωθεί ή άλλως να τροποποιηθεί διότι δεν συμφωνούν ως προς τον χρόνο έναρξης του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης από τη δήλωση των επιπλέον κληρονομιαίων ποσών του που προέκυψαν η οποία πρέπει να τοποθετηθεί στον χρόνο κατά τον οποίο εισφέρθηκαν οριστικώς οι χρηματικές καταθέσεις στην νομή και κατοχή του ήτοι, κατά την άποψη τους, την 09-07-2021 ημερομηνία μεταφοράς από την αλλοδαπή τράπεζα στην ημεδαπή Τράπεζα, και όχι από τις 09-01-2018 ημερομηνία κατά την οποία έληξε η προθεσμία υποβολής της δήλωσης φόρου κληρονομίας από το θάνατο του (09-07-2017).

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν.2961/2001 (ΦΕΚ 266 Α'): «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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 1 Ν. 2961/2001 σε φόρου υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στη προηγούμενη παράγραφο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ 1 Ν. 2961/2001 κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από α) κληρονομιά, κληροδοσία

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 1 περ.α' του Ν. 2961/2001 σε φόρο υποβάλλεται περιουσία: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς.

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 του Ν. 2961/2001 ως αξία των αντικειμένων της χρήσης για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στα άρθρα 10 έως και 18 του ίδιου νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 του Ν.2961/2001 με θέμα « Προθεσμίες υποβολής δηλώσεων » ορίζεται ότι:

1. Σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας, αυτή υποβάλλεται:

α) μέσα σε «εννέα (9) μήνες», αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή και β) μέσα σε ένα (1) έτος, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην αλλοδαπή ή αν ο κληρονόμος ή ο κληροδόχος διέμενε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου. Στις περιπτώσεις αυτές, αν ο κληρονόμος ή ο κληροδόχος πάρει στην κατοχή του τα κληρονομιαία αντικείμενα μέσα στους πρώτους «εννέα (9) μήνες» της ετήσιας προθεσμίας, η προθεσμία του έτους μειώνεται σε «εννέα (9) μήνες», από την κατάληψη των περιουσιακών αυτών στοιχείων».

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, β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους, γ) από το χρόνο που ορίζεται κάθε φορά στα άρθρα 7 και 8, δ) από τη δημοσίευση στον τύπο της τελεσίδικης απόφασης που κηρύσσει την αφάνεια, σε περίπτωση αφάνειας, ε) από το χρόνο που έλαβαν γνώση του διορισμού τους οι νόμιμοι αντιπρόσωποι, οι κηδεμόνες κληρονομίας, οι εκτελεστές διαθήκης και οι σύνδικοι πτωχεύσεων, στ) από την αναγνώρισή τους οι κληρονόμοι, σε περίπτωση σχολάζουσας κληρονομίας, ζ) από το θάνατο του υπόχρεου σε δήλωση, αν αυτός δεν υπέβαλε δήλωση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 Ν.3842/2010, «Κατάταξη φορολογουμένων - φορολογικές κλίμακες»

Κατάταξη φορολογουμένων - Φορολογικές κλίμακες:

1. Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες Α', Β' και Γ. Στην Α' κατηγορία υπάγονται: α) ο σύζυγος του κληρονομούμενου, β) το πρόσωπο το οποίο είχε συνάψει σύμφωνο συμβίωσης με τον κληρονομούμενο κατά τις διατάξεις του ν. 3719/ 2008 και το οποίο λύθηκε με το θάνατο αυτού, εφόσον η συμβίωση είχε διάρκεια τουλάχιστον δύο ετών, γ) οι κατιόντες πρώτου βαθμού (τέκνα από νόμιμο γάμο, τέκνα χωρίς γάμο έναντι της μητέρας, αναγνωρισθέντα εκούσια ή δικαστικά έναντι του πατέρα, νομιμοποιηθέντα με επιγενόμενο γάμο ή δικαστικά έναντι και των δύο γονέων), δ) οι κατιόντες εξ αίματος δεύτερου βαθμού και ε) οι ανιόντες εξ αίματος πρώτου βαθμού. Στη Β' κατηγορία υπάγονται: α) οι κατιόντες εξ αίματος τρίτου και επόμενων βαθμών, β) οι ανιόντες εξ αίματος δεύτερου και επόμενων βαθμών, γ) τα εκούσια ή δικαστικά αναγνωρισθέντα τέκνα έναντι των ανιόντων του πατέρα που τα αναγνώρισε, δ) οι κατιόντες του αναγνωρισθέντος έναντι του αναγνωρίσαντος και των ανιόντων αυτού, ε) οι αδελφοί (αμφιθαλείς ή ετεροθαλείς), στ) οι συγγενείς εξ αίματος τρίτου βαθμού εκ πλαγίου, ζ) οι πατριοί και οι μητρίες, η) τα τέκνα από προηγούμενο γάμο του συζύγου, θ) τα τέκνα εξ αγχιστείας (γαμπροί - νύφες) και ι) οι ανιόντες εξ αγχιστείας (πεθεροί - πεθερές). **Στη Γ κατηγορία υπάγεται οποιοσδήποτε άλλος εξ αίματος ή εξ αγχιστείας συγγενής του κληρονομούμενου ή εξωτικός.**

Σε περίπτωση υιοθεσίας, η κατάταξη στην οικεία κατηγορία του υιοθετηθέντος ή των συγγενών αυτού έναντι του υιοθετήσαντος ή των συγγενών αυτού γίνεται με βάση τη συγγενική σχέση που προκύπτει κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα. Κατ' εξαίρεση, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί, για τον υπολογισμό του φόρου, να μην λάβει υπόψη το βαθμό συγγένειας που προκύπτει από την υιοθεσία, αν διαπιστώσει ότι αυτή έγινε για να καταστρατηγηθούν οι διατάξεις του παρόντος. Σε περιπτώσεις σχολάζουσας κληρονομιάς, ο φόρος υπολογίζεται στο σύνολο της αξίας της, με βάση τους συντελεστές της Γ' κατηγορίας του άρθρου αυτού, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 101 για Νέα εκκαθάριση του φόρου.

2. Η αιτία θανάτου κτήση των κάθε φύσεως περιουσιακών στοιχείων υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με βάση τις εξής ανά κατηγορία φορολογικές κλίμακες:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Γ'

Κλιμάκια (σε ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος Κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (σε ευρώ)
6.000	---	---	6.000	---

66.000	20	13.200	72.000	13.200
195.000	30	58.500	267.000	71.700
Υπερβάλλον	40			

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα «ή υποβάλει ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου, στ) δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική

Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του, ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές, η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του. θ).

ι)ια) εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού ή από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό,

ιβ) εκδίδει δελτία και αποδείξεις από το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών - Εκροών, χωρίς τη χρήση εγκεκριμένου μοντέλου μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.).

ιγ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 1 του [άρθρου 20](#) του ν. [3842/2010](#) (Α' 58).

ιδ) δεν υποβάλει ή υποβάλλει ανακριβή στοιχεία, αναφορικά με τις κατά την παρ. 8 του [άρθρου 62](#) του ν. [4170/2013](#) υποχρεώσεις του) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή

λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α

ιστ) διακινεί αγαθά χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης.

ιζ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. [3842/2010](#) (Α' 58).

.....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α` της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α`, β`, γ`, δ` και στ` της παραγράφου 1.

Επειδή, σύμφωνα με την από 09/07/2021 βεβαίωση της τράπεζας στην Ελβετία μεταφέρθηκε σε λογαριασμό του στην Τράπεζα στην ποσό 88.446,19 ευρώ ως εξ αδιαθέτου κληρονομηθέν από τον ο οποίος απεβίωσε στις

09/07/2017, και σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ., τα είχε κληρονομήσει από τον που απεβίωσε στις 2/12/2013.

Επειδή, εν προκειμένω οι προσφεύγοντες μαζί με τους λοιπούς εξ αδιαθέτου κληρονόμους του, μεταξύ των οποίων και ο, υπέβαλαν την με αριθμό/24-01-2023 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς, δηλώνοντας επιπλέον περιουσιακά στοιχεία που κληρονόμησαν και συγκεκριμένα ποσό των 402.996,25 δολαρίων ΗΠΑ (353.784,76ευρώ). Το ποσό αυτό έλαβαν οι εξ αδιαθέτου κληρονομηθέν από τον κληρονόμοι του, κατά το ποσοστό της κληρονομικής μερίδας τους. Ειδικότερα, στον **εμβάστηκε στις 09-07-2021 από το χρηματοπιστωτικό ίδρυμα αλλοδαπής ποσό 88.446,19 ευρώ στην ημεδαπή Τράπεζα**

Λόγω αυτού υπεβλήθη η με αριθμό/24-01-2023 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς για τον και εκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού η με αριθμό/24-01-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος του οφειλόμενη διαφορά κύριου φόρου ποσού **26.533,86 ευρώ καθώς και πρόστιμο του άρθρου 54 του νόμου 4174/2013 ποσού 100,00 ευρώ** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις των άρθρων 62 και 63 του νόμου 2961/2001, η εν λόγω συμπληρωματική δήλωση έπρεπε να υποβληθεί **εννέα μήνες μετά το θάνατο του**, ο οποίος αποβίωσε στις 09-07-2017, ήτοι έως τις 09-04-2018.

Επειδή οι προσαυξήσεις που αντιστοιχούν στο ποσό των **26.533,86€ πρέπει να υπολογισθούν από τις 09-04-2018 εννέα μήνες** μετά το θάνατο του, και **όχι από τις 09-01-2018 (έξι μήνες** μετά το θάνατο του) σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις των άρθρων 62 και 63 του νόμου 2961/2001.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από της από 23-02-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των με Α.Φ.Μ., με Α.Φ.Μ., με Α.Φ.Μ., ως εξ αδιαθέτου συγκληρονόμοι του με Α.Φ.Μ. **και την τροποποίηση της υπ' αριθ. Πρωτ./24-01-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, ως προς τον προσδιορισμό των προσαυξήσεων αρχόμενη από τις 09-04-2018 εννέα μήνες μετά το θάνατο του**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.