



ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΕΝ ΑΘΗΝΑΙΣ
ΤΗ 6 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 1973

ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟΝ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΛΟΥ
202

ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟΝ ΔΙΑΤΑΓΜΑ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 118

Περί Κώδικος φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, προικών και κερδών εκ λαχείων.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Προτάσει του Ήμετέρου Υπουργικού Συμβουλίου απεφασίσαιεν και διατάσσει :

ΚΩΔΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΩΝ,
ΔΩΡΕΩΝ, ΠΡΟΙΚΩΝ ΚΑΙ ΚΕΡΔΩΝ ΕΚ ΛΑΧΕΙΩΝ

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟΝ
ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.

Άρθρον 1.

Έπιβολή φόρου.

1. Έπιβάλλεται φόρος, κατά τὰ ειδικώτερον ἐν τῷ παρόντι δριζόμενα, ἐπὶ τῶν κτωμένων αἰτίᾳ θανάτου, δωρεᾶς ἢ προικὸς περιουσιῶν καὶ ἐπὶ τῶν κερδῶν ἐκ λαχείων.

2. Εἰς τὸν φόρον ὑπόκειται πᾶν φυσικὸν ἢ νομικὸν πρόσωπον κτῶμενον περιουσίαν ἐκ τινος τῶν κατὰ τὴν προηγούμενην παράγραφον αἰτιῶν.

ΤΜΗΜΑ ΠΡΩΤΟΝ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΤΩΜΕΝΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΩΝ ΑΙΤΙΑ
ΘΑΝΑΤΟΥ

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Α'

Γενικαὶ διατάξεις.

Ἀντικείμενον καὶ ὑποκείμενον τοῦ φόρου.

Άρθρον 2.

Κτῆσις αἰτίᾳ θανάτου.

1. Κτῆσις περιουσίας αἰτίᾳ θανάτου διὰ τὴν ἐπιβολὴν τοῦ φόρου εἶναι ἡ ἐκ :

- κληρονομίας, κληροδοσίας ἢ τρόπου,
- νεμῆσεως,
- συμβάσεως ἀσφαλίσεως ζωῆς τοῦ κληρονομούμενου, ἐφ' ὅσον δὲν ὁρίζονται ἐν τῷ ἀσφαλιστηρίῳ οἱ δικαιούχοι,
- ἡ ἐξ ἀτυχευμένης τοῦ κληρονομούμενου, ἐφ' ὅσον αὕτη δὲν προβλέπεται διὰ νόμου.

2. Ἡ μὴ μεταγραφὴ τῆς ἀποδοχῆς κληρονομίας ἢ κληροδοσίας, κατὰ τὰ ἐν άρθρῳ 1193 τοῦ Ἀστικοῦ Κώδικος δριζόμενα, οὐδαιμὸς ἐμποδίζει τὴν ἐπιβολὴν τοῦ κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος φόρου.

3. Αἱ προβλεπόμεναι ὑπὸ τοῦ Ἀστικοῦ Κώδικος προθεσμίαι ἀποποιήσεως τῆς κληρονομίας καὶ ἡ ἀποδοχὴ τῆς κληρονομίας ἐπ' ὠφελεῖται ἀπογραφῆς, δὲν ἀποτελοῦν λόγὸν διαφόρου ἐφαρμογῆς τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος.

Άρθρον 3.

Περιουσία ὑποβαλλομένη εἰς φόρον.

1. Εἰς τὸν φόρον ὑποβάλλεται :

α) Ἡ ἐν Ἑλλάδι κειμένη καὶ ἀνήκουσα εἴτε εἰς ἡμεδαποὺς εἴτε εἰς ἀλλοδαποὺς, πάσης φύσεως περιουσία.

β) Ἡ ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ κειμένη κινητὴ (ἐνσώματος ἢ ἀσώματος) περιουσία Ἑλλήνος ὑπηκόου, ὁποῦδήποτε ἔχοντος τὴν κατοικίαν του, ὡς καὶ ἀλλοδαποῦ ἔχοντος τὴν κατοικίαν του ἐν Ἑλλάδι, ἐπιφυλασσομένης τῆς ἐφαρμογῆς τῆς διατάξεως τῆς παραγράφου 2 τοῦ άρθρου 25.

2. Ὡς κειμένη ἐν Ἑλλάδι κινητὴ περιουσία θεωροῦνται, ἰδίᾳ :

α) Τὰ εἰς τὰ ἑλληνικὰ νηολόγια ἐγγεγραμμένα πλοῖα, ὡς καὶ τὰ ἀεροσκάφη τὰ ἐγγεγραμμένα εἰς ἑλληνικὰ μητρώα ἀεροσκαφῶν.

β) Ἡ ἐπωνυμία, ὁ τίτλος καὶ ἡ φήμη ἐπιχειρήσεως ἢ ἐπιχειρήματος ἀσκουμένων ἐν Ἑλλάδι.

γ) Τὰ ἐν Ἑλλάδι καταχωρισθέντα διπλώματα εὔρεσι-τεχνίας καὶ ἐμπορικὰ σήματα.

δ) Τὰ δικαιώματα πνευματικῆς ἰδιοκτησίας, ὡς καὶ τὰ δικαιώματα πρὸς χρησιμοποίησιν συγγραφικοῦ ὕλικου, διπλώματος εὔρεσιτεχνίας, ἢ ἐμπορικῶν σήματος, ἐφ' ὅσον δύνανται ν' ἀσκηθῶν ἐν Ἑλλάδι.

ε) Αἱ μετοχαί, οἱ ἰδρυτικοὶ τίτλοι καὶ τὰ ἐταιρικά μερίδια τῶν ἐν Ἑλλάδι ἐδρευουσῶν πάσης φύσεως ἐταιρειῶν.

στ) Αἱ ἐξησφαλισμένοι δι' ὑποθήκης ἐνοχικαὶ ἀξιώσεις ἐπὶ ἀκινήτων ἢ πλοίων ἢ ἀεροσκαφῶν, ἐφ' ὅσον ταῦτα κεῖνται, κατὰ τοὺς ἀνωτέρω ὁρισμούς, ἐν Ἑλλάδι. Αἱ ἀξιώσεις αἱ ἀπορρέουσαι ἐκ συμβάσεων ἐπὶ τῶν ὡς ἀνωτέρω ἀκινήτων ἢ πλοίων ἢ ἀεροσκαφῶν. Αἱ οἰκιδήσας ἐνοχικαὶ ἀξιώσεις, αἱ ἐν Ἑλλάδι ἀπαιτηταί. Αἱ ἐνοχικαὶ ἀξιώσεις, αἱ ἀπορρέουσαι ἐκ συμβάσεων καταρτισθεισῶν ἐν Ἑλλάδι μεταξὺ Ἑλλήνων ὑπηκόων.

ζ) Αἱ πάσης φύσεως ἀπαιτήσεις ἐξησφαλισμένοι ἢ μὴ, ὡς καὶ πᾶν ἕτερον στοιχεῖον ἀσώματου κινητῆς περιουσίας, ἐφ' ὅσον ὁ ἀποβιώσας εἶχε τὴν κατοικίαν του ἐν Ἑλλάδι, κατὰ τὸν χρόνον τοῦ θανάτου του.

η) Τὰ τραπέζογραμμάτια καὶ πᾶν ἕτερον εἶδος χρημάτων ἀποτελούντων νόμιμον μέσον πληρωμῆς εἰς τὸν τόπον τῆς ἐκδόσεώς των, ὡς καὶ αἱ ἐπιταχαὶ εἰς τὸν κομιστήν, ἐφ' ὅσον ταῦτα εὐρίσκονται ἐν Ἑλλάδι κατὰ τὸν χρόνον τοῦ θανάτου τοῦ ἀποβιώσαντος.

θ) Τὰ πάσης φύσεως κινήτα, ἐρ' ὅσον ταῦτα εὐρίσκονται ἐν Ἑλλάδι κατὰ τὸν χρόνον τοῦ θανάτου τοῦ κληρονομούμενου.

3. Οἱ τίτλοι καὶ αἱ ἀξίαι, τῶν ὁποίων ὁ ἀποβιώσας εἰσέπραξε τὰ εἰσοδήματα ἢ ἐπραγματοποίησεν οἰσodήποτε συναλλακτικὰς πράξεις ἐντὸς τοῦ προηγούμενου τοῦ θανάτου τοῦ ἔτους, ὡς ἐπίσης καὶ τὸ τίμημα ἐξ ἐκποιήσεως παρὰ τοῦ κληρονομούμενου περιουσιακοῦ τινὸς στοιχείου πραγματοποιηθείσης ἐντὸς τριετίας προκειμένου περὶ κινήτου καὶ ἐντὸς πενταετίας προκειμένου περὶ ἀκινήτου πρὸ τοῦ θανάτου τούτου, θεωροῦνται ὡς ἀνήκοντα εἰς τὴν κληρονομίαν, ἐπιτρεπομένης τῆς περὶ τοῦ ἐναντίου ἀποδείξεως διὰ παντὸς νομίμου μέσου.

4. Δὲν ὑποβάλλεται εἰς φόρον ἡ ἐξ ἀτυχήματος ἀποζημίωσις, ἡ καταβλλομένη εἰς τοὺς κατὰ νόμον δικαιούχους συνεπείᾳ θανάτου τοῦ θύματος.

*Ἀρθρον 4.

Συνυπολογισμός δωρεῶν καὶ προικῶν.

Εἰς τὴν κτῆσιν συνυπολογίζονται αἱ κατὰ τὸ ἄρθρον 34 δωρεαὶ τοῦ κληρονομούμενου πρὸς τὸν κληρονόμον ἢ κληροδόχον, ὡς καὶ ἡ κατὰ τὸ ἄρθρον 46 συσταθεῖσα ὑπὸ τούτου ὑπὲρ αὐτοῦ προίξ, δι' ἧς ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις ἐγεννήθη μετὰ τὴν 25 Ἰανουαρίου 1946.

Διὰ τὸν συνυπολογισμὸν τῶν δωρεῶν καὶ προικῶν λαμβάνεται ὑπ' ὄψιν ἡ ἀξία τούτων κατὰ τὸν χρόνον τῆς γενέσεως δι' αὐτὰς τῆς φορολογικῆς ὑποχρέωσως.

*Ἀρθρον 5.

Ὑποκείμενον φόρου.

Ὑπόχρεος εἰς τὸν φόρον εἶναι ὁ δικαιούχος τῆς κτῆσεως, ἐπὶ πλειόνων δὲ τοιούτων ἕκαστος ἀναλόγως τῆς κτομένης παρ' αὐτοῦ περιουσίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Β'.

Χρόνος φορολογίας.

*Ἀρθρον 6.

Χρόνος γενέσεως φορολογικῆς ὑποχρέωσως.

1. Ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις γεννᾶται κατὰ τὸν χρόνον θανάτου τοῦ κληρονομούμενου.

2. Ἐπὶ κηρύξεως προσώπου ἀφάντου, ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις γεννᾶται κατὰ τὸν χρόνον δημοσιεύσεως διὰ τοῦ τύπου τῆς κηρυττούσης τὴν ἀφάνειαν τελεσιδικίου ἀποφάσεως.

*Ἀρθρον 7.

Μετάθεσις χρόνου γενέσεως φορολογικῆς ὑποχρέωσως ἐκ τοῦ νόμου.

Κατ' ἐξαιρέσιν, ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις γεννᾶται :

α) Κατὰ τὸν χρόνον πληρώσεως τῆς αἰρέσεως ἢ λήξεως τῆς προθεσμίας, ὅταν τὸ δικαίωμα τοῦ κληρονόμου ἢ κληροδόχου ἢ ἡ κτῆσις στοιχείων κληρονομίας ἢ κληροδοσίας ἐξαρτᾶται ἐξ ἀναβλητικῆς καὶ οὐχὶ καθαρῶς ἐξουσιαστικῆς αἰρέσεως ἢ προθεσμίας. Ἐὰν τὰ ἀντικείμενα περιέλθωσιν εἰς τὴν νομὴν τοῦ δικαιούχου πρὸ τῆς πληρώσεως τῆς αἰρέσεως ἢ λήξεως τῆς προθεσμίας, ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις γεννᾶται κατὰ τὸν χρόνον τούτων.

β) Κατὰ τὸν χρόνον τῆς καθ' οἰονδήποτε τρόπου λήξεως τῆς ἐπιδικίας, ὅταν τ' ἀντικείμενα τῆς κτῆσεως εἶναι κατὰ τὸν χρόνον τοῦ θανάτου τοῦ κληρονομούμενου ἐπίδικα καὶ ὁ δικαιούχος δὲν ἔχει τὴν νομὴν τούτων. Ἐὰν ταῦτα περιέλθωσιν εἰς τὴν νομὴν τοῦ δικαιούχου πρὸ τῆς λήξεως τῆς ἐπιδικίας, ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις γεννᾶται κατὰ τὸν χρόνον τούτων.

γ) Κατὰ τὸν χρόνον τῆς καθ' οἰονδήποτε τρόπου λήξεως τῆς ἐπιδικίας, ὅταν τὸ δικαίωμα τοῦ κληρονόμου ἢ κληροδόχου κατέστη συνεπείᾳ ἀμειψιβητικῆς του παρ' οἰονδήποτε ἐνδιαιγερομένου ἐπίδικου, ὁ δὲ κληρονόμος ἢ κληροδόχος δὲν εὐρίσκεται ἐν τῇ νομῇ τῶν ἀντικειμένων τῆς

κτῆσεως. Ἐὰν τ' ἀντικείμενα περιέλθωσιν εἰς τὴν νομὴν τοῦ ἀξιούχου δικαίωμα κληρονόμου ἢ κληροδόχου, ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις γεννᾶται κατὰ τὸν χρόνον τούτων.

δ) Κατὰ τὸν χρόνον τοῦ συμβιβασμοῦ, ὅταν ὁ ἀξιὼν κληρονομικὸν δικαίωμα ἔλαβε συμβιβαστικῶς μέρος τῆς κληρονομικῆς περιουσίας ἢ ἄλλην οἰσodήποτε φύσεως ἀποζημίωσιν καὶ εἰς ἀντάλλαγμα παρητήθη τῆς ἐπὶ τῆς κληρονομίας ἀξιώσεώς του.

ε) Κατὰ τὸν χρόνον τῆς συνενώσεως τῆς ἐπικαρπίας μετὰ τῆς ψιλῆς κυριότητος, ὅταν ἀντικείμενον τῆς κτῆσεως εἶναι ἡ ψιλὴ κυριότης, πλὴν τῶν περιπτώσεων τῆς παραγράφου 5 τοῦ ἄρθρου 16.

στ) Κατὰ τὸν χρόνον καθορισμοῦ τοῦ ποσοῦ ἢ τοῦ ἀντικειμένου τῶν ἐν τοῖς ἔργοις 1972, 1973 καὶ 1974 τοῦ Ἀστικοῦ Κώδικος κληροδοτημάτων.

ζ) Κατὰ τὸν χρόνον ἐκπληρώσεως τῆς ὑποχρέωσως ὑπὸ τοῦ βαρηνμένου, ὅταν ὁ κληρονομούμενος ὑποχρεῖται τὸν κληρονόμον ἢ τὸν κληροδόχον εἰς παροχὴν, χωρὶς νὰ προσπορίξῃ εἰς ἄλλον δικαίωμα ἐπὶ τῆς παροχῆς ταύτης (Α.Κ. 1715).

η) Κατὰ τὸν χρόνον τῆς ἀποποιήσεως τῆς κληρονομίας ἢ κληροδοσίας, διὰ τὸν συνεπείᾳ ταύτης καθιστάμενον δικαίωχον.

θ) Κατὰ τὸν χρόνον τῆς εἰσόδου εἰς τὴν κληρονομίαν τῶν μετὰ τὸν θάνατον τοῦ κληρονομούμενου εἰσερχομένων εἰς ταύτην περιουσιακῶν στοιχείων.

ι) Κατὰ τὸν χρόνον καταβολῆς τοῦ τιμήματος τῶν ἀναγκαστικῶς ἀπαλλοτριουμένων κτημάτων ἢ κατὰ τὸν χρόνον ἄρσεως τῆς ἀπαλλοτριώσεως, ἐρ' ὅσον ἡ ἀπαλλοτριώσις ἐκηρύχθη πρὸ τῆς κτῆσεως. Ὡς ἀναγκαστικῶς ἀπαλλοτριούμενα λογίζονται καὶ τὰ ρυμοτομούμενα ἀκίνητα ἀπὸ τῆς ἐκδόσεως τοῦ οἰκείου διατάγματος.

ια) Κατὰ τὸν χρόνον τῆς ὀριστικῆς ρυθμίσεως τῶν, ἐκ προσυμφώνου μεταβιβάσεως περιουσιακῶν στοιχείων ὑπὸ τοῦ κληρονομούμενου, ἀπορρυσσῶν ἐννόμων σχέσεων. Τὸ αὐτὸ ἰσχύει καὶ ἐπὶ παραχωρήσεως δι' ἐργολαβικοῦ προσυμφώνου ἀκινήτου πρὸς ἀνοικοδόμησιν.

ιβ) Κατὰ τὸν χρόνον ἀποδόσεως ὑπὸ τοῦ Κράτους τῶν καταληφθέντων ὑπὸ τούτου ὡς ἐγκαταλειμμένων κτημάτων, ὡς καὶ τῶν ὑπὸ μεσεγγύησιν τελούντων, ὡς ἀνηκόντων εἰς ὑπηκόους ἐχθρικών κρατῶν, ἐρ' ὅσον ταῦτα πρὸ τῆς κτῆσεως εἶχον καταληφθῆ ὡς ἐγκαταλειμμένα ἢ εἶχον τεθῆ ὑπὸ μεσεγγύησιν.

ιγ) Κατὰ τὸν χρόνον ἄρσεως τῆς ἀπαγορεύσεως, ἐρ' ὅσον πρὸ τῆς κτῆσεως ἔχει ἀπαγορευθῆ διὰ νόμου ἢ ἐκποιήσεως τῶν κτημάτων ἢ ἐπ' αὐτῶν σύστασις ἐμπραγμάτων δικαιωμάτων.

ιδ) Κατὰ τὸν χρόνον καθ' ὃν ἤθελε καταστήθῃ δυνάτῃ ἢ εἰσπραξίς τοῦ ὑπολοίπου τοῦ ποσοῦ τῶν δηλουμένων ὡς ἐν μέρει εἰσπραξίμων ἀπαιτήσεων, περὶ ὧν ἡ διάταξις τῆς παραγράφου 2 τοῦ ἄρθρου 11.

ιε) Κατὰ τὸν χρόνον εἰσπράξεως, προκειμένου περὶ δικαιωμάτων πνευματικῆς ιδιοκτησίας, ὡς καὶ δικαιωμάτων πρὸς χρησιμοποίησιν συγγραφικοῦ ὕλικου, διπλώματος εὐρεσιτεχνίας, ἢ ἐμπορικοῦ σήματος.

ιστ) Κατὰ τὸν χρόνον δημοσιεύσεως τῆς περὶ ἐγκρίσεως τῆς λογυδοσίας ἀποφάσεως τοῦ δικαστηρίου, προκειμένου περὶ τῆς ἐν ἀλλοδαπῇ περιουσίας, ἥτις φορολογεῖται ἐν Ἑλλάδι. Ἐὰν τὰ ἀντικείμενα περιέλθωσιν εἰς τὴν νομὴν τοῦ δικαιούχου πρὸ τῆς δημοσιεύσεως τῆς ἀποφάσεως, ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις γεννᾶται κατὰ τὸν χρόνον τούτων.

ιζ) Κατὰ τὸν χρόνον λήξεως τῆς δικαστικῆς ἐκκαθαρίσεως τῆς κληρονομίας, κατὰ τὰς διατάξεις τῶν ἔργων 1913 ἕως καὶ 1922 τοῦ Ἀστικοῦ Κώδικος.

ιη) Κατὰ τὸν χρόνον λήξεως τῆς πτωχευτικῆς διαδικασίας, εἰς περίπτωσιν θανάτου τοῦ πτωχεύσαντος. Διὰ τὰ κατὰ τὴν διάδικίαν τῆς διαδικασίας τῆς πτωχεύσεως μεταβιβαζόμενα κληρονομικά στοιχεία ἐπιδίδεται δήλωσις καὶ καταβάλλεται ὁ ἀναλογῶν φόρος, μετὰ δὲ τὸ πέρας τῆς πτωχευτικῆς διαδικασίας, ἐνεργεῖται ὀριστικὴ ἐκκαθάρισις τοῦ φόρου, κατὰ τὰ ἐν ἄρθρῳ 100 ὀριζόμενα.

*Άρθρον 8

Μετάθεσις χρόνου γενέσεως φορολογικής υποχρεώσεως δι' αποφάσεως του οικονομικού εφόρου.

1. 'Η φορολογική υποχρέωσις δι' ἅπαντα ἢ τινὰ τῶν περιουσιακῶν στοιχείων δύναται νὰ μετατιθῇ εἰς μεταγενέστερον χρόνον τοῦ ὀριζομένου ἐν ἄρθροις 6 καὶ 7, δι' αποφάσεως τοῦ οικονομικοῦ εφόρου εἰς τὰς ἀκολουθούσας περιπτώσεις :

α) 'Εὰν τὰ ἀντικείμενα τῆς κτήσεως κατέστησαν ἐπιδικὰ ἢ ἐκπύρηνθησαν ἀναγκαστικῶς ἀπαλλοτριωτέα μετὰ τὸν χρόνον θανάτου τοῦ κληρονομουμένου ἢ ἐὰν ὑφίσταται νομικὸν κώλυμα περὶ τὴν ἐλευθέραν διάθεσιν τῶν ἀντικειμένων τούτων ἢ τυγχάνουν δεσμευμένα ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ καὶ ἐφ' ὅσον εἰς τὰς περιπτώσεις ταύτας ὁ εἰς φόρον ὑπόχρεως δὲν εὐρίσκεται εἰς τὴν νομὴν ἢ ἐὰν τὰ ἀντικείμενα τῆς κτήσεως κατέστησαν ἐπιδικὰ πρὸ ἢ μετὰ τὸν θάνατον τοῦ κληρονομουμένου ἢ ἐκπύρηνθησαν ἀναγκαστικῶς ἀπαλλοτριωτέα μετὰ τὸν θάνατον τοῦ κληρονομουμένου ἢ ὑφίσταται νομικὸν κώλυμα περὶ τὴν ἐλευθέραν διάθεσιν τούτων ἢ τὸ δικαίωμα τῆς κτήσεως τελεῖ ἐν ἐπιδικίᾳ καὶ ἐφ' ὅσον εἰς τὰς περιπτώσεις ταύτας ὁ εἰς φόρον ὑπόχρεως εὐρίσκεται μὲν εἰς τὴν νομὴν τῶν ἀντικειμένων, ἀλλὰ λόγῳ τοῦ ἀπροσόδου ἢ τῆς μικρᾶς προσόδου τούτων ἀδυνατεῖ νὰ καταβάλῃ τὸν φόρον. Εἰδικῶς ἐπὶ μικρᾶς προσόδου ἀντικειμένων ἢ μεταθέσεως τοῦ χρόνου γενέσεως τῆς φορολογικῆς υποχρεώσεως δύναται νὰ ἀπορᾷ εἰς μέρος ἢ ποσοστὸν τούτων.

β) 'Εὰν τὰ ἀντικείμενα τῆς κτήσεως κεῖνται ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ καὶ ὁ εἰς φόρον ὑπόχρεως δὲν ἐτέλει ἐν γνώσει τῆς περιελεύσεως αὐτῶν τούτων ἐντὸς τῶν τεταγμένων πρὸς δηλώσιν προθεσμιῶν ἢ ἔλαβεν εἰς τὴν κατοχὴν του ταῦτα μετὰ τὴν παρέλευσιν τῶν προθεσμιῶν τούτων.

γ) 'Εὰν ὁ εἰς φόρον ὑπόχρεως, κατὰ τὸν χρόνον τοῦ θανάτου τοῦ κληρονομουμένου, διέμενε μονίμως εἰς τὴν ἀλλοδαπὴν, ἀσχετῶς τοῦ τόπου εἰς ὃν κεῖνται τὰ περιουσιακὰ στοιχεία.

2. 'Η κατὰ τὰς διατάξεις τῆς προηγούμενης παραγράφου μεταθέσις τοῦ χρόνου γενέσεως τῆς φορολογικῆς υποχρεώσεως χωρεῖ αἰτῆσι τοῦ εἰς φόρον ὑποχρέου, ὑποβαλλομένη πρὸ τῆς λήξεως τοῦ συνιστῶντος τὴν μετάθεσιν λόγου καὶ ἐντὸς πενταετίας ἀρχομένης ἀπὸ τῆς λήξεως τῆς πρὸς δηλώσιν προθεσμίας, ἐν πάσῃ δὲ περιπτώσει πρὸ τῆς κοινοποιήσεως πράξεως ἐπιβολῆς τοῦ φόρου.

3. 'Η κατὰ τὴν παράγραφον 2 μετάθεσις τοῦ χρόνου γενέσεως τῆς φορολογικῆς υποχρεώσεως δὲν δύναται νὰ χωρήσῃ εἰς χρόνον καθ' ὃν δὲν ὑφίσταται ὁ δικαιολογῶν τὴν μετάθεσιν λόγος.

4. Κατὰ τῆς αποφάσεως τοῦ ἀρμοδίου οικονομικοῦ εφόρου περὶ μεταθέσεως ἢ μὴ τοῦ χρόνου γενέσεως τῆς φορολογικῆς υποχρεώσεως, ἐπιτρέπεται προσφυγὴ ἐνώπιον τῶν Φορολογικῶν Δικαστηρίων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Γ'

Προσδιορισμὸς ἀξίας ἀντικειμένων φορολογίας.

*Άρθρον 9.

Χρόνος καὶ τρόπος προσδιορισμοῦ ἀξίας.

'Ὡς ἀξία τῶν ἀντικειμένων τῆς κτήσεως διὰ τὸν ὑπολογισμὸν τοῦ φόρου, λαμβάνεται ἢ κατὰ τὸν χρόνον τῆς γενέσεως τῆς φορολογικῆς υποχρεώσεως ἀγοραία ἀξία, προσδιοριζομένη κατὰ τὰ ἐν ἄρθροις 10 ἕως καὶ 18, εἰδικώτερον, ὀριζόμενα.

*Άρθρον 10.

'Αξία ἀκινήτων.

1. 'Επὶ ἀκινήτων διὰ τὸν προσδιορισμὸν τῆς ἀξίας λαμβάνονται ὑπ' ὅψιν καὶ συνεκτιμῶνται ἰδίᾳ :

Τὰ στοιχεία ἐκτιμήσεως τῶν αὐτῶν ἢ ἐτέρων πλησιόχωρων ὁμοειδῶν ἀκινήτων, τὰ προκύπτοντα ἐκ μεταβιβάσεων ἐπ' ἀνταλλάγματι ἢ κτήσεων αἰτίᾳ θανάτου, δωρεῶν ἢ προικῶς ἢ ἐξ ἀπαλλοτριώσεων ἢ δικαστικῶν διανομῶν,

ἢ καθαρὰ πρόσσόδος αὐτῶν, ὡς καὶ πᾶν ἕτερον πρόσφορον στοιχεῖον, ἀσχοῦν οὐσιώδη ἐπίδρασιν ἐπὶ τῆς διαμορφώσεως τῆς ἀγοραίας ἀξίας αὐτῶν.

'Εν ἐλλείψει οἰοῦντο ἐκ τῶν ἀνωτέρω στοιχείων ἢ ἐφ' ὅσον τὰ ὑπάρχοντα κρίνονται ἀπρόσφορα ἢ ἀνεπαρκῆ, ὁ προσδιορισμὸς τῆς ἀξίας αὐτῶν χωρεῖ διὰ παντὸς ἀποδεικτικού μέσου.

*Άρθρον 11.

'Αξία ἀπαιτήσεων.

1. 'Επὶ ἀπαιτήσεων ἔχουσιν ὡς ἀντικείμενον χρηματικὰ ποσά, λαμβάνονται ὑπ' ὅψιν τὰ ποσὰ ταῦτα μετὰ τῶν, κατὰ τὸν χρόνον τοῦ θανάτου τοῦ κληρονομουμένου, ὀφειλομένων τόκων.

2. Αἱ ἀπαιτήσεις κτίνες χαρακτηρίζονται ὑπὸ τοῦ δικηγόρου τῆς κτήσεως ὡς ἐν μέρει εἰσπράξιμοι καὶ ἀποδεικνύονται ὡς τοιαῦτα μέχρις ὀριστικοποιήσεως τοῦ τίτλου βεβαιώσεως τοῦ ἐπ' αὐτῶν ἀναλογούντος φόρου, ὑποβάλλονται εἰς φόρον ἐπὶ τῇ βάσει τῆς δηλουμένης ὡς πραγματικῆς αὐτῶν ἀξίας.

*Άρθρον 12.

'Αξία μετοχῶν, ὁμολογιῶν κλπ.

1. 'Επὶ εἰσηγμένων εἰς τὸ χρηματιστήριον μετοχῶν, ὁμολογιῶν, ἰδρυτικῶν καὶ λοιπῶν ἐν γένει τίτλων τῶν ἐμπορικῶν ἐταιρειῶν, δημοσίων χρεογράφων, ἢ ἄλλων τοιαύτης φύσεως ἀξιῶν, ὡς ἀξία αὐτῶν λαμβάνεται ὁ μέσος ὅρος τῆς τιμῆς τῶν πραγματοποιηθεισῶν πωλήσεων ἐντὸς τοῦ πρὸ τοῦ θανάτου τοῦ κληρονομουμένου ἔξαμήνου.

'Εὰν δὲν ὑφίστανται τοιαῦτα συναλλαγὰ ὁ προσδιορισμὸς τῆς ἀξίας τῶν ἀνωτέρω τίτλων ἐνεργεῖται κατὰ τὰ ἐν παραγράφοις 2 καὶ 3 τοῦ παρόντος ἄρθρου ὀριζόμενα.

2. 'Επὶ μὴ εἰσηγμένων εἰς τὸ χρηματιστήριον μετοχῶν διὰ τὸν προσδιορισμὸν τῆς ἀξίας αὐτῶν λαμβάνονται ὑπ' ὅψιν καὶ συνεκτιμῶνται πράξεις μεταβιβάσεως μετοχῶν τῆς ἐπιχειρήσεως ἐντὸς τοῦ τελευταίου πρὸ τοῦ θανάτου τοῦ κληρονομουμένου ἔξαμήνου, ὡς ἐπίσης ἡ ἐσωτερικὴ ἀξία αὐτῶν ἐξυρισκομένη διὰ τῆς διαιρέσεως τῆς καθαρᾶς θέσεως τῆς ἐπιχειρήσεως διὰ τοῦ ἀριθμοῦ τῶν μετοχῶν.

'Η ἐσωτερικὴ αὕτη ἀξία δύναται νὰ αὐξομειώται ὑπὸ τοῦ οικονομικοῦ εφόρου, λαμβάνοντος ὑπ' ὅψιν ἰδίᾳ : τὰ διανεμηθέντα ἐντὸς τῆς τελευταίας πενταετίας κέρδη, τὴν φήμην καὶ παλατεῖαν τῆς ἐπιχειρήσεως καὶ πᾶν ἕτερον πρόσφορον στοιχεῖον τὸ ὅποion ἀσχεῖ οὐσιώδη ἐπίδρασιν ἐπὶ τῆς διαμορφώσεως τῆς ἀγοραίας ἀξίας αὐτῶν. 'Αναλόγως τοῦ ἀριθμοῦ τῶν περιερχομένων εἰς ἕκαστον κληρονόμον ἢ κληροδόχον μετοχῶν, ἐν σχέσει πρὸς τὸ σύνολον τῶν μετοχῶν τῆς ἐταιρείας, δύναται ὁ οικονομικὸς ἔφορος νὰ αὐξομειώσῃ ἀναλόγως τὴν συνολικὴν ἀξίαν αὐτῶν.

3. 'Επὶ τῶν λοιπῶν μὴ εἰσηγμένων εἰς τὸ Χρηματιστήριον τίτλων κινητῶν ἀξιῶν, ὡς καὶ ἐπὶ συμμετοχῶν εἰς ἐταιρείας ἢ συνεταιρισμοὺς ὁ προσδιορισμὸς τῆς ἀξίας αὐτῶν γίνεται ἐπὶ τῇ βάσει παντὸς ἀποδεικτικοῦ στοιχείου, ἐφαρμοζομένων, ἀναλόγως τῶν ἐν τῇ παραγράφῳ 2 τοῦ παρόντος ἄρθρου ὀριζομένων.

*Άρθρον 13.

'Αξία ἐπίπλων καὶ λοιπῶν κινητῶν.

1. 'Ο προσδιορισμὸς τῆς ἀξίας τῶν μεταξὺ τῶν στοιχείων τῆς κληρονομίας περιλαμβανομένων κινητῶν γίνεται ἐπὶ τῇ βάσει παντὸς ἀποδεικτικοῦ στοιχείου.

2. Εἰδικῶς ἡ ἀξία τῶν ἐν τῇ κληρονομίᾳ περιλαμβανομένων ἐπίπλων θεωρεῖται ἴση πρὸς τὸ 1/20 τῆς ἀξίας τῆς λοιπῆς κληρονομίας, ἐπιτρεπομένης εἰς τε τὸ Δημόσιον καὶ τὸν ὑπόχρεον εἰς φόρον τῆς περὶ τοῦ ἐναντίου ἀποδείξεως διὰ παντὸς νομίμου μέσου.

Εἰς τὰ ἐπιπλὰ δὲν περιλαμβάνονται τὰ κοσμήματα καὶ αἱ πάσης φύσεως συλλογαὶ ἔργων τέχνης, νομισμάτων, γραμματοσήμων καὶ λοιπῶν ἐν γένει ἀντικειμένων, ὁ προσδιορισμὸς τῆς ἀξίας τῶν ὁποίων ἐνεργεῖται ἰδιαίτερος, κατὰ τὰς διατάξεις τῆς παραγράφου 1 τοῦ παρόντος ἄρθρου.

Άρθρον 14.

Άξια παροχών.

1. 'Επί παροχών, ή άξια αυτών υπολογίζεται :
 - α) επί των διηγετικών, εις τό είκοσιπλάσιον τής έτησίαις παροχής,
 - β) επί των δι' ώρισμένον χρόνον, εις πολλαπλάσιον τής έτησίαις παροχής, αναλόγως των έτών διαρκείας ταύτης, μη δυνάμενον έν πάση περιπτώσει νά υπερβή τό δεκάοκταπλάσιον τής έτησίαις παροχής,
 - γ) επί των ισόβιων και των δι' άόριστον χρόνον εις τό 18πλάσιον τής έτησίαις παροχής, εάν ό ύπέρ ού ή παροχή δέν υπερβή τό είκοστόν έτος τής ηλικίας του,
 - εις τό 16πλάσιον, εάν υπερβή τό 20ον,
 - εις τό 14πλάσιον, εάν υπερβή τό 30ον,
 - εις τό 12πλάσιον, εάν υπερβή τό 40ον,
 - εις τό 9πλάσιον, εάν υπερβή τό 50ον,
 - εις τό 6πλάσιον, εάν υπερβή τό 60ον,
 - εις τό 3πλάσιον, εάν υπερβή τό 70ον και
 - εις τό 2πλάσιον, εάν υπερβή τό 80ον.

2. 'Όταν ή ισόβιος παροχή όρίζεται άδιαιρέτως ύπέρ πλειόνων και έξαρτάται έκ τής ζωής τούτων διά τόν προσδιορισμόν τής άξίας ταύτης, λαμβάνεται ύπ' όψιν ή ηλικία του πρεσβυτέρου μέν όταν ή παροχή παύη άμα τώ θανάτω οίονδήποτε των δικαιούχων, του νεωτέρου δέ, όταν ή παροχή παύη διά του θανάτου και του τελευταίου. Τό ποσόν τουτο τής παροχής όταν αυτή παύη άμα τώ θανάτω οίονδήποτε των δικαιούχων, κατανέμεται έξ ίσου μεταξύ τούτων. 'Όταν ή παροχή παύη άμα τώ θανάτω και του τελευταίου, τό ποσόν μερίζεται εις μέρη ανάλογα των αριθμών οι όποιοι εκφράζουν τό ύπό του έδαφίου γ' τής παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου όριζόμενον πολλαπλάσιον έν συναρτήσει τής ηλικίας έκάστου δικαιούχου.

Ό φόρος υπολογίζεται επί του δι' έκαστον δικαιούχον προκύπτοντος ποσού, αναλόγως του βαθμού συγγενείας έκάστου τούτων προς τόν διαθέτην.

3. 'Επί ισόβιου παροχής ήρτημένης έκ τής ζωής τρίτου προσώπου, διά τόν προσδιορισμόν τής άξίας ταύτης, λαμβάνεται ύπ' όψιν ή ηλικία του πρεσβυτέρου, μεταξύ του ύπέρ ού ή παροχή και του τρίτου προσώπου.

4. 'Εάν αι παροχαί συνίστανται εις είδος, τό άντικείμενον τής παροχής άποτιμάται εις χρήμα, λαμβανόμενης ύπ' όψιν τής κατά τήν τελευταίαν διετίαν πρό του χρόνου τής φορολογίας μέσης τιμής χονδρικής πωλήσεως τουτου εις τόν τόπον εκπληρώσεως τής παροχής.

5. 'Όταν ή παροχή, λόγω θανάτου του δικαιούχου αυτής ή δι' άλλην έκ του νόμου προβλεπομένη αίτίαν, μη έξηρημένην έκ τής βουλήσεως των μερών, παύση μετά πάροδον τσοσούτου χρόνου, ώστε εάν ελαμβάνετο ή παροχή διά τόν ώρισμένον τούτον χρόνον, θά προέκυπτεν άξία αυτής μικρότερα τής φορολογηθείσης, ή ούτω προκύπτουσα άξία λογίζεται ως ή τελικώς φορολογητέα, ενεργουμένης νέας έκκαθαρίσεως, κατά τά έν άρθρω 100 όριζόμενα.

Είς τήν περίπτωση ταύτην εάν έκ τής μερίδος του βεβαρημένου έξεπέσθη διά τήν παροχήν ποσόν άνώτερον του έκ τής παύσεως αυτής προκύπτοντος, κατά τάς διατάξεις του παρόντος άρθρου, υποχρεούται ό βεβαρημένος εις συμπληρωματικήν καταβολήν φόρου επί τής διαφοράς ταύτης.

Άρθρον 15.

Άξια επικαρπίας.

1. 'Επί διαχωρισμού τής επικαρπίας από τής κυριότητος υπόκειται άμέσως εις φόρον ή επικαρπία, επιφυλασσομένης τής φορολογίας τής ψιλής κυριότητος, κατά τά έν άρθρω 16 όριζόμενα.
- Πρός τήν επικαρπίαν, διά τήν επιβολήν του φόρου, έξομούνται ή χρήσεις και ή οίκησις, ούχι όμως και ή από κοινού χρήση μετά του κυρίου ή ή συνείκησις μετ' αυτού.
2. 'Επί διαδοχικής επικαρπίας έκαστος δικαιούχος ταύτης υπόκειται εις φόρον, κατά τόν χρόνον τής περιελεύσεως εις αυτόν τής επικαρπίας.

3. 'Η άξία τής επικαρπίας προσδιορίζεται εις ποσόν τής κατά τόν χρόνον τής γενέσεως τής φορολογικής υποχρέωσης του επικαρπωτού άξίας τής πλήρους κυριότητος, κατά τάς διατάξεις του παρόντος άρθρου.

4. 'Επί ισόβιου ή άόριστου χρόνου επικαρπίας λαμβάνεται ποσόν τής άξίας τής πλήρους κυριότητος αναλόγως τής ηλικίας του επικαρπωτού, όριζόμενον :

- εις τά 8/10, εάν ό επικαρπωτής δέν υπερβή τό 20ον έτος τής ηλικίας του,
- εις τά 7/10, εάν υπερβή τό 20ον
- εις τά 6/10, εάν υπερβή τό 30ον
- εις τά 5/10, εάν υπερβή τό 40ον
- εις τά 4/10, εάν υπερβή τό 50ον
- εις τά 3/10, εάν υπερβή τό 60ον
- εις τά 2/10, εάν υπερβή τό 70ον και
- εις τό 1/10, εάν υπερβή τό 80ον.

'Επί διαδοχικής ισόβιου επικαρπίας, τό κατά τά άνωτέρω ποσόν όρίζεται αναλόγως τής ηλικίας έκάστου επικαρπωτού, κατά τόν χρόνον περιελεύσεως εις αυτόν τής επικαρπίας.

5. 'Επί επικαρπίας δι' ώρισμένον χρόνον λαμβάνεται ποσόν τής άξίας τής πλήρους κυριότητος ίσον προς τό 1/20 τής άξίας αυτής δι' έκαστον έτος διαρκείας, του μέρους του έτους λογιζόμενου ως άκεραίου έτους. 'Η άξία τής επικαρπίας ταύτης δέν δύναται νά είναι άνωτέρα των 8/10 τής άξίας τής πλήρους κυριότητος.

6. 'Επί επικαρπίας συνιστωμένης άδιαιρέτως ύπέρ πλειόνων προσώπων και έξαρτωμένης έκ τής ζωής τούτων, τό κατά τήν παράγραφον 3 του παρόντος άρθρου ποσόν όρίζεται αναλόγως τής ηλικίας του νεωτέρου μέν, όταν ή επικαρπία παύη διά του θανάτου και του τελευταίου των προσώπων, του πρεσβυτέρου δέ όταν ή επικαρπία παύση άμα τώ θανάτω οίονδήποτε τούτων. Τό ποσόν τουτο τής πλήρους κυριότητος, όταν ή επικαρπία παύη διά του θανάτου οίονδήποτε των δικαιούχων, κατανέμεται έξ ίσου μεταξύ τούτων. 'Όταν αυτή παύη άμα και τώ θανάτω του τελευταίου, τό ποσόν επιμερίζεται μεταξύ των δικαιούχων αναλόγως του αριθμού του εκφράζοντος τόν αριθμητήν των κατά τήν παράγραφον 4 του παρόντος άρθρου κλασμάτων έν σχέσει προς τήν ηλικίαν έκάστου.

Ό φόρος υπολογίζεται επί του δι' έκαστον δικαιούχον προκύπτοντος ποσού, αναλόγως του βαθμού συγγενείας έκάστου τούτων προς τόν διαθέτην.

7. 'Επί επικαρπίας ήρτημένης έκ τής ζωής τρίτου προσώπου, ή άξία αυτής προσδιορίζεται επί τη βάση τής ηλικίας του πρεσβυτέρου μεταξύ του επικαρπωτού και του τρίτου προσώπου.

8. Είς περίπτωση καθ' ήν ή επικαρπία, λόγω θανάτου του επικαρπωτού ή δι' άλλην έκ του νόμου προβλεπομένη αίτίαν, μη έξηρημένην έκ τής βουλήσεως των μερών, παύση μετά πάροδον τσοσούτου χρόνου, ώστε εάν αυτή ελαμβάνετο ως επικαρπία διά τόν ώρισμένον τούτον χρόνον, θά προέκυπτεν άξία αυτής μικρότερα τής φορολογηθείσης, ή ούτω προκύπτουσα άξία λογίζεται ως ή τελικώς φορολογητέα, ενεργουμένης νέας έκκαθαρίσεως, κατά τά έν άρθρω 100 όριζόμενα.

Άρθρον 16.

Άξια και τρόπος φορολογίας ψιλής κυριότητος.

1. 'Η ψιλή κυριότης άκινήτων υποβάλλεται εις φόρον κατά τόν χρόνον τής συνενώσεως μετ' αυτής τής επικαρπίας, ή δέ φόρος υπολογίζεται επί τής κατά τόν χρόνον τούτον άξίας τής πλήρους κυριότητος, επιφυλασσομένης τής έφαρμογής των διατάξεων τής περ. ε', τής παραγράφου 5, του παρόντος άρθρου. Τυχόν γενόμεναι βελτιώσεις δι' άς δημιουργείται υποχρέωσις καταβολής αποζημιώσεως ύπό του ψιλού κυρίου δέν υπολογίζονται κατά τόν καθορισμόν τής άξίας τής πλήρους κυριότητος.

2. 'Εάν ή ψιλή κυριότης άκινήτων μεταβιβασθή έκ νέου λόγω κληρονομίας ή κληροδοσίας, δωρεάς ή προίκης πρό τής εις ταύτην επανόδου τής επικαρπίας, δέν όφείλεται φόρος

διὰ τὴν μεταβίβασιν ταύτην. Ἐν τοιαύτῃ περιπτώσει κατὰ τὴν συνένωσιν τῆς ἐπικαρπίας εἰς τὴν κυριότητα ὁ τότε ψιλὸς κύριος ὑπόκειται εἰς τὸν φόρον τῆς αἰτίας θανάτου κτήσεως, ὑπολογιζόμενον ἐπὶ τῆς κατὰ τὸν χρόνον τοῦτον ἀξίας τῆς πλήρους κυριότητος καὶ ἐπὶ τῇ βάσει τῆς πρὸς τὸν ἀρχικῶς κληρονομηθέντα κατὰ τὸν διαχωρισμὸν τῆς ἐπικαρπίας ἀπὸ τῆς ψιλῆς κυριότητος ὕφισταμένης συγγενικῆς αὐτοῦ σχέσεως, ἐκτὸς ἐὰν βάσει τῆς συγγενικῆς αὐτοῦ σχέσεως πρὸς τὸν ἐξ οὗ περιήλθεν αὐτῷ ἀναλογεῖ μείζων φόρος, ὅποτε ὀφείλεται ὁ μείζων οὗτος φόρος. Τυχὸν γενόμεναι βελτιώσεις δὲν ὑπολογίζονται κατὰ τὸν καθορισμὸν τῆς ἀξίας τῆς πλήρους κυριότητος.

3. Ἐπὶ διανομῆς ἀκινήτων κτηθέντων αἰτία θανάτου, ἐφ' ᾧ ἔχει διαχωρισθῇ ὑπὸ τοῦ κληρονομουμένου ἢ ἐπικαρπία ἀπὸ τῆς κυριότητος καὶ δὲν ἔχει φορολογηθῇ ἡ ψιλὴ κυριότης, κατ' ἐφαρμογὴν τῆς περιπτώσεως ε' τῆς παραγράφου 5 τοῦ παρόντος ἄρθρου, διατηροῦνται δὲ ἐπὶ τῶν ἐκ τῆς διανομῆς προερχομένων ἀκινήτων τὰ αὐτὰ δικαιώματα ἐπικαρπωτοῦ καὶ ψιλοῦ κυρίου, ἐξακολουθεῖ ἀναβαλλομένη ἡ φορολογία μέχρι τῆς ἐπανόδου τῆς ἐπικαρπίας εἰς τὴν κυριότητα, ἐφαρμοζομένης περαιτέρω τῆς παραγράφου 2 τοῦ παρόντος ἄρθρου.

Τὰ αὐτὰ ἰσχύουν καὶ ἐπὶ ἀνταλλαγῆς οἰοῦντοτε περιουσιακοῦ στοιχείου κτηθέντος αἰτία θανάτου, ἐφ' οὗ ἔχει διαχωρισθῇ ὑπὸ τοῦ κληρονομουμένου ἢ ἐπικαρπία ἀπὸ τῆς κυριότητος καὶ δὲν ἔχει φορολογηθῇ ἡ ψιλὴ κυριότης, ἐφόσον ἐπὶ τοῦ, εἰς τὴν θέσιν τοῦ ἀνταλλάσσουμένου κληρονομιαίου στοιχείου, εἰσπρεχόμενου νέου στοιχείου διατηροῦνται τὰ αὐτὰ δικαιώματα ἐπικαρπωτοῦ καὶ ψιλοῦ κυρίου.

4. Ἐπὶ παραχωρήσεως ἀκινήτου, ἐπὶ ἀντιπροσῆ, κτηθέντος αἰτία θανάτου, ἐφ' οὗ ἔχει διαχωρισθῇ ὑπὸ τοῦ κληρονομουμένου ἢ ἐπικαρπία ἀπὸ τῆς κυριότητος καὶ δὲν ἔχει φορολογηθῇ ἡ ψιλὴ κυριότης, ἐπιφυλασσομένης τῆς ἐφαρμογῆς τῆς περιπτώσεως ια' τοῦ ἄρθρου 7, διατηροῦνται δὲ τὰ αὐτὰ δικαιώματα ἐπικαρπωτοῦ καὶ ψιλοῦ κυρίου ἐπὶ τὸν ἀνεγερθέντων κτισμάτων, ἅτινα ἀναλογοῦν εἰς τὰ παρακρατηθέντα ὑπὸ τῶν κληρονόμων ποσοστὰ οἰκοπέδου, ἐξακολουθεῖ ἀναβαλλομένη ἡ φορολογία μέχρι τῆς ἐπανόδου τῆς ἐπικαρπίας εἰς τὴν κυριότητα, ὅποτε ὁ τότε κύριος θὰ ὑπάρχῃ εἰς φόρον αἰτίας θανάτου, ὑπολογιζόμενον ἐπὶ τῆς κατὰ τὸν χρόνον τοῦτον ἀξίας τῆς πλήρους κυριότητος τῶν παρακρατηθέντων ποσοστών οἰκοπέδου μετὰ τῶν ἀναλογούντων εἰς αὐτὰ νέων κτισμάτων. Κατὰ τὴν διενέργειαν πράξεων συνάψεως τοῦ ἀκινήτου μετὰ ὁμόρων οἰκοπέδου πρὸς ἀνικοδόμησιν, ὡς καὶ μεταβιβάσεων τῶν συμπεφωνημένων ποσοστών εἰς τὸν ἐργολάβον ἢ τοὺς ὑπ' αὐτοῦ ὑποδεικνυμένους, δὲν ὀφείλεται φόρος κληρονομίας.

5. Ἡ ψιλὴ κυριότης ἀκινήτων ὑπόκειται εἰς φόρον εἰς τὰς ἐξῆς περιπτώσεις :

α) Ὄταν περιέλθῃ εἰς τὸν ἔχοντα ἰδίῳ τίτλῳ τὴν ἐπικαρπίαν.

β) Ὄταν περιέλθῃ εἰς ἄλλον κληρονόμον ἢ κληροδόχον, συνεπείᾳ ἀποποιήσεως τῆς κληρονομίας ἢ κληροδοσίας ὑπὸ τοῦ ἔχοντος ἰδίῳ τίτλῳ τὴν ἐπικαρπίαν.

γ) Ὄταν μεταβιβασθῇ ὑπὸ τοῦ ψιλοῦ κυρίου ἐπ' ἀνταλλάγματι. Ὡς μεταβίβασιν ἐν προκειμένῳ ἐπ' ἀνταλλάγματι νοεῖται καὶ ἡ διανομὴ τῆς ψιλῆς κυριότητος, ἐπιφυλασσομένης τῆς ἐφαρμογῆς τῶν διατάξεων τῶν παραγράφων 3 καὶ 4 τοῦ παρόντος ἄρθρου.

δ) Ὄταν ὁ ψιλὸς κύριος ἐξαγοράσῃ τὴν ἐνάσκησιν τοῦ δικαιώματος τῆς ἐπικαρπίας.

ε) Ὄταν ἐπὶ σκοπῷ φορολογίας ταύτης, ὁ ψιλὸς κύριος ὑποβάλῃ τὴν ὑπὸ τοῦ ἄρθρου 61 προβλεπομένην δήλωσιν ἐντὸς τῆς ὑπὸ τὸν ἄρθρον 62 καὶ 64 ὁριζομένης προθεσμίας, ταύτης λογιζομένης ὡς ἀνατρεπτικῆς.

Ὁ φόρος εἰς τὰς ὡς ἄνω περιπτώσεις ὑπολογίζεται ἐπὶ τῆς ἀξίας τῆς ψιλῆς κυριότητος, ἐξευρισκομένης διὰ τῆς ἀφαιρέσεως ἐκ τῆς κατὰ τὸν χρόνον τῆς γενέσεως τῆς φορολογικῆς ὑποχρεώσεως ἀξίας τῆς πλήρους κυριότητος, τῆς κατὰ τὸν χρόνον τοῦτον ἀξίας τῆς ἐπικαρπίας.

6. Αἱ διατάξεις τῶν παραγράφων 1 καὶ 2 τοῦ παρόντος ἄρθρου, ἐφαρμόζονται καὶ ὅταν τὰ ἀντικείμενα τῆς αἰτίας θανάτου κτήσεως εἶναι μετοχή, ὁμολογία ἢ ἄλλοι τίτλοι κινητῶν ἀξιών, χρηματικὰ ποσὰ ἢ ἀπαιτήσεις καὶ ἐν γένει κινητὰ ὑπὸ τὰς ἀκολουθοῦσας προϋποθέσεις :

α) προκειμένου περὶ μετοχῶν, ὁμολογιῶν ἢ ἐν γένει τίτλων κινητῶν ἀξιών ὡς καὶ χρηματικῶν ποσῶν, ἐν ταῦτα εἶναι κατατεθειμένα παρὰ τραπεζῇ ἢ ἄλλῳ πιστωτικῷ ἰδρύματι, σὺν τῇ ἐπιφυλάξει δικαιώματος ἐπικαρπίας.

β) προκειμένου περὶ ἀπαιτήσεων, ἐὰν παρασχεθῇ διὰ ταύτας ἀσφάλεια, κατὰ τὴν κρίσιν τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου, ἴση τοῦλάχιστον πρὸς τὸ ποσὸν τοῦ φόρου τοῦ ἀναλογούντος ἐπὶ τῆς ἀξίας τῆς πλήρους κυριότητος αὐτῶν.

Ὁ ψιλὸς κύριος ὑποχρεοῦται ἐντὸς τῆς νομίμου πρὸς δὴλωσιν προθεσμίας, νὰ καταθέσῃ τοὺς τίτλους ἢ τὰ χρήματα ἢ νὰ παρέσχῃ ἀσφάλειαν διὰ τὰς ἀπαιτήσεις καὶ νὰ δηλώσῃ τοῦτο εἰς τὸν οἰκονομικὸν ἐφόρον ἐντὸς τῆς αὐτῆς προθεσμίας, λογιζομένης ταύτης ὡς ἀνατρεπτικῆς τῆς ἀναβολῆς τῆς γενέσεως τῆς φορολογικῆς ὑποχρεώσεως, ἐὰν παρέλθῃ ἄπρακτος.

* Ἄρθρον 17.

Καταπίστευμα.

1. Ἐπὶ καταπιστεύματος καὶ πάσης ἄλλης διατάξεως ὑποχρεώσεως τὸν κληρονόμον ἢ κληροδόχον, ἵνα ἄρ' ὀριζομένου γεγονότος ἢ χρονικοῦ σημείου, παραχώρησιν ἐν ὅλῳ ἢ ἐν μέρει τὴν ὑπ' αὐτοῦ κτηθεῖσαν περιουσίαν εἰς ἄλλον, ὁ εἰς ἀποκατάστασιν ὑπόχρεως κληρονόμος ἢ κληροδόχος ἐξομοιοῦται, διὰ τὴν ἐπιβολὴν τοῦ κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος φόρου πρὸς ἐπικαρπωτὴν, ὁ δὲ πρὸς ὃν θέλει ἀποκατασταθῇ ἡ περιουσία πρὸς ψιλὸν κύριον.

2. Ἐπὶ οἰκογενειακοῦ καταπιστεύματος, ὁ καταπιστευματοδόχος ὑποχρεοῦται εἰς φόρον ὑπολογιζόμενον ἐπὶ τῇ βάσει μὲν τῆς πρὸς τὸν ἀρχικὸν διαθέτην συγγενικῆς αὐτοῦ σχέσεως, ἐφ' ὅσον πρόκειται περὶ καταπιστευματοδόχου ζώντος κατὰ τὸν χρόνον τοῦ θανάτου τοῦ διαθέτου, ἐπὶ τῇ βάσει δὲ τῆς πρὸς τὸν τελευταῖον κάτοχον τῆς περιουσίας τὸν καὶ ἀποκαταστήσαντα ταύτην πρὸς αὐτόν, συγγενικῆς σχέσεως, ἐφ' ὅσον πρόκειται περὶ καταπιστευματοδόχου ἐπιγενεμένου μετὰ τὸν θάνατον τοῦ ἀρχικοῦ διαθέτου. Ἐὰν εἰς τὴν τελευταίαν ταύτην περιπτώσιν ὁ φόρος εἶναι μείζων τῆς πρώτης περιπτώσεως καταβάλλεται ὁ ἐλάττωον φόρος.

3. Ἐὰν πλείονες τῆς μιᾶς ἀποκαταστάσεις τῆς αὐτῆς περιουσίας λάβωσι χώραν διαδοχικῶς διὰ τὴν ἐπιβολὴν τοῦ κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος φόρου, οἱ μὲν ἐκαστοτε εἰς ἀποκατάστασιν ὑπόχρεοι κληρονόμοι ἢ κληροδόχοι ἐξομοιοῦνται πρὸς διαδοχικοὺς ἐπικαρπωτάς, ὁ δὲ πρὸς ὃν θέλει περιέλθῃ ὀριστικῶς ἡ περιουσία πρὸς ψιλὸν κύριον.

4. Ὁ ὑπόχρεως κατ' ἄρθρον 1939 Α.Κ. εἰς ἀποκατάστασιν τοῦ περιλαμβανομένου ὑποχρεοῦται εἰς τὴν καταβολὴν τοῦ φόρου ἐπὶ τῆς ἀξίας τῆς πλήρους κυριότητος τῆς καταλειφθείσης αὐτῷ περιουσίας. Ὁ εἰς ὃν περιέρχεται τὸ περιλαμβανόμενον φορολογεῖται κατὰ τὸν χρόνον τῆς περιελεύσεως, βάσει τῆς κατὰ τὸν χρόνον τοῦτον ἀξίας τῆς πλήρους κυριότητος τοῦ περιλαμβανομένου καὶ τῆς συγγενικῆς αὐτοῦ σχέσεως πρὸς τὸν ἀρχικὸν διαθέτην.

5. Ἐπὶ περιουσιακῶν στοιχείων κειμένων ἐν τῇ ἄλλοδαπῇ, πλὴν κτωμένων καὶ φορολογουμένων ἐν τῇ ἡμεδαπῇ, ἐφ' ὅσον διὰ τελευταίας διατάξεως τοῦ κληρονομουμένου ἔχουν τεθῇ ὑπὸ διαχείρισιν ἐμπιστοσύνης (IN TRUST) τοῦ ἀγγλοαμερικανικοῦ δικαίου, οἱ μὲν δικαιούχοι τῶν ἐκαστοτε εἰσπραττομένων χρηματικῶν ποσῶν φορολογοῦνται διὰ τὰ ποσὰ ταῦτα, ἐκτὸς ἐὰν ἐξ ἄλλης αἰτίας ἀπαιχθῶσιν, οἱ δὲ πρὸς οὗς τελικῶς θὰ περιέλθῃ ἡ περιουσία φορολογοῦνται κατὰ πλήρη κυριότητα ἐπὶ τῆς περιελευσόμενης αὐτοῖς περιουσίας κατὰ τὸν χρόνον περιελεύσεως.

* Ἄρθρον 18.

Περιουσιακὰ στοιχεῖα ἀπαιλοτριωθέντα ἢ ὑποστάντα ζημίας μετὰ τὴν κτῆσιν.

1. Ἐπὶ κτημάτων κηρυχθέντων ὡς ἀνγκαστικῶς ἀπαιλωτριωτῶν ἐντὸς πενταετίας ἀπὸ τῆς κτῆσεως αὐτῶν καὶ

ἐφ' ὅσον ταῦτα ἐξακολουθοῦν ἀνήκοντα εἰς τὸν δικαιούχον τῆς κτήσεως εἴτε εἰς τοὺς κατὰ κληρονομίαν ἢ κληροδοσίαν διαδόχους αὐτοῦ, ἐνεργεῖται νέα ἐκκαθάρισις τοῦ φόρου κατὰ τὰ ἐν ἄρθρῳ 100) ὁριζόμενα. Κατ' αὐτὴν ἀντὶ τῆς ἀξίας τοῦ κτήματος λαμβάνεται τὸ ὁριστικῶς προσδιορισθὲν τίμημα τῆς ἀπαλλοτριώσεως. Εἰς τοῦτο προστίθεται ἀνάλογος ἀξία διὰ τὴν κάρπωσιν τοῦ κτήματος ἀπὸ τοῦ χρόνου τοῦ θανάτου τοῦ κληρονομουμένου μέχρι τοῦ χρόνου καθ' ὃν ὁ κληρονόμος ἢ κληροδόχος ἢ οἱ ὡς ἂν διαδόχοι αὐτῶν ἐστερήθησαν τῆς νομῆς του, ὑπολογιζομένης τῆς ἀξίας ταύτης ὡς δι' ὠρισμένον χρόνον ἐπικαρπίας, βάσει τῆς κατὰ τὸν χρόνον τοῦ θανάτου τοῦ κληρονομουμένου ἀξίας τοῦ κτήματος. Προσθήκη ταύτης ἀξίας δὲν ἐνεργεῖται, ἐὰν τὸ κτῆμα κατὰ τὴν περίοδον ἀπὸ τοῦ θανάτου τοῦ κληρονομουμένου μέχρι τοῦ χρόνου καθ' ὃν ἐστερήθησαν τῆς νομῆς του οἱ ὡς ἀνωτέρω δικαιούχοι, ἦτο ἀπρόσδοκον.

Ὡς ὀφειλόμενος διὰ τὴν ἀνωτέρω περίπτωσιν φόρος, εἶναι ὁ ἐκ τῆς νέας ἐκκαθαρίσεως προκύπτων, ὅστις πάντως δὲν δύναται νὰ εἶναι ἀνώτερος τοῦ ἀναλογούντος ἐπὶ τῆς κατὰ τὸν χρόνον τοῦ θανάτου τοῦ κληρονομουμένου ἀξίας τοῦ κτήματος. Ὁ ἐπὶ πλέον βεβαιωθείς φόρος ἐκπίπτει ἢ ὁ καταβληθεὶς ἐπιστρέφεται.

2. Αἱ διατάξεις τῆς προηγουμένης παραγράφου ἐφαρμόζονται ἀναλόγως καὶ ἐπὶ περιουσιακῶν στοιχείων, ἅτινα συνεπείχῃ καταστροφῆς ἐκ θεομηνίας (σεισμοῦ, πλημμύρας κλπ.) ἢ ἐκ πολέμου γεγονότος ὑπέστησαν μείωσιν τῆς κατὰ τὸν χρόνον γενέσεως τῆς φορολογικῆς υποχρέωσης ἀξίας, κατὰ 50% τοῦλάχιστον αὐτῆς καὶ ἐφόσον μετὰ τοῦ χρόνου τούτου καὶ τοῦ ἐπενεργήσαντος τὴν καταστροφὴν βλαίου συμβάντος δὲν παρῆλθε πενταετία.

Εἰς τὴν περίπτωσιν ταύτην ἀντὶ τοῦ ἐν τῇ προηγουμένη παραγράφῳ τιμήματος, λαμβάνεται ὑπ' ὄψιν ὡς φορολογητέα ἀξία ἢ κατὰ τὸν χρόνον τῆς γενέσεως τῆς φορολογικῆς υποχρέωσης ἀξία τοῦ περιουσιακοῦ στοιχείου, ὡς τοῦτο διευορκώθη μετὰ τὸ βλαίον συμβάν σὺν τῇ προσθήκῃ τῆς κατὰ τὴν αὐτὴν προηγουμένην παράγραφον ἀξίας τῆς κάρπωσης καὶ τῆς τυχόν ὀφειλομένης ἐκ τῆς καταστροφῆς ἀποζημιώσεως.

Ἄρθρον 19.

Ἀδιαίρετοι ἢ ἡνωμένοι λογαριασμοί.

Θεωροῦνται διὰ τὴν ἐπιβολὴν τοῦ φόρου, ὡς ἀνήκοντα κατ' ἴσα μέρη, ἐπιτροπομένης εἰς τε τὸ Δημόσιον καὶ τοὺς υποχρέους εἰς φόρον τῆς περὶ τοῦ ἐναντίου ἀποδείξεως διὰ παντός νομίμου μέσου :

α) Εἰς ἕκαστον τῶν καταθετῶν τὰ χρηματικὰ ποσὰ καὶ ἐν γένει αἱ ἀξίαι αἱ κατατιθέμεναι παρὰ φυσικοῖς ἢ νομικοῖς προσώποις, εἰς ἀδιαίρετους ἢ ἡνωμένους λογαριασμούς (Comptes indivis ou Collectifs avec solidarite).

β) Εἰς ἕκαστον τῶν πλειόνων ἀπὸ κοινοῦ μισθωτῶν χρηματοκιβωτίων τὰ χρηματικὰ ποσὰ, οἱ τίτλοι καὶ τὰ πάσης φύσεως ἀντικείμενα τὰ φυλασσόμενα ἐντὸς τῶν χρηματοκιβωτίων τούτων. Ἡ διάταξις αὕτη ἐφαρμόζεται καὶ ἐπὶ τῶν πρὸς φύλαξιν παραδιδόμενων ἐσφραγισμένων ἢ κλεισμένων κιβωτιδίων.

Ἄρθρον 20.

Παραχώρησις περιουσιακῶν στοιχείων εἰς Δημόσιον.

1. Ἀκίνητα μὴ περιελθόντα εἰς τὴν κατοχὴν τοῦ εἰς φόρον υποχρέου δὲν λαμβάνονται ὑπ' ὄψιν διὰ τὴν ἐπιβολὴν τοῦ φόρου, ἐφόσον ἦθελον μεταβιβασθῇ ὑπὸ τούτου εἰς τὸ Δημόσιον ἄνευ ἀνταλλάγματος.

2. Μετοχαί, ὁμολογίαι καὶ λοιποὶ τίτλοι παραστατικοὶ ἀξιών, δὲν λαμβάνονται ὑπ' ὄψιν διὰ τὴν ἐπιβολὴν τοῦ φόρου, ἐφ' ὅσον ἦθελον μεταβιβασθῇ ὑπὸ τοῦ εἰς φόρον υποχρέου εἰς τὸ Δημόσιον ἄνευ ἀνταλλάγματος.

3. Ἀπαιτήσεις, χαρακτηριζόμεναι ὑπὸ τοῦ εἰς φόρον υποχρέου ὡς μὴ εἰσπράξιμοι καὶ ὁλοκληρίαν δὲν λαμβά-

νονται ὑπ' ὄψιν διὰ τὴν ἐπιβολὴν τοῦ φόρου, ἐφόσον ἦθελον ἐκχωρηθῇ ὑπὸ τοῦ εἰς φόρον υποχρέου εἰς τὸ Δημόσιον ἄνευ ἀνταλλάγματος.

4. Τὰ ἐν παραγράφῳ 1 ἕως 3 τοῦ παρόντος ἄρθρου στοιχεῖα δύνανται νὰ μεταβιβασθῶσιν ἢ ἐκχωρηθῶσιν εἰς τὸ Δημόσιον μέχρι καὶ τῆς πραγματοποιήσεως ἢ ματαίωσης τῆς διοικητικῆς ἐπιλύσεως τῆς φορολογικῆς διαφορᾶς.

5. Ἡ μεταβίβασις τῶν ἐν παραγράφῳ 1 καὶ 2 στοιχείων καὶ ἡ ἐκχώρησις τῶν ἐν παραγράφῳ 3 τοιούτων, ἐξαίρουμένην τοῦ φόρου μεταβιβάσεως, τῶν τελῶν μεταγραφῆς καὶ παντὸς ἐτέρου φόρου, τέλους, δικαιώματος ἢ εἰσφορᾶς ὑπὲρ τοῦ Δημοσίου ἢ τρίτων, ἐνεργεῖται κατὰ τὰς κειμέναις διατάξεις.

Τὰ δικαιώματα τῶν συμβολαιογράφων καὶ ὑποθηκοφυλάκων περιορίζονται εἰς τὸ 1/5 τῶν ἐκάστοτε καθοριζομένων, μὴ δυνάμενα νὰ εἶναι ἀνώτερα τῶν δραχμῶν πεντακοσίων (500) κατὰ περίπτωσιν, βαρύνουν δὲ τὸν μεταβιβάζοντα ἢ ἐκχωροῦντα.

Δι' ἀποφάσεως τοῦ Ὑπουργοῦ τῶν Οἰκονομικῶν, δημοσιευομένης διὰ τῆς Ἐφημερίδος τῆς Κυβερνήσεως, καθορίζεται πᾶσα ἀναγκαία λεπτομέρεια διὰ τὴν ἐφαρμογὴν τοῦ παρόντος ἄρθρου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Δ'.

Ἐκπτώσεις χρεῶν καὶ βαρῶν.

Ἄρθρον 21.

Ἐκπτώσεις χρεῶν.

1. Ἐκ τῆς ἀξίας τῆς κτωμένης περιουσίας καὶ ἐξ ἐκάστης μερίδος κατ' ἀνάλογίαν, ἐφ' ὅσον δὲν ὀρίζεται ἄλλως ὑπὸ τοῦ δικέτου, ἐκπίπτουν :

Α) Τὰ βέβαια καὶ ἐκκαθαρισμένα χρέη τοῦ κληρονομουμένου, τὰ νομίμως ὀφιστάμενα κατὰ τὸν χρόνον τοῦ θανάτου αὐτοῦ καὶ ἀποδεικνύμενα :

α) διὰ δημοσίου ἐγγράφου ἢ διὰ δικαστικῆς ἀποφάσεως προγενεστέρων τοῦ θανάτου τοῦ κληρονομουμένου, ἔστω καὶ ἂν ἡ ἀπόφασις κατέστη τελεσίδικος μεταγενεστέρως,

β) δι' ἰδιωτικοῦ ἐγγράφου ἀποκτήσαντος βεβαίαν χρονολογίαν πρὸ τοῦ θανάτου τοῦ κληρονομουμένου,

γ) διὰ τῶν ἐμπορικῶν βιβλίων τοῦ κληρονομουμένου ἢ τῶν δανειστῶν αὐτοῦ ἐφ' ὅσον ταῦτα τηροῦνται κατὰ τὰς διατάξεις τῶν περὶ τούτων νόμων καὶ ἐφ' ὅσον πρόκειται περὶ ἐμπορικῶν χρεῶν τοῦ ἀποβιώσαντος.

Β) Ἡ ἐκ προικὸς ὀφειλὴ τοῦ κληρονομουμένου, ἐφ' ὅσον δὲν ἀπεδόθη ἢ προῖξ συνεστῶτος τοῦ γάμου.

Προκειμένου περὶ προικὸς, διατετιμημένης πωλήσεως ἐνεκεν, ἢ εἰς χρῆμα ἢ κατὰ τὰς διατάξεις τῶν ἄρθρων 1412 καὶ 1413 τοῦ Α.Κ., συσταθείσης πρὸ τῆς 1 Μαΐου 1954, ἐκπίπτει ἐκ τῆς κληρονομίας τὸ ἐν τῷ προικοσυμφώνῳ ποσὸν ταύτης πολλαπλασιαζόμενον ἐπὶ τὸν λόγον $\left(\frac{T_2}{T_1}\right)$ τῶν μέσων

ἐτησίων τιμαριθμῶν καταναλωτοῦ τῆς Ἑθνικῆς Στατιστικῆς Ὑπηρεσίας Ἑλλάδος (ΕΣΥΕ) τοῦ χρόνου ἀποδόσεως (T₂) καὶ τοῦ χρόνου συστάσεως (T₁).

Γ) Τὰ χρέη τοῦ κληρονομουμένου ἐκ φόρων, τελῶν ἢ ἄλλων δικαιωμάτων πρὸς τὸ Δημόσιον, δήμευς καὶ κοινότηας ἢ νομικὰ πρόσωπα δημοσίου δικαίου, ἔστω καὶ ἂν ὁ τίτλος, εἰς ὃν στηρίζεται ἡ βεβαίωσις τούτων, κατέστη ὁριστικὸς καὶ τελεσίδικος μετὰ τὸν θάνατον τοῦ κληρονομουμένου.

Δ) Τὰ εἰς τοὺς τελευταίους ἑξ μῆνας τῆς ἀσθενείας τοῦ κληρονομουμένου ἀναγόμενα καὶ ὀφιστάμενα κατὰ τὸν θάνατον αὐτοῦ χρέη ἐκ νοσηλείων.

2. Χρέη τοῦ κληρονομουμένου ἀγνωρίζόμενα μόνον διὰ τῆς διαθήκης, ὡς καὶ πᾶν ἕτερον χρέος πρὸς τοὺς κληρονόμους ἢ κληροδόχους ἢ πρὸς ἀνιόντας, κατιόντας, συζύγους καὶ ἀδελφοὺς τῶν κληρονόμων ἢ κληροδόχων δὲν ἐκπίπτουν.

3. Τὰ χρέη τῆς προηγουμένης παραγράφου 2 ὡς καὶ πᾶν ἕτερον χρέος μὴ περιλαμβανόμενον εἰς τὰς περιοριστικὰς διατάξεις τῆς παραγράφου 1 τοῦ παρόντος ἄρθρου δύνανται

ἐπὶ τῇ αἰτήσῃ τοῦ ὑποχρέου νὰ ἐκπίπτωνται ὑπὸ τοῦ οἰκονομικοῦ φόρου ἐν ὅλῳ ἢ ἐν μέρει κατὰ τὰ ἐν παραγράφῳ 5 τοῦ παρόντος ἄρθρου, ὀρίζομενα.

4. Ἐκ τῆς κτωμένης περιουσίας ὑπὸ προσώπου μὴ συνδεομένου μετὰ τοῦ κληρονομηθέντος διὰ συγγενικοῦ ἐξ αἵματος ἢ ἐξ ἀγχιστείας ἢ ἐξ υἱοθεσίας δεσμοῦ πρώτου ἢ δευτέρου βαθμοῦ καὶ διατελέσαντος δυνάμει ἐγγράφου ἢ αὐτοῦ συμβάσεως, μετὰ τὴν συμπλήρωσιν τοῦ δεκάτου τετάρτου ἔτους τῆς ἡλικίας του, εἰς τὴν οἰκιακὴν τοῦ κληρονομηθέντος ὑπηρεσίαν, δύνανται ἐπὶ τῇ αἰτήσῃ τοῦ εἰς φόρον ὑποχρέου νὰ ἐκπίπτῃται ποσὸν ἀνάλογον πρὸς τὴν ἀμοιβὴν διὰ τὰς ἀποδεδειγμένους προσφερθείσας καὶ μὴ ἱκανοποιηθείσας ἐν ζωῇ τοῦ διαθέτου ὑπηρεσίας αὐτοῦ, ἐφ' ὅσον τὸ πρόσωπον τοῦτο δὲν ἔχει κατὰ τῶν κληρονόμων ἀπαίτησιν. Διὰ τὴν ἐκπτώσιν ταύτην οὐδεὶς ἕτερος φόρος ὀφείλεται.

5. Τὰ χρέη, περὶ ὧν αἱ παράγραφοι 3 καὶ 4 τοῦ παρόντος ἄρθρου, ἐκπίπτονται ἐφ' ὅσον ἐκ τῶν προσαγομένων στοιχείων οἰκονομικῆς φόρος ἦτοτε πεισθῇ ἡτιολογημένως περὶ τῆς ὑπάρξεως καὶ τοῦ ὕψους αὐτῶν.

Ἡ αἰτήσις, περὶ ἧς αἱ παράγραφοι 3 καὶ 4 τοῦ παρόντος ἄρθρου, δύνανται νὰ ὑποβληθῇ μέχρις ὀριστικῆς περαιώσεως τῆς ὑποθέσεως, ἐὰν δὲ τὸ χρέος κατέστη βέβαιον καὶ ἐκκαθαρισμένον μετὰ τὴν ὀριστικὴν περαιώσιν, ἡ αἰτήσις δύνανται νὰ ὑποβληθῇ ἐντὸς ἑτοῦς ἀφ' οὗτο τοῦ χρέος κατέστη βέβαιον καὶ ἐκκαθαρισμένον καὶ ἐν πάσῃ περιπτώσει οὐχὶ πέραν τῆς δεκαετίας ἀπὸ τῆς ὑποβολῆς τῆς δηλώσεως καὶ ἐφ' ὅσον δὲν ὑπεβλήθῃ δῆλωση ἀπὸ τῆς λήξεως τῆς πρὸς ὑποβολὴν ταύτης προθεσμίας.

Ἄρθρον 22.

Ἐκπτώσις βαρῶν.

Ἐκ τῆς κτωμένης περιουσίας καὶ ἐξ ἐκάστης μερίδος κατ' ἀναλογίαν, ἐφ' ὅσον δὲν ὀρίζεται ἄλλως ὑπὸ τοῦ διαθέτου, ἐκπίπτονται :

α) Τὰ ἐξ ὅδῃ δημοσιεύσεως τῆς διαθήκης, ἐκδόσεως κληρονομητηρίων καὶ ἀπογραφῆς τῆς κληρονομίας.

β) Τὰ διὰ δικαστικῶν ἀποφάσεων ἀγνωρίζομενα ἐξ ὅδῃ τῆς δίκης περὶ κηρύξεως τοῦ κληρονομουμένου ὡς ἀφάντου.

γ) Τὰ ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ γεγόμενα ἐξ ὅδῃ διαχειρίσεως καὶ ἐκκαθαρίσεως τῆς κτήσεως, καθ' ὃ ποσὸν ταῦτα βαρύνουν τὰ ἀγόμενα πρὸς φορολογίαν ἐν Ἑλλάδι περιουσιακὰ αὐτῆς στοιχεῖα, τὰ ἀποδεικνύομενα διὰ τῆς ἐκκαθαριζούσης τὴν κληρονομίαν οἰκειᾶς ἀποφάσεως τοῦ ἀρμοδίου ὀργάνου τῆς ἀλλοδαπῆς.

δ) Τὰ ἐξ ὅδῃ κηδεῖας τοῦ κληρονομουμένου. Εἰς περίπτωσιν μὴ ὑπάρξεως δικαιολογητικῶν δι' ἐξ ὅδῃ κηδεῖας ἐκπίπτει ποσὸν δραχμῶν δέκα χιλιάδων (10.000). Τὸ ποσὸν τοῦτο δύνανται νὰ αὐξάνηται δι' ἀποφάσεως τοῦ Ὑπουργοῦ τῶν Οἰκονομικῶν, δημοσιευομένης εἰς τὴν Ἐφημερίδα τῆς Κυβερνήσεως.

ε) Τὰ κληροδοτήματα, κατὰ τὰ ἐν ἄρθρῳ 23 τοῦ παρόντος ὀρίζομενα.

Ἄρθρον 23.

Ἐκπτώσις κληροδοτημάτων.

1. Τὰ κληροδοτήματα ἐκπίπτονται ἐκ τοῦ ἐνεργητικοῦ τῆς κληρονομικῆς μερίδος τοῦ βεβαρημένου.

2. Κληροδοτήματα ὑπὲρ τῶν εἰς τὰς περιπτώσεις α' καὶ β' τῆς παραγράφου 1 τοῦ ἄρθρου 25 ἀναφερομένων προσώπων καὶ περιουσιῶν ἐκπίπτονται ὅταν ἐκτελεσθῶν. Προκειμένου περὶ κληροδοτημάτων ὑπὲρ κρατικῶν ἢ κοινωφελῶν σκοπῶν καὶ ἐν γένει ὑπὲρ σκοπῶν, περὶ ὧν ἡ παράγραφος 1β τοῦ ἄρθρου 25 δὲν ἐκπίπτονται ὑπὸ τοῦ βεβαρημένου, ἐὰν δὲν ἐπισυναφθῇ εἰς τὴν ὑποβαλλομένην δῆλωσιν βεβαιώσεις τῶν ἐκτελεστῶν ἢ διαχειριστῶν τοῦ κληροδοτήματος ἢ τοῦ τετιμημένου ἰδρύματος ἢ τοῦ Ὑπουργείου τῶν Οἰκονομικῶν, ἐφ' ὅσον καταλείπεται ὑπὲρ τοῦ Δημοσίου, περὶ καταβολῆς τοῦ κληροδοτήματος μετὰ τῶν τόκων ὑπερμερίας.

Ἐὰν τὸ κληροδοτήμα καταβληθῇ μετὰ τὴν ὑποβολὴν τῆς δηλώσεως, βάσει τῆς ἀνωτέρω βεβαιώσεως ἐνεργεῖται

νέα ἐκκαθαρίσις τοῦ φόρου, κατὰ τὰ ἐν ἄρθρῳ 100 ὀριζόμενα.

3. Κληροδοτήματα ἐκ τῶν ἐν ἄρθροις 1972, 1973 καὶ 1974 τοῦ Ἀστικοῦ Κώδικος, ὧν τὸ ποσὸν ἢ τὸ ἀντικείμενον δὲν εἶναι καθορισμένον ὑπὸ τοῦ διαθέτου, ἐκπίπτονται ὅταν καθορισθῇ κατὰ τὰς διατάξεις τῶν ὡς ἄνω ἄρθρων τὸ ποσὸν ἢ τὸ ἀντικείμενον τούτων, θεωρούμενα διὰ τὴν ἐπιβολὴν τοῦ φόρου ὡς τελοῦντα μέχρι τοῦ καθορισμοῦ τῶν, ὑπὸ ἀναβλητικὴν προθεσμίαν.

4. Κληροδοτήματα ὑπὸ ἀναβλητικὴν αἵρεσιν ἢ προθεσμίαν, περιλαμβανομένων καὶ τῶν ὑπὲρ ἀδελφῶν προσώπων, ὡς καὶ τῶν κατὰ τὴν περίπτωσιν ζ' τοῦ ἄρθρου 7 παροχῶν, περὶ ὧν τὸ ἄρθρον 1715 τοῦ Α.Κ., ἐφ' ὅσον τὴν νομὴν τούτων ἔχει ὁ βεβαρημένος, ἐκπίπτονται ἐκ τῆς μερίδος τοῦ κατὰ τὸν χρόνον πληρώσεως τῆς αἰρέσεως ἢ τῆς λήξεως τῆς προθεσμίας.

5. Ὅταν τὰ εἰς τὰς προηγουμένας παραγράφους 2, 3 καὶ 4 κληροδοτήματα ἐκτελοῦνται διὰ ποσὸν διέφορον τοῦ ἐν τῇ διαθήκῃ ὀριζομένου καὶ εἰς χρόνον καθ' ὃν ἐπῆλθε μεταβολὴ τῶν νομισματικῶν συνθηκῶν, τὸ ἐκπεστέον ποσὸν τοῦ κληροδοτήματος ἀνπροσκαρμύζεται, βάσει τῆς σχέσεως κληρονομικῆς μερίδος καὶ βαρυνούσης ταύτην κληροδοσίας, ὡς ἐκ τοῦτο ἐξτελεῖται κατὰ τὸν χρόνον τῆς φορολογίας τῆς κληρονομίας.

6. Κληροδοτήματα ὑπὸ προθεσμίαν, δι' ἃ δὲν ἀναβάλλεται ἡ κτήσις τοῦ δικαιώματος ἀλλ' ἀναστέλλεται ἀπλῶς ἢ ἄσκησις αὐτοῦ, ἐκπίπτονται ἐκ τῆς μερίδος τοῦ βεβαρημένου, ἐπιφυλασσομένης τῆς ἐφαρμογῆς τῆς παρ. 2 τοῦ ἄρθρου 61.

Ἄρθρον 24.

Ἐπιμερισμός χρεῶν.

1. Χρέη βαρύνοντα εἰδικῶς ἀκίνητα κείμενα ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ, δὲν ἐκπίπτονται ἐκ τῆς ἐν Ἑλλάδι ὑποκειμένης εἰς φόρον περιουσίας.

2. Χρέη βαρύνοντα εἰδικῶς ἀκίνητα κείμενα ἐν τῇ ἡμεδαπῇ, ἐκπίπτονται ἐκ τῆς ἐν αὐτῇ ὑποκειμένης εἰς φόρον περιουσίας.

3. Χρέη ἡμεδαπῆς μὴ βαρύνοντα εἰδικῶς ἀκίνητα ἐν τῇ ἡμεδαπῇ ἢ ἀλλοδαπῇ, ἐκπίπτονται κατ' ἀναλογίαν τῆς ἀξίας τῆς ὑποκειμένης καὶ μὴ ὑποκειμένης εἰς φορολογίαν ἐν Ἑλλάδι περιουσίας.

4. Χρέη ἀλλοδαπῆς μὴ βαρύνοντα εἰδικῶς ἀκίνητα ἡμεδαπῆς ἢ ἀλλοδαπῆς, ἐπιμερίζονται ἀναλόγως τῆς ἀξίας κινητῶν καὶ ἀκινήτων τῆς ἀλλοδαπῆς.

Τὸ ἀνάλογον ἐπὶ τῆς ἀξίας τῶν ἐν Ἑλλάδι ἀγομένων εἰς φορολογίαν κινητῶν, δὲν ἀναγνωρίζεται πρὸς ἐκπτώσιν καθ' ὃ μέρος ὑπερβαίνει τὴν ἀξίαν αὐτῶν.

5. Χρέη βαρύνοντα περιουσίαν κτωμένην ἐν ὅλῳ ἢ ἐν μέρει ὑπὸ προσώπου τινὸς κατὰ ψιλὴν κυριότητα, ὑπὸ ἐτέρου δὲ κατ' ἐπικαρπίαν, ἐπιμερίζονται μετὰξὺ ἐπικαρπίου καὶ φιλοῦ κυρίου ἀναλόγως τῆς ἀξίας τῆς ἐπικαρπίας καὶ τῆς ψιλῆς κυριότητος κατὰ τὸν χρόνον τῆς ἐφαρμογῆς καὶ ἐκπίπτονται διὰ τὸν ὑπολογισμόν τοῦ φόρου κατὰ τὸν χρόνον τῆς φορολογίας ἐκάστου, ἐκτὸς ἐὰν ἄλλως ὀρίζεται ὑπὸ τοῦ διαθέτου.

6. Ἐὰν εἰς τὴν κληρονομίαν περιλαμβανόμενα περιουσιακὰ στοιχεῖα ἐξαιρούμενα τοῦ φόρου, τὰ βαρύνοντα ταύτην χρέη ἐπιμερίζονται ἀναλόγως τῆς ἀξίας τῶν ὑποκειμένων καὶ μὴ εἰς φόρον στοιχείων καὶ ἐκπίπτονται τὰ ἀναλογούντα εἰς τὴν ἀξίαν τῶν ὑποκειμένων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Ε'.

Ἀπαλλοχγαί.

Ἄρθρον 25.

Ἀπαλλοχγαί ἀπὸ τοῦ φόρου.

1. Ἀπαλλάσσονται τοῦ φόρου αἱ κτήσεις, ἐφόσον οἱ δικαιούχοι τούτων εἶναι :

α) τὸ Δημόσιον, οἱ Δῆμοι καὶ αἱ Κοινότητες,

β) τὰ ἐν Ἑλλάδι νομίμως ὑφιστάμενα ἢ συνιστώμενα μὴ κερδοσκοπικοῦ χαρακτήρος νομικὰ πρόσωπα, ὡς καὶ αἱ περιουσίαι τοῦ ἄρθρου 96 τοῦ Α.Ν. 2039/1939, ἐφόσον ἐπιδιώκονται ὑπ' αὐτῶν ἀποδεδειγμένως σκοποὶ ἐθνικοὶ ἢ θρησκευτικοὶ ἢ ἐν εὐρυτέρῳ κύκλῳ φιλανθρωπικοὶ ἢ εκπαιδευτικοὶ ἢ καλλιτεχνικοὶ ἢ κοινωνικαί, ὡς καὶ τὰ ἀλλοδαπὰ τοιαῦτα ὑπὸ τὸν ὅρον τῆς ἀμοιβαιότητος.

Πρὸς τὰ ὡς ἄνω ἡμεδαπὰ νομικὰ πρόσωπα ἐξομοιοῦνται τὸ Ἱερὸν Κοινὸν τοῦ Παναγίου Τάφου καὶ ἡ Ἱερὰ Μονὴ τοῦ Ὁρους Σινῆ,

γ) οἱ ἀλλοδαποὶ ὑπὸ τὸν ὅρον τῆς ἀμοιβαιότητος, ἐφόσον προβλέπεται ἀπαλλαγὴ τούτων ἀπὸ τοῦ φόρου διὰ διεθνῶν συμβάσεων.

Ἐὰν ἐν τῇ νομοθεσίᾳ τοῦ ξένου κράτους δὲν προβλέπεται πλήρης ἀπαλλαγὴ, ἀλλ' ὑπαγωγὴ εἰς ἐλαφρότεραν φορολογίαν ἐπὶ τῷ ὅρῳ τῆς ἀμοιβαιότητος, ἢ ἐν Ἑλλάδι φορολογητέα κληρονομικὴ μερίς ἢ κληροδοσία φυσικοῦ ἢ νομικοῦ προσώπου, ἔχοντος τὴν ἰθαγένειαν τοῦ ξένου τούτου κράτους, ὑπόκειται εἰς ἐλαφρότερον φόρον ἀντίστοιχον πρὸς τὸν ὑπὸ τοῦ ξένου τούτου κράτους ἐπιβαλλόμενον.

2. Ἐὰν ἀντικείμενον τῆς κτήσεως εἶναι ἢ ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ κειμένη κινητὴ περιουσία Ἑλλήνος ὑπάρχου, ἐγκατεστημένου ἐν αὐτῇ ἐπὶ δέκα (10) τοῦλάχιστον συναπτά ἐτη, αὕτη ἀπαλλάσσεται τοῦ φόρου.

Δὲν περιλαμβάνονται εἰς τὴν ἀπαλλαγὴν ταύτην περιουσίαι δημοσίων ὑπαλλήλων, στρατιωτικῶν καὶ ὑπαλλήλων ἐπιχειρήσεων ἐδραυσουσῶν ἐν Ἑλλάδι, ἐφ' ὅσον τὰ πρόσωπα ταῦτα ἐγκατεστάθησαν ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ, λόγῳ τῆς ιδιότητος τῶν ταύτης.

3. Ἐκ τῆς ἀξίας τῆς κληρονομίας ἐκπίπτει μὴ ὑποκείμενον εἰς φόρον ποσὸν δραχμῶν τριακοσίων πενήντα χιλιάδων (350.000), ἐφ' ὅσον συντρέχουν ἀθροιστικῶς αἱ ἀκόλουθοι προϋποθέσεις :

α) Ἡ κληρονομία ἀποτελεῖται κατὰ τὸ ἥμισυ τοῦλάχιστον τῆς ἀξίας αὐτῆς ἐκ γεωργικῶν ἢ κτηνοτροφικῶν περιουσιακῶν στοιχείων, συνυπολογιζομένων καὶ τῶν ὑπὲρ οἰκονομικῶν συσταθεῶν δωρεῶν καὶ προικῶν ὑπὸ τοῦ κληρονομούμενου, ἐξαίρεσει τῶν χαριστικῆς αἰτίας μεταβιβαζομένων περιουσιῶν πρὸς τὰ πρόσωπα τῶν ἐδαφίων α' καὶ β' τῆς παραγράφου 1 τοῦ παρόντος ἄρθρου.

β) Ὁ κληρονομούμενος ἡσχολεῖτο κατὰ κύριον ἐπάγγελμα εἰς γεωργικὰς ἐν γένει ἐργασίας.

γ) Οἱ κληρονόμοι ἢ κληροδόχοι εἶναι ἀνήλικοι ἢ ἀσχολοῦνται κατὰ κύριον ἐπάγγελμα εἰς γεωργικὰς ἐργασίας καὶ

δ) Ἡ περιουσία περιέρχεται εἰς κατιόντας ἢ ἀνιόντας, σύζυγον ἢ ἀγάμους ἀδελφὰς τοῦ κληρονομούμενου.

Εἰς τὴν περίπτωσιν δὲν συγκεντρύνουν ἔστω καὶ μίαν τῶν προϋποθέσεων τῶν ἐδαφίων γ' καὶ δ' τῆς παρούσης παραγράφου ἄπαντες οἱ κληρονόμοι ἢ κληροδόχοι, ἐνεργεῖται ἐκ τῆς μερίδος ἐκάστου τῶν συγκεντρύνοντων τὰς προϋποθέσεις ταύτας ἐκπτώσις ποσοῦ ἴσου πρὸς τὸ πηλίκον τῆς διαιρέσεως τῶν τριακοσίων πενήντα χιλιάδων (350.000) δραχμῶν διὰ τοῦ ἀριθμοῦ τῶν κληρονόμων καὶ κληροδόχων.

*Ἄρθρον 26.

Ἀφορολόγητον ὄριον.

Ἐκ τῆς μερίδος κτήσεως ἐκάστου παρὰ μὲν ἀφορολόγητον τὸ κατὰ τὰς οἰκείας κλίμακας φορολογίας τοῦ ἄρθρου 29 ποσὸν τοῦ πρώτου κλιμακίου αὐτῶν κατὰ κατηγορίας τοῦ ἄρθρου τούτου, ὡς ἀκολούθως :

α) διὰ τοὺς φορολογουμένους τῆς πρώτης κατηγορίας, ποσὸν δραχμῶν 200.000

β) διὰ τοὺς φορολογουμένους τῆς δευτέρας κατηγορίας, ποσὸν δραχμῶν 150.000

γ) διὰ τοὺς φορολογουμένους τῆς τρίτης κατηγορίας, ποσὸν δραχμῶν 100.000

δ) διὰ τοὺς φορολογουμένους τῆς τετάρτης κατηγορίας, ποσὸν δραχμῶν 75.000

ε) διὰ τοὺς φορολογουμένους τῆς πέμπτης κατηγορίας, ποσὸν δραχμῶν 50.000

στ) διὰ τοὺς φορολογουμένους τῆς ἑκτῆς κατηγορίας, ποσὸν δραχμῶν 30.000

*Ἄρθρον 27.

Εἰδικαὶ ἐκπτώσεις ἐξ ἐκάστης αἰτίας θανάτου μερίδος.

Ἐπὶ κτήσεως περιουσίας, τῆς δικαιούχοι εἶναι οἱ ἀνιόντες, κατιόντες, ἢ χήρα τοῦ κληρονομούμενου, οἱ ἀνήλικοι ἄρρενες ἀδελφοὶ αὐτοῦ ἢ αἱ ἀγαμοὶ ἀδελφαὶ του, ἐκπίπτει ἐκ τῆς μερίδος ἐκάστου τούτων μὴ ὑποβαλλόμενον εἰς φόρον ποσὸν ἐκατὸν χιλιάδων (100.000) δραχμῶν ἐὰν ὁ κληρονομούμενος, εὐρισκόμενος ὑπὸ τὰς σημαίας τοῦ Ἑλληνικοῦ κράτους, ἀπεβίωσε κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ διεξαγομένου ὑπὸ τούτου πολέμου ἢ ἐντὸς ἑτοῦς συνεπείᾳ τραυματῶν ἢ κακουχιῶν, ἢ ὑπέστη κατὰ τὴν διάρκειαν τῆς διεξαγωγῆς τῶν ἐχθροπραξιῶν ἢ ἐν αἰχμαλωσίᾳ ἢ ἀπεβίωσεν ἐντὸς ἑτοῦς ἀπὸ τῆς ἀπελευθέρωσός του συνεπείᾳ κακουχιῶν ἐν τῇ αἰχμαλωσίᾳ.

Τὰ ἀνωτέρω περιστατικὰ ἀποδεικνύονται διὰ πιστοποιητικοῦ τῆς ἀρμοδίας κατὰ περίπτωσιν στρατιωτικῆς ἢ ἀστυνομικῆς ἀρχῆς.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ ΣΤ'.

Υπολογισμὸς φόρου.

*Ἄρθρον 28.

Φορολογητέον ποσόν.

1. Τὸ μετὰ τὰς ἐκπτώσεις τῶν ἄρθρων 21 ἕως καὶ 25 καὶ 27 ἀπομένον ὑπόλοιπον τῆς αἰτίας θανάτου κτωμένης μερίδος ὑποβάλλεται εἰς φόρον, ὑπολογιζόμενον ἐπὶ τῇ βάσει τῶν φορολογικῶν κλιμάκων τοῦ ἄρθρου 29.

2. Προκειμένου περὶ κληροδοτήματος κατὰ βλαβερὸν ὑπὸ τοῦ βεβαρημένου ἐλευθέρου φόρου, ὁ φόρος ὑπολογίζεται ἐπὶ τοῦ ἀθροίσματος τοῦ κατὰ βλαβερὸν κληροδοτήματος καὶ τοῦ ἐπ' αὐτοῦ ἀναλογούντος φόρου.

*Ἄρθρον 29.

Κατάταξις φορολογουμένων - φορολογικαὶ κλίμακες.

1. Οἱ δικαιούχοι τῆς κτήσεως, ἀναλόγως τῆς συγγενικῆς σχέσεως τούτων πρὸς τὸν κληρονομούμενον, κατατάσσονται εἰς τὰς ἐπομένους ἐξ Κατηγορίας. Δι' ἐκάστην τῶν Κατηγοριῶν τούτων ἰσχύει ἰδίᾳ φορολογικὴ κλίμαξ, ὡς ἀκολούθως :

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α'.

Ἐπὶ κληρονομικῆς μερίδος ἢ κληροδοσίας περιερχομένης εἰς σύζυγον τοῦ κληρονομούμενου ἢ κατιόντα αὐτοῦ πρώτου βαθμοῦ (τέκνα ἐκ νομίμου γάμου, ἐξώγαμα τέκνα ἐναντι τῆς μητρός, ἀνγνωρισθέντα τέκνα ἐκονομικῶς ἢ καὶ δικαστικῶς ἐναντι τοῦ πατρός, νομιμοποιηθέντα τέκνα δι' ἐπιγεννημένου γάμου ἢ διὰ δικαστικῆς ἀποράσεως ἐναντι ἀμφοτέρων τῶν γονέων).

Κλιμάκων Φορολογικῶν συντελεστὰς κατὰ κλιμάκων	Ποσὸν φόρου κατὰ κλιμάκων	Σύνολον κληρονομικῆς μερίδος ἢ κληροδοσίας	Ποσὸν φόρου ἐπὶ τοῦ συνόλου τῆς κληρονομικῆς μερίδος ἢ κληροδοσίας
---	------------------------------------	---	--

Δρχ.	%	Δρχ.	Δρχ.	Δρχ.
200.000	—	—	200.000	—
40.000	4	1.600	240.000	1.600
40.000	5	2.000	280.000	3.600
50.000	6	3.000	330.000	6.600
50.000	7	3.500	380.000	10.100
60.000	8	4.800	440.000	14.900
60.000	9	5.400	500.000	20.300
70.000	10	7.000	570.000	27.300
80.000	11	8.800	650.000	36.100
100.000	12,5	12.500	750.000	48.600
150.000	14	21.000	900.000	69.600
200.000	15,5	31.000	1.100.000	100.600
300.000	17	51.000	1.400.000	151.600
400.000	18,5	74.000	1.800.000	225.600
600.000	20	120.000	2.400.000	345.600
700.000	22	154.000	3.100.000	499.600
900.000	24	216.000	4.000.000	715.600
Ὑπερβάλλον	25	—	—	—

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Β'.

Ἐπὶ κληρονομικῆς μερίδος ἢ κληροδοσίας περιερχομένης α) εἰς ἀνιόντα οἰοῦντοτε βαθμοῦ, β) εἰς κατιόντας δευτέρου καὶ ἐπομένων βαθμοῦ καὶ γ) εἰς τὸν ἐκουσίως ἢ δικαστικῶς ἀναγνωρισθέντα ἔναντι τῶν ἀνιόντων τοῦ ἀναγνωρισθέντος πατρὸς ὡς καὶ τὸν κατιόντα τοῦ ἀναγνωρισθέντος ἔναντι τοῦ ἀναγνωρισθέντος καὶ τῶν ἀνιόντων αὐτοῦ.

Κλιμάκιον	Φορολογικοὶ συντελεσταὶ κατὰ κλιμάκιον	Ποσὸν φόρου κατὰ κλιμάκιον	Σύνολον κληρονομικῆς μερίδος ἢ κληροδοσίας	Ποσὸν φόρου ἐπὶ τοῦ συνόλου τῆς κληρονομικῆς μερίδος ἢ κληροδοσίας
Δρχ.	%	Δρχ.	Δρχ.	Δρχ.
150.000	—	—	150.000	—
40.000	7	2.800	190.000	2.800
40.000	8	3.200	230.000	6.000
50.000	9	4.500	280.000	10.500
50.000	10,5	5.250	330.000	15.750
60.000	12	7.200	390.000	22.950
60.000	13,5	8.100	450.000	31.050
70.000	15	10.500	520.000	41.550
80.000	16,5	13.200	600.000	54.750
100.000	18	18.000	700.000	72.750
150.000	19,5	29.250	850.000	102.000
200.000	21	42.000	1.050.000	144.000
250.000	22,5	56.250	1.300.000	200.250
300.000	24	72.000	1.600.000	272.250
350.000	26	91.000	1.950.000	363.250
400.000	28	112.000	2.350.000	475.250
450.000	30	135.000	2.800.000	610.250
500.000	32	160.000	3.300.000	770.250
700.000	34	238.000	4.000.000	1.008.250
Ὑπερβάλλον	35			

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Γ'.

Ἐπὶ κληρονομικῆς μερίδος ἢ κληροδοσίας περιερχομένης εἰς ἀδελφὸν τοῦ κληρονομουμένου ἀμφιθαλῆ ἢ ἑτεροθαλῆ.

Κλιμάκιον	Φορολογικοὶ συντελεσταὶ κατὰ κλιμάκιον	Ποσὸν φόρου κατὰ κλιμάκιον	Σύνολον κληρονομικῆς μερίδος ἢ κληροδοσίας	Ποσὸν φόρου ἐπὶ τοῦ συνόλου τῆς κληρονομικῆς μερίδος ἢ κληροδοσίας
Δρχ.	%	Δρχ.	Δρχ.	Δρχ.
100.000	—	—	100.000	—
40.000	10	4.000	140.000	4.000
40.000	11,5	4.600	180.000	8.600
50.000	13	6.500	230.000	15.100
50.000	14,5	7.250	280.000	22.350
60.000	16	9.600	340.000	31.950
60.000	17,5	10.500	400.000	42.450
70.000	19	13.300	470.000	55.750
80.000	21	16.800	550.000	72.550
100.000	23	23.000	650.000	95.550
150.000	25	37.500	800.000	133.050
200.000	27	54.000	1.000.000	187.050
250.000	29	72.500	1.250.000	259.550
300.000	31,5	94.500	1.550.000	354.050
350.000	34	119.000	1.900.000	473.050
400.000	36,5	146.000	2.300.000	619.050
500.000	39	195.000	2.800.000	814.050
600.000	41,5	249.000	3.400.000	1.063.050
600.000	44	264.000	4.000.000	1.327.050
Ὑπερβάλλον	45			

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Δ'.

Ἐπὶ κληρονομικῆς μερίδος ἢ κληροδοσίας περιερχομένης εἰς α) συγγενεῖς ἐξ αἵματος τρίτου βαθμοῦ ἐκ πλαγίου, β) εἰς πατρυνούς καὶ μητρυνάς, γ) εἰς τέκνα ἐκ προηγουμένου γάμου τοῦ συζύγου ὡς καὶ λοιπὰ ἐξ ἀγχιστείας τέκνα (γαμβροί, νύμφας).

Κλιμάκιον	Φορολογικοὶ συντελεσταὶ κατὰ κλιμάκιον	Ποσὸν φόρου κατὰ κλιμάκιον	Σύνολον κληρονομικῆς μερίδος ἢ κληροδοσίας	Ποσὸν φόρου ἐπὶ τοῦ συνόλου τῆς κληρονομικῆς μερίδος ἢ κληροδοσίας
Δρχ.	%	Δρχ.	Δρχ.	Δρχ.
75.000	—	—	75.000	—
35.000	13	4.550	110.000	4.550
40.000	15	6.000	150.000	10.550
50.000	17	8.500	200.000	19.050
50.000	19	9.500	250.000	28.550
60.000	21	12.600	310.000	41.150
60.000	23	13.800	370.000	54.950
70.000	25	17.500	440.000	72.450
80.000	27,5	22.000	520.000	94.450
80.000	30	24.000	600.000	118.450
100.000	32,5	32.500	700.000	150.950
150.000	35	52.500	850.000	203.450
200.000	37,5	75.000	1.050.000	278.450
250.000	40	100.000	1.300.000	378.450
300.000	42,5	127.500	1.600.000	505.950
350.000	45	157.500	1.950.000	663.450
500.000	48	240.000	2.450.000	903.450
700.000	51	357.000	3.150.000	1.260.450
850.000	54	459.000	4.000.000	1.719.450
Ὑπερβάλλον	55			

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Ε'.

Ἐπὶ κληρονομικῆς μερίδος ἢ κληροδοσίας περιερχομένης εἰς συγγενῆ τοῦ κληρονομουμένου ἐξ αἵματος τετάρτου βαθμοῦ ἐκ πλαγίου.

Κλιμάκιον	Φορολογικοὶ συντελεσταὶ κατὰ κλιμάκιον	Ποσὸν φόρου κατὰ κλιμάκιον	Σύνολον κληρονομικῆς μερίδος ἢ κληροδοσίας	Ποσὸν φόρου ἐπὶ τοῦ συνόλου τῆς κληρονομικῆς μερίδος ἢ κληροδοσίας
Δρχ.	%	Δρχ.	Δρχ.	Δρχ.
50.000	—	—	50.000	—
30.000	16	4.800	80.000	4.800
40.000	18,5	7.400	120.000	12.200
50.000	21	10.500	170.000	22.700
50.000	23,5	11.750	220.000	34.450
60.000	26	15.600	280.000	50.050
70.000	28,5	19.950	350.000	70.000
70.000	31	21.700	420.000	91.700
80.000	34	27.200	500.000	118.900
100.000	37	37.000	600.000	155.900
150.000	40	60.000	750.000	215.900
200.000	43	86.000	950.000	301.900
250.000	46	115.000	1.200.000	416.900
300.000	49	147.000	1.500.000	563.900
350.000	52,5	183.750	1.850.000	747.650
500.000	56	280.000	2.350.000	1.027.650
700.000	59,5	416.500	3.050.000	1.444.150
950.000	63	598.500	4.000.000	2.042.650
Ὑπερβάλλον	65			

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΣΤ'.

Ἐπὶ κληρονομικῆς μερίδος ἢ κληροδοσίας περιεχομένης εἰς οἰονδήποτε ἄλλον ἐξ αἵματος ἢ ἐξ ἀγγιστείας συγγενῆ τοῦ κληρονομουμένου ἢ ἐξωτικόν.

Κλιμάκιον Φορολογικῶν συντελεστικῶν κατὰ κλιμάκιον	Ποσὸν φόρου κατὰ κλιμάκιον	Σύνολον κληρονομικῆς μερίδος ἢ κληρο- δοσίας	Ποσὸν φόρου ἐπὶ τοῦ συνόλου τῆς κληρο- νομικῆς μερίδος ἢ κληροδοσίας
---	-------------------------------------	--	---

Δρχ.	%	Δρχ.	Δρχ.	Δρχ.
30.000	—	—	30.000	—
30.000	19	5.700	60.000	5.700
40.000	22	8.800	100.000	14.500
50.000	25	12.500	150.000	27.000
50.000	28	14.000	200.000	41.000
60.000	31	18.600	260.000	59.600
60.000	34	20.400	320.000	80.000
80.000	37,5	30.000	400.000	110.000
100.000	41	41.000	500.000	151.000
150.000	44,5	66.750	650.000	217.750
200.000	48	96.000	850.000	313.750
250.000	51,5	128.750	1.100.000	442.500
300.000	55	165.000	1.400.000	607.500
350.000	58,5	204.750	1.750.000	812.250
400.000	62	248.000	2.150.000	1.060.250
550.000	66	363.000	2.700.000	1.423.250
600.000	70	420.000	3.300.000	1.843.250
700.000	74	518.000	4.000.000	2.361.250
ὑπερβάλλον	75			

2. Οἱ βάσει τῶν ἰσχυουσῶν ἐκάστοτε διατάξεων ἐπιβαλλόμενοι ἐπὶ τοῦ φόρου κληρονομικῶν ὑπὲρ τῶν δήμεων καὶ κοινοτήτων καὶ τῶν νομαρχιακῶν ταμείων ὁδοποιίας φόροι, θεωροῦνται ὡς δημόσιον ἔσοδον, ὑπολογιζόμενοι ἐπὶ τοῦ κυρίου φόρου ἐπὶ συντελεστὴν ἴσον πρὸς τὸ συνολικὸν ποσοστὸν τούτων καὶ βεβαιοῦνται δι' ἑνὸς ποσοῦ, κατὰ τὰ ἐν ἄρθρῳ 81 ὁριζώμενα, ἀποδίδονται δὲ ἐκάστοτε δι' ἀποφάσεων τοῦ Ὑπουργοῦ τῶν Οἰκονομικῶν.

3. Ἐπὶ συγγενικῆς σχέσεως ἐξ υἱοθεσίας ἢ κατὰτάξεις τῶν κληρονόμων ἢ κληροδόχων εἰς τὴν οἰκίαν κατηγορίαν τοῦ παρόντος ἔθρου, διὰ τὸν ὑπολογισμὸν τοῦ φόρου ἐνεργεῖται ἐπὶ τῇ βάσει τῆς συγγενικῆς σχέσεως τῆς ὑφισταμένης πρὸ τῆς υἱοθεσίας.

Ἐάν ἡ υἱοθεσία ἔλαβε χώραν πέντε πλήρη ἔτη πρὸ τοῦ θανάτου τοῦ κληρονομουμένου, ἢ ἐάν ὁ θάνατος αὐτοῦ ὀφείληται εἰς βίαιον συμβάν, ἢ κατὰτάξεις τοῦ υἱοθετηθέντος καὶ υἱοθετήσαντος ἐνεργεῖται ἐπὶ τῇ βάσει τῆς συγγενικῆς σχέσεως τῆς δημιουργηθείσης διὰ τῆς υἱοθεσίας.

Ἐάν ἡ υἱοθεσία ἔλαβε χώραν δύο πλήρη ἔτη πρὸ τοῦ θανάτου τοῦ κληρονομουμένου κατατάσσονται : α) ὁ υἱοθετηθεὶς ἐναντι τοῦ υἱοθετήσαντος εἰς τὴν δευτέραν κατηγορίαν καὶ β) ὁ υἱοθετήσας ἐναντι τοῦ υἱοθετηθέντος εἰς τὴν τρίτην κατηγορίαν.

Διὰ τὸν ὑπολογισμὸν τοῦ χρόνου, λαμβάνεται ὑπ' ὄψιν ἡ χρονολογία τῆς ἐνώπιον τοῦ ἀρμοδίου Δικαστηρίου συζητήσεως τῆς σχετικῆς αἰτήσεως.

4. Ἐπὶ σχολαζούσης κληρονομίας ὁ φόρος ὑπολογίζεται ἐπὶ τοῦ συνόλου τῆς ἀξίας αὐτῆς ἐπὶ τῇ βάσει τῶν συντελεστικῶν τῆς ΣΤ' Κατηγορίας, ἐπιφυλασσόμενης τῆς ἐφαρμογῆς τοῦ ἄρθρου 101 περὶ νέας ἐκκαθαρίσεως τοῦ φόρου.

Ἄρθρον 30.

Ὑπολογισμὸς τοῦ φόρου ἐπὶ ἀποποιήσεως.

Ἐπὶ ἀποποιήσεως τῆς κληρονομίας ἢ κληροδοσίας, ὁ ἐκ τῆς αἰτίας ταύτης καθιστάμενος δικαιούχος τῆς κτήσεως ὀφείλει τὸν φόρον ὃν θὰ κατέβληεν ὁ ἀποποιηθεὶς κατὰ τὴν

πρὸς αὐτὸν ἐπαγωγὴν, ἐφ' ὅσον ὁ φόρος οὗτος εἶναι μεγάλυτερος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Ζ'

Ἐκπτώσεις καὶ μείψεις τοῦ φόρου.

Ἄρθρον 31.

Ἐκπτώσεις φόρου συνυπολογιζομένων δωρεῶν καὶ προικῶν.

1. Εἰς περίπτωσιν συνυπολογισμοῦ εἰς τὴν αἰτίαν θανάτου κτήσιν προγενεστέρων δωρεῶν καὶ προικῶν κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ ἄρθρου 4, ἐκ τοῦ φόρου ἐκπίπτει ὁ ἐπὶ τούτων ἀναλογῶν κατὰ τὸν χρόνον τοῦ συνυπολογισμοῦ φόρος, ὑπολογιζόμενος καὶ διὰ τὰς προίκας, ὡς ἐάν αὐταὶ ἐφορολογεῖντο ὡς δωρεαί.

2. Ἐπὶ δωρεῶν καὶ προικῶν, διεπομένων ὡς πρὸς τὴν φορολογίαν ὑπὸ προϊσχυουσῶν διατάξεων, ἐάν ὁ βεβαιωθείς ἐπ' αὐτῶν φόρος εἶναι ἀνώτερος τοῦ κατὰ τὴν προηγουμένην παράγραφον ἀναλαγούντος, ἐκπίπτει ὁ ἀνώτερος οὗτος φόρος.

Ὁ μετὰ τὸν συνυπολογισμὸν καὶ τὰς ἀνωτέρω ἐκπτώσεις ὀφειλόμενος φόρος δὲν δύναται ἐν πάσῃ περιπτώσει νὰ εἶναι κατώτερος τοῦ ἀναλαγούντος ἐπὶ τῆς αἰτίας θανάτου κτήσεως, ἂν συνυπολογισμοῦ τῶν δωρεῶν καὶ τῶν προικῶν τούτων.

Ἄρθρον 32.

Ἐκπτώσεις φόρου ἀλλοδαπῆς.

1. Ἐκ τοῦ φόρου τοῦ προκύπτοντος διὰ τὸ σύνολον τῆς ἀξίας τῆς κτωμένης περιουσίας, ἐκπίπτει ὁ ἀποδεδειγμένως καταβληθεὶς ἢ ὁ ὀριστικῶς καὶ τελεσιδικῶς βεβαιωθείς φόρος εἰς ἓν ἢ πλείονα ἀλλοδαπὰ κράτη, διὰ τὴν ἐν αὐτοῖς κειμένην κινήτην περιουσίαν καὶ μέχρι τοῦ ποσοῦ τοῦ ἀναλογούντος φόρου διὰ τὴν εἰς ἕκαστον ἀλλοδαπὸν κράτος κειμένην περιουσίαν. Πρὸς ἐξέυρεσιν τοῦ ἐκπεστέου ποσοῦ ὁ κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος προκύπτων φόρος διὰ τὸ σύνολον τῆς ἀξίας τῆς κτωμένης περιουσίας ἐπιμερίζεται ἀναλόγως τῶν μερῶν ταύτης ἐν Ἑλλάδι καὶ εἰς ἕκαστον ἀλλοδαπὸν κράτος.

Ὁ μετὰ τὰς ἀνωτέρω ἐκπτώσεις ὀφειλόμενος φόρος δὲν δύναται νὰ εἶναι κατώτερος τοῦ ἀναλογούντος εἰς τὰ ἐν Ἑλλάδι κείμενα περιουσιακὰ στοιχεῖα, ἂν συνυπολογισμοῦ τῶν φορολογουμένων ἐν Ἑλλάδι στοιχείων τῆς ἀλλοδαπῆς.

2. Ὡς καταβληθεὶς ἢ βεβαιωθείς ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ φόρος, διὰ τὴν κατὰ τὴν προηγουμένην παράγραφον ἐκπίπτει, λογίζεται ὁ ὑπὲρ τοῦ κράτους ἢ προκειμένου περὶ ὁμοσπονδιακοῦ τοιοῦτου καὶ ὁ ὑπὲρ τῶν ὁμοσπονδιῶν κρατῶν ἢ πολιτειῶν φόρος, ὁ βαρύνων τὴν ἀγομένην πρὸς φορολογίαν ἐν Ἑλλάδι περιουσίαν.

3. Ὁ ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ καταβληθεὶς ἢ βεβαιωθείς φόρος μετατρέπεται εἰς δραχμὰς ἐπὶ τῇ βάσει τῆς κατὰ τὸν χρόνον τῆς γενέσεως τῆς φορολογικῆς ὑποχρεώσεως ἐπισήμου ἐν Ἑλλάδι τιμῆς τοῦ ξένου νομίσματος, εἰς ὃ κατεβλήθη ἢ ἐβεβαιώθη οὗτος.

4. Ἡ περὶ ἐκπτώσεως τοῦ καταβληθέντος ἢ βεβαιωθέντος ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ φόρου αἵτησις, μετὰ σχετικῆς βεβαιώσεως τῆς ἀλλοδαπῆς φορολογικῆς ἀρχῆς, ὑποβάλλεται ἐντὺς πενταετίας ἀπὸ τῆς ὀριστικῆς ἐκκαθαρίσεως τοῦ φόρου τούτου.

Ἄρθρον 33.

Μείψεις φόρου διαδοχικῶν μεταβιβάσεων.

1. Ἐάν ἐντὸς πενταετίας ἀπὸ τοῦ χρόνου τῆς γενέσεως τῆς φορολογικῆς ὑποχρεώσεως ἀντικείμενα τῆς κτήσεως ἦθελον μεταβιβασθῇ καὶ αὖθις περαιτέρω αἰτίᾳ θανάτου, ὁ διὰ τὴν νέαν ταύτην κτήσιν φόρος περιορίζεται :

- Εἰς 5/10 αὐτοῦ, ἐάν ὁ χρόνος τῆς γενέσεως τῆς νέας φορολογικῆς ὑποχρεώσεως ἐμπίπτῃ εἰς τὸ πρῶτον ἔτος ἀπὸ τῆς προηγουμένης μεταβιβάσεως.
- Εἰς τὰ 6/10, ἐάν ἐμπίπτῃ εἰς τὸ δεύτερον ἔτος.
- Εἰς τὰ 7/10, ἐάν ἐμπίπτῃ εἰς τὸ τρίτον ἔτος.
- Εἰς τὰ 8/10, ἐάν ἐμπίπτῃ εἰς τὸ τέταρτον ἔτος καὶ
- Εἰς τὰ 9/10, ἐάν ἐμπίπτῃ εἰς τὸ πέμπτον ἔτος.

2. Ἐάν ὁ προκύπτων φόρος κατὰ τὴν φορολογίαν τῆς δευτέρας κτήσεως εἶναι ἀνώτερος τῆς πρώτης, λόγῳ τῆς αὐτῆς

σεως τῆς ἀξίας τῶν ἀντικειμένων τῆς κτήσεως ἢ λόγῳ ὑπάρξεως εἰς τὴν δευτέραν μεταβίβασιν καὶ ἐτέρων ἀντικειμένων ἢ λόγῳ βαθμοῦ συγγενείας, ἢ ἐπὶ πλεόν διαφορά τοῦ φόρου ὑφίσταται ὁλόκληρος.

3. Αἱ διατάξεις τοῦ παρόντος ἄρθρου ἐφαρμόζονται καὶ ὁσάκις εἰς τὸν κληρονόμον περιέρχονται αἰτίᾳ θανάτου περιουσιακὰ στοιχεῖα, τὰ ὅποια οὗτος διὰ δωρεᾶς εἶχε μεταβιβάσει εἰς τὸν κληρονομούμενον, ἐντὸς τῆς πρὸ τοῦ θανάτου του πενταετίας.

ΤΜΗΜΑ ΔΕΥΤΕΡΟΝ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΤΩΜΕΝΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΩΝ ΑΙΤΙΑ ΔΩΡΕΑΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Α'

Ἀντικείμενον καὶ ὑποκείμενον τοῦ φόρου

Ἄρθρον 34.

Κτῆσις κατὰ δωρεάν

1. Κτῆσις περιουσίας αἰτίᾳ δωρεᾶς, διὰ τὴν ἐπιβολὴν τοῦ φόρου, εἶναι :

Α) Ἡ ἐκ δωρεᾶς συνιστωμένης κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ Ἀστικοῦ Κώδικος.

Β) Ἡ ἐκ πάσης παροχῆς, παραχωρήσεως ἢ μεταβιβάσεως οἰουδήποτε περιουσιακοῦ στοιχείου ἄνευ ἀνταλλάγματος, ἔστω καὶ ἂν δὲν κατηρτίσθῃ ἔγγραφον.

2. Θεωρεῖται ὡς δωρεὰ διὰ τὴν ἐπιβολὴν τοῦ κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος φόρου :

α) Ἡ μεταξύ ἀνιόντων, κατιόντων ἢ συζύγων ἀπαλλοτριώσεις περιουσίας ἐπὶ συστάσει προσόδου ἢ διατροφῆς, β) τὰ ἐκ μέρους τοῦ ἀσφαλισθέντος πρὸς τὸν ὑπὲρ οὗ ἢ ἀσφάλειαι παρὰ τοῦ ἀσφαλιστοῦ λόγῳ τοῦ θανάτου τοῦ ἀσφαλισθέντος ὀφειλόμενα ποσὰ ἢ συντάξεις, ἐφ' ὅσον ἡ ἀσφάλεια συνήφθῃ ἢ μετεφέρθῃ ἐν Ἑλλάδι,

γ) ἡ ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ συναρθεῖσα καὶ μὴ μεταφερθεῖσα ἐν Ἑλλάδι ἀσφάλεια, ἐφ' ὅσον ὁ ὑπὲρ οὗ ἢ ἀσφάλεια εἶναι Ἑλλήν ὑπήκοος, ἀδιαφόρως κατοικίᾳ αὐτοῦ ἢ ἀλλοδαπὸς ἔχων τὴν κατοικίαν του ἐν Ἑλλάδι κατὰ τὸν χρόνον τοῦ θανάτου τοῦ ἀσφαλισθέντος,

δ) ἡ παρ' ἀσφαλιστικοῦ Ταμείου ἢ Ὁργανισμοῦ καταβαλλομένη ἀποζημίωσις ἢ βοήθημα ἐφ' ἅπασι ἢ περιοδικῶς λόγῳ θανάτου τοῦ ἡσφαλισμένου εἰς πρόσωπα μὴ ἀπαλλασσόμενα κατὰ τὴν περίπτωσιν β' τῆς παραγράφου 1 τοῦ ἄρθρου 43 ἀδιαφόρως τοῦ ἐν τοῖς κανονισμοῖς τοῦ Ταμείου ἢ Ὁργανισμοῦ ἀναφερομένου χαρακτῆρος κτήσεως τοῦ δικαιουμένου ποσοῦ,

ε) τὰ ὑπὸ φυσικῶν ἢ νομικῶν προσώπων καταβαλλόμενα ποσὰ πέραν τῶν κειμένων νόμων εἰς ὑπαλλήλους των ἢ εἰς μέλη Διοικητικοῦ Συμβουλίου, λόγῳ λύσεως τῆς μετ' αὐτῶν σχέσεως.

3. Ὁ οἰκονομικὸς ἔφορος δύναται νὰ χαρακτηρίσῃ ὡς δωρεάν, ἐν ὧν ἢ ἐν μέρει πᾶσαν παραχώρησιν περιουσίας, γενομένην μὲν εἰκονικῶς ὑπὸ τύπον συμβάσεως ἐπ' ἀνταλλάγματι, ὑποκρύπτουσαν ὅμως δωρεάν, κατὰ τὴν ἐννοίαν τῶν διατάξεων τῆς παραγράφου 1 τοῦ παρόντος ἄρθρου.

Εἰς τὴν περίπτωσιν ταύτην, ἐὰν πρόκειται περὶ ἀκινήτων ἢ πλοίων ὑποβληθέντων εἰς τὸν φόρον μεταβιβάσεως, ἐκ τοῦ ἀναλογούντος φόρου δωρεᾶς ἐκπίπτει ὁ βεβαιωθείς φόρος μεταβιβάσεως.

Ἄρθρον 35.

Περιουσία ὑποβαλλομένη εἰς φόρον.

1. Εἰς φόρον ὑποβάλλεται :

α) ἡ δωρουμένη καὶ ἐν Ἑλλάδι κειμένη πάσης φύσεως περιουσία,

β) ἡ δωρουμένη καὶ ἐν ἀλλοδαπῇ κειμένη κινητὴ ἐν γένει περιουσία Ἑλλήνος ὑπήκοος,

γ) ἡ ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ κειμένη κινητὴ ἐν γένει περιουσία ἀλλοδαποῦ ὑπήκοου καὶ δωρουμένη πρὸς ἡμεδαπὸν ἢ ἀλλοδαπὸν ἔχοντα τὴν κατοικίαν του ἐν Ἑλλάδι,

δ) ἡ πρὸ τοῦ θανάτου τοῦ ἀνιόντος παραδιδόμενη εἰς τοὺς κατιόντας κινητὴ περιουσία βάσει συμβάσεως νεμήσεως.

2. Ὡς κειμένη ἐν Ἑλλάδι κινητὴ περιουσία θεωρεῖται ἡ κατὰ τὰς διατάξεις τῆς παραγράφου 2 τοῦ ἄρθρου 3, ἐφαρμοζομένης ἀναλόγως.

Ἄρθρον 36.

Συνυπολογισμὸς προγενεστέρων δωρεῶν καὶ προικῶν.

Εἰς τὴν κτωμένην κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ ἄρθρου 34 περιουσίαν, συνυπολογίζονται αἱ προγενέστεραι δωρεαὶ τοῦ αὐτοῦ δωρητοῦ πρὸς τὸν αὐτὸν δωρεοδόχον, ὡς καὶ ἡ ὑπὲρ αὐτοῦ συσταθεῖσα παρὰ τοῦ αὐτοῦ δωρητοῦ προίξ, δι' ἧς ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις ἐγεννήθη μετὰ τὴν 25 Ἰανουαρίου 1946.

Διὰ τὸν συνυπολογισμὸν τῶν δωρεῶν καὶ προικῶν λαμβάνεται ὑπ' ὄψιν ἡ ἀξία τούτων κατὰ τὸν χρόνον τῆς γενέσεως δι' αὐτὰς τῆς φορολογικῆς ὑποχρέωσας.

Ἄρθρον 37.

Δωρεαὶ αἰτίᾳ θανάτου ὁλοκληροῦ περιουσίας.

Ἐπὶ δωρεᾶς αἰτίᾳ θανάτου ἀντικειμένων, ἅτινα κατὰ τὸν χρόνον τοῦ θανάτου τοῦ δωρητοῦ ἀποτελοῦν τὴν ὅλην περιουσίαν αὐτοῦ, ἐφαρμόζονται διὰ τὴν φορολογίαν ταύτης αἱ περὶ κληρονομιῶν διατάξεις τοῦ παρόντος.

Ἄρθρον 38.

Ὑποκείμενον φόρου.

1. Ὑπόχρεως εἰς τὸν φόρον εἶναι ὁ δωρεοδόχος.

2. Προκειμένου περὶ περιουσιακῶν στοιχείων δωρεᾶς, δι' ἣν ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις γεννᾶται μετὰ τὸν θάνατον τοῦ δωρεοδόχου, οἱ καθολικοὶ καὶ εἰδικοί διάδοχοι αὐτοῦ ὑποχρεοῦνται καὶ διὰ τὸν φόρον τῆς δωρεᾶς. Ὁ φόρος οὗτος ὑπολογίζεται ἐπὶ τῆς ἀξίας τῶν περιουσιακῶν τούτων στοιχείων κατὰ τὸν χρόνον γενέσεως τῆς φορολογικῆς ὑποχρέωσας, ἐφαρμοζομένων τῶν φορολογικῶν συντελεστῶν τῆς συγγενικῆς σχέσεως τοῦ ἀποβιώσαντος δωρεοδόχου πρὸς τὸν δωρητὴν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Β'

Χρόνος φορολογίας.

Ἄρθρον 39.

Χρόνος γενέσεως φορολογικῆς ὑποχρέωσας.

1. Ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις γεννᾶται κατὰ τὸν χρόνον τῆς συντάξεως τοῦ ἐγγράφου τῆς δωρεᾶς. Ἐὰν ἐγένετο παράδοσις τοῦ ἀντικειμένου τῆς δωρεᾶς ἄνευ τῆς συντάξεως ἐγγράφου ἢ τοῦτο συνετάγη μετὰ τὴν τοιαύτην παράδοσιν, ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις γεννᾶται κατὰ τὸν χρόνον τῆς παραδόσεως.

2. Ἐπὶ δωρεᾶς αἰτίᾳ θανάτου ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις γεννᾶται κατὰ τὸν χρόνον θανάτου τοῦ δωρητοῦ, ἐφ' ὅσον δὲν ὑφίσταται ἄλλη τις ἀναβλητικὴ αἰρέσις.

Ἄρθρον 40.

Μετὰθεσις χρόνου γενέσεως φορολογικῆς ὑποχρέωσας.

1. Κατ' ἐξαιρέσιν ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις γεννᾶται :

α) Κατὰ τὸν χρόνον πληρώσεως τῆς αἰρέσεως, ὅταν ἡ δωρεὰ ἐξαρτᾶται ἐξ ἀναβλητικῆς καὶ οὐχὶ καθαρῶς ἐξουσιαστικῆς αἰρέσεως. Ἐὰν ὅμως τ' ἀντικείμενα τῆς δωρεᾶς περιέρχονται εἰς τὴν κατοχὴν τοῦ δωρεοδόχου πρὸ τῆς πληρώσεως τῆς αἰρέσεως, ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις γεννᾶται κατὰ τὸν χρόνον τῆς περιελεύσεως τούτων.

β) Κατὰ τὸν χρόνον τῆς καθ' οἰονδήποτε τρόπον λήξεως τῆς ἐπιδίκασις, ὅταν τ' ἀντικείμενα τῆς δωρεᾶς εἶναι ἐπίδικα κατὰ τὸν χρόνον τῆς καταρτίσεως τῆς συμβάσεως τῆς δωρεᾶς ἢ τοῦ θανάτου τοῦ δωρητοῦ ἐπὶ δωρεᾶς αἰτίᾳ θανάτου καὶ ὁ δικαιούχος δὲν ἔχει τὴν νομὴν τούτων.

Ἐὰν πρὸ τῆς λήξεως τῆς ἐπιδίκασις περιέλθωσι τ' ἀντικείμενα τῆς δωρεᾶς εἰς τὴν νομὴν τοῦ δωρεοδόχου, ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις γεννᾶται κατὰ τὸν χρόνον τῆς περιελεύσεως.

γ) Κατὰ τὸν χρόνον τῆς συντάξεως τοῦ ἐγγράφου ἀποδοχῆς τῆς δωρεᾶς ὑπὸ τοῦ δωρεοδόχου, ὅταν αὕτη γίνηται δι' ἰδιαιτέρους ἐγγράφους. Ἐὰν τ' ἀντικείμενα δωρεᾶς παραδίδονται πρὸ τῆς συντάξεως τοῦ ἐγγράφου ἀποδοχῆς ταύτης, ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις γεννᾶται κατὰ τὸν χρόνον τῆς παραδόσεως τούτων.

δ) Κατά τὸν χρόνον τῆς συνενώσεως τῆς ἐπικαρπίας μετὰ τῆς ψιλῆς κυριότητος, ὅταν ἀντικείμενον τῆς δωρεᾶς εἶναι ἡ ψιλὴ κυριότης, ἐφαρμοζόμενων κατ' ἀναλογίαν τῶν διατάξεων τῆς περιπτώσεως ε' τοῦ ἄρθρου 7.

ε) Κατὰ τὸν χρόνον καταβολῆς τοῦ τιμήματος τῶν ἀναγκαστικῶς ἀπαλλοτριούμενων κτημάτων ἢ κατὰ τὸν χρόνον ἄρσεως τῆς ἀπαλλοτριώσεως, ἐφ' ὅσον ἡ ἀπαλλοτριώσις ἐκέρχθη πρὸ τῆς λόγῳ δωρεᾶς μεταβιβάσεως.

στ) Κατὰ τὸν χρόνον ἀποδόσεως ὑπὸ τοῦ κράτους τῶν καταληφθέντων ὑπὸ τοῦτου ὡς ἐγκαταλειμμένων κτημάτων, ὡς καὶ τῶν ὑπὸ μεσεγγύησιν τελούντων ὡς ἀνηκόντων εἰς ὑπάρχουσ ἐχθρικών κρατῶν, ἐφ' ὅσον ταῦτα πρὸ τῆς λόγῳ δωρεᾶς μεταβιβάσεως εἶχον καταληφθῇ ὡς ἐγκαταλειμμένα ἢ εἶχον τεθῇ ὑπὸ μεσεγγύησιν.

2. Ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις δύναται νὰ μετατιθῇ εἰς μεταγενέστερον τοῦ κατὰ τὴν παράγραφον 1 τοῦ παρόντος ἄρθρου χρόνον, ἐφαρμοζόμενων τῶν διατάξεων τῶν παραγράφων 1 ἕως 4 τοῦ ἄρθρου 8 ἐάν :

α) ὁ δωρεοδόχος, καίτοι εὐρισκόμενος ἐν τῇ νομῇ τῶν ἀντικειμένων τῆς δωρεᾶς δὲν δύναται νὰ διαθέσῃ ταῦτα ἐλευθέρως λόγῳ νομικοῦ καλύματος.

β) τὰ ἀντικείμενα τῆς δωρεᾶς εἶναι ἀπρόσοδα ἢ μικρᾶς προσόδου καὶ ἐκ τοῦ λόγου τοῦτου ὁ ὑπόχρεως εἰς τὴν καταβολὴν τοῦ φόρου δὲν δύναται νὰ καταβάλῃ τοῦτον. Προκειμένου περὶ περιουσιακῶν στοιχείων μικρᾶς ποσόδου δύναται ἡ κατὰ τὰ ἀνωτέρω ἐπιτρεπομένη ἀνάβωλὴ τῆς φορολογίας νὰ περιορίζηται εἰς μέρος ἢ ποσοστὸν αὐτῶν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Γ'

Προσδιορισμὸς ἀξίας ἀντικειμένων δωρεῶν ἀκύρωσις καὶ ἀνάκλησις-ἐκπτώσεις.

Ἄρθρον 41.

Ἀξία ἀντικειμένων φορολογίας-ψιλῆ κυριότητος-ἐκπτώσεις.

Αἱ διατάξεις τῶν ἄρθρων 9 ἕως 16, 18, 20, 22 περίπτωσις γ' καὶ 27 ἐφαρμόζονται ἀναλόγως καὶ ἐπὶ τῶν αἰτίῳ δωρεᾶς κτωμένων περιουσιῶν.

Ἄρθρον 42.

Ἀκύρωσις καὶ ἀνάκλησις δωρεῶν.

1. Δωρεαὶ ἐν ζωῇ κατὰ πλήρη κυριότητα :

Α) Ἀκυρούμεναι ἢ ἀναγνωρίζομεναι διὰ τελεσιδικίου δικαστικῆς ἀποφάσεως ὡς ἄκυροι ἐν ὅλῳ ἢ ἐν μέρει ἡ νομίμως ἀνακληθεῖσαι, λογίζονται καὶ φορολογοῦνται ὡς δωρεαὶ ἐπικαρπίας τῶν δωρηθέντων διὰ τὸν χρόνον ἀπὸ τῆς παραδόσεως τούτων μέχρι τῆς τελεσιδικίας τῆς ἀποφάσεως, γενομένης νέας ἐκκαθαρίσεως κατὰ τὸ ἄρθρον 100.

Ἐάν ἐπὶ τῶν δωρεῶν τούτων διὰ τῆς αὐτῆς ἀποφάσεως διατάσσῃται ἡ ἐπιστροφή τῶν δωρηθέντων μετὰ τῶν καρπῶν αὐτῶν καὶ ἀποδεικνύεται αὕτη δι' ἐκτελέσεως τῆς ἀποφάσεως ἢ διὰ συμβολαιογραφικῆς πράξεως, ἐκπίπτει καὶ ἐπιστρέφεται ὁλόκληρος ὁ βεβαιωθείς καὶ καταβληθείς φόρος.

Β) Ἀνακαλούμεναι συμφωνίᾳ τῶν μερῶν :

α) ἐντὸς πενταετίας ἀπὸ τῆς συστάσεως αὐτῶν, φορολογοῦνται διὰ τὴν σύστασιν αὐτῶν, οὐχὶ ὅμως καὶ διὰ τὴν ἀνάκλησιν, ὡς δωρεαὶ τοῦ τέως δωρεοδόχου πρὸς τὸν εἰς ὃν ἐπανερχονται τὰ δωρηθέντα ἀρχικὸν δωρητὴν.

β) μετὰ πάροdon πενταετίας φορολογοῦνται, τόσον διὰ τὴν σύστασιν αὐτῶν, ὅσον καὶ διὰ τὴν ἀνάκλησιν, ὡς δωρεαὶ τοῦ τέως δωρεοδόχου πρὸς τὸν εἰς ὃν ἐπανερχονται τὰ δωρηθέντα ἀρχικὸν δωρητὴν.

2. Δωρεαὶ αἰτίᾳ θανάτου ἀμετάκλητοι, ὡς καὶ δωρεαὶ ψιλῆς κυριότητος, τῶν ὁποίων ἀνεβλήθη ἡ φορολογία, ἀκυρούμεναι ἢ ἀναγνωρίζομεναι, διὰ τελεσιδικίου δικαστικῆς ἀποφάσεως, ὡς ἄκυροι ἢ νομίμως ἀνακληθεῖσαι ἢ ἀνακληθεῖσαι συμφωνίᾳ τῶν μερῶν ὁποτεδήποτε, δὲν ὑπόκεινται εἰς φόρον τόσον διὰ τὴν σύστασιν, ὅσον καὶ διὰ τὴν ἀκύρωσιν ἢ ἀνάκλησιν των.

3. Δωρεαὶ ψιλῆς κυριότητος, φορολογηθεῖσαι κατ' ἐφαρμογὴν τῆς περιπτώσεως ε' τῆς παραγράφου 5 τοῦ ἄρθρου 16 :

Α) Ἀκυρούμεναι ἢ ἀναγνωρίζομεναι, διὰ τελεσιδικίου ἀποφάσεως, ὡς ἄκυροι ἢ νομίμως ἀνακληθεῖσαι, δὲν ὑπόκεινται εἰς φόρον, ὁ δὲ βεβαιωθείς φόρος ἐκπίπτει καὶ ὁ καταβληθείς ἐπιστρέφεται. Ἐπίσης δὲν φορολογοῦνται ὡς δωρεαὶ τοῦ τέως δωρεοδόχου πρὸς τὸν εἰς ὃν ἐπανερχονται τὰ δωρηθέντα ἀρχικὸν δωρητὴν.

Β) Ἀνακαλούμεναι συμφωνίᾳ τῶν μερῶν φορολογοῦνται διὰ τὴν σύστασιν αὐτῶν, κατ' ἐφαρμογὴν τῆς περιπτώσεως ε' τῆς παραγράφου 5 τοῦ ἄρθρου 16, οὐχὶ ὅμως καὶ ὡς δωρεαὶ τοῦ τέως δωρεοδόχου πρὸς τὸν εἰς ὃν ἐπανερχονται τὰ δωρηθέντα ἀρχικὸν δωρητὴν.

4. Ἐπὶ δωρεᾶς αἰτίᾳ θανάτου συσταθείσης πρὸς τῆς ἰσχύος τοῦ Ἀστικοῦ Κώδικος, ἐάν πρὸ τοῦ θανάτου τοῦ δωρητοῦ ἀποβίωσῃ ὁ δωρεοδόχος εἰς ὃν εἶχον παραδοθῇ τὰ δωρηθέντα, ἀντικείμενον τῆς δωρεᾶς εἶναι ἡ ἐπικαρπία τούτων, διὰ τὸν χρόνον ἀπὸ τῆς παραδόσεως των μέχρι τοῦ θανάτου τοῦ δωρεοδόχου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Δ'

Ἀπαλλαγαί.

Ἄρθρον 43.

Ἀπαλλαγὰ ἀπὸ τοῦ φόρου.

1. Ἀπαλλάσσονται τοῦ φόρου :

α) Αἱ κτήσεις ὑπὸ τῶν ἐν παραγράφῳ 1 τοῦ ἄρθρου 25 ἀναφερομένων προσώπων.

β) Τὰ παρ' ἀσφαλιστικῶν Ταμείων ἢ ἀσφαλιστικῶν Ὄργανισμῶν, λόγῳ θανάτου τοῦ ἡσφαλισμένου καταβληόμενα βοηθήματα ἢ ἀποζημιώσεις ἐφ' ἅπαξ ἡ περιοδικῶς εἰς τὴν χήραν, τὰ τέκνα περιλαμβανομένων καὶ τῶν θετῶν, τοὺς γονεῖς καὶ τὰς ἀγάμους ἀδελφὰς αὐτοῦ.

γ) Αἱ ἀνευ ἀνταλλάγματος παραχωρήσεις κινητῶν ἢ ἀκινήτων τοῦ δημοσίου δήμων ἢ κοινοτήτων καὶ νομικῶν προσώπων δημοσίου δικαίου.

2. Ἐκ τῆς ἀξίας τῆς δωρεᾶς αἰτίᾳ θανάτου ἐκπίπτει, μὴ ὑποκείμενον εἰς φόρον, ποσὸν δραχμῶν ἑκατὸν χιλιάδων (100.000), ἐφ' ὅσον συντρέχουν ἀθροιστικῶς αἱ ἀκόλουθοι προϋποθέσεις :

α) ἡ δωρεὰ αἰτίᾳ θανάτου ἀποτελεῖται κατὰ τὸ ἥμισυ τοῦλάχιστον τῆς ἀξίας αὐτῆς ἐκ γεωργικῶν ἢ κτηνοτροφικῶν περιουσιακῶν στοιχείων, συνυπολογιζομένων καὶ τῶν ὑπὲρ οἰοῦντο συσταθεισῶν δωρεῶν καὶ προικῶν ὑπὸ τοῦ δωρητοῦ, ὡς καὶ ἡ κληρονομία τούτου, ἐξαιρέσει τῶν χαριστικῆς αἰτίᾳ μεταβιβαζομένων περιουσιῶν πρὸς τὰ πρόσωπα τῶν ἐδαφίων α' καὶ β' τῆς παραγράφου 1 τοῦ ἄρθρου 25,

β) ὁ δωρητὴς ἡσχολεῖτο κατὰ κύριον ἐπάγγελμα εἰς γεωργικὰς ἐν γένει ἐργασίας,

γ) ὁ δωρεοδόχος εἶναι ἀνήλικος ἢ ἀσχολεῖται κατὰ κύριον ἐπάγγελμα εἰς γεωργικὰς ἐργασίας καὶ

δ) ὁ δωρεοδόχος εἶναι κατιῶν ἢ ἀνιῶν, σύζυγος ἢ ἄγαμος ἀδελφὴ τοῦ δωρητοῦ.

Ἐπὶ συστάσεως πλειόνων δωρεῶν αἰτίᾳ θανάτου ἡ προικὴν ὑπὸ τοῦ αὐτοῦ δωρητοῦ ἢ προικοδότου πρὸς τὸν αὐτὸν δωρεοδόχον ἢ προικολήπτην τὸ ποσὸν τῶν ἑκατὸν χιλιάδων (100.000) δραχμῶν ἐκπίπτει ἅπαξ ἐκ τῆς συνολικῆς ἀξίας τούτων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Ε'

Ὑπολογισμὸς τοῦ φόρου.

Ἄρθρον 44.

Ὑπολογισμὸς καὶ ἐκπτώσεις φόρου.

1. Τὸ μετ' ἀφαίρεσιν τῶν ἐκπτώσεων τῶν ἄρθρων 41 καὶ 43 ἀπομένον ὑπόλοιπον τῆς αἰτίᾳ δωρεᾶς κτωμένης περιουσίας, ὑποβάλλεται εἰς φόρον, ὑπολογιζόμενον κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ ἄρθρου 29.

Διὰ τὸν καθορισμὸν τοῦ βαθμοῦ συγγενείας ἐπὶ υἰοθεσίας ἐφαρμόζονται ἀναλόγως ἡ παρὰγραφος 3 τοῦ ἄρθρου 29 ἐν συνδυασμῷ πρὸς τὸ ἄρθρον 45.

2. Ἐκ τοῦ προκύπτοντος φόρου ἐκπίπτειται :

α) Ὁ ἀναλογῶν εἰς τὰς κατὰ τὸ ἄρθρον 36 συνυπολογιζομένης προγενεστέρας δωρεᾶς ἢ προίικας φόρος, ἐφαρμόζομενον ἀναλόγως τῶν διατάξεων τοῦ ἄρθρου 31.

β) Ὁ ἀποδεδειγμένως καταβληθεὶς ἢ ὀριστικῶς καὶ τελεσιδικῶς βεβαιωθείς φόρος ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ διὰ τὰς αὐτόθι γενομένης δωρεᾶς κινήτων, ἐφαρμόζομενον ἀναλόγως τῶν διατάξεων τοῦ ἄρθρου 32.

*Ἀρθρον 45.

*Ἀναλογικὴ ἐφαρμογὴ διατάξεων.

Ὅπου εἰς τὰς περὶ φορολογίας τῶν κτήσεων αἰτία δωρεᾶς διατάξεις τοῦ παρόντος ὀρίζεται ἀνάλογος ἐφαρμογὴ τῶν, διὰ τὰς αἰτίας θανάτου κτήσεις, διατάξεων, νοεῖται, ἀντὶ τοῦ κληρονομούμενου ὁ δωρητῆς, ἀντὶ χρόνου θανάτου κληρονομούμενου ὁ χρόνος καταρτίσεως τῆς συμβάσεως ἢ προκειμένου περὶ αὐτῶν δωρεῶν ὁ χρόνος παραδόσεως τῶν δωρουμένων ἀντικειμένων, ἢ προκειμένου περὶ δωρεῶν αἰτία θανάτου ὁ χρόνος θανάτου τοῦ δωρητοῦ, ἀντὶ κτήσεως αἰτία θανάτου ἢ κτήσεως αἰτία δωρεᾶς καὶ ἀντὶ δικαιούχου αἰτία θανάτου ὁ δωρεοδόχος.

ΤΜΗΜΑ ΤΡΙΤΟΝ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΤΩΜΕΝΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΩΝ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΙΚΟΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Α'.

*Ἀντικείμενον καὶ ὑποκείμενον τοῦ φόρου.

*Ἀρθρον 46.

Κτήσις κατὰ προίικα.

Κτήσις περιουσίας αἰτία προίκος διὰ τὴν ἐπιβολὴν τοῦ φόρου, εἶναι ἡ ἐκ προίκος, συνιστωμένης κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ Ἀστικοῦ Κώδικος.

*Ἀρθρον 47.

Συνυπολογισμός προγενεστέρων δωρεῶν καὶ προικῶν.

Εἰς τὴν κατ' ἄρθρον 46 κτήσιν αἰτία προίκος συνυπολογίζονται αἱ κατὰ τὸ ἄρθρον 36 προγενέστεραι δωρεαὶ καὶ προίικες τοῦ αὐτοῦ προσώπου πρὸς τὴν ὑπὲρ ἧς ἢ προίιξ, δι' ἧς ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις ἐγεννήθη μετὰ τὴν 25 Ἰανουαρίου 1946.

Διὰ τὸν συνυπολογισμὸν τῶν δωρεῶν καὶ προικῶν λαμβάνεται ὑπ' ὄψιν ἡ ἀξία τούτων κατὰ τὸν χρόνον τῆς γενέσεως δι' αὐτὰς τῆς φορολογικῆς ὑποχρέωσεως.

*Ἀρθρον 48.

Περιουσία ὑποβαλλομένη εἰς φόρον.

Εἰς φόρον ὑποβάλλεται ἡ αἰτία προίκος κτωμένη περιουσία, κατὰ τὰ ἐν ἄρθρῳ 35 ὀριζόμενα.

*Ἀρθρον 49.

Προίξ συνιστωμένη διὰ διατάξεως τελευταίας βουλῆσεως.

Προίξ συνιστωμένη διὰ διατάξεως τελευταίας βουλῆσεως φορολογεῖται κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ ἄρθρου 56, ἐφ' ὅσον ἡ ὑπὸ τοῦ ἀνδρὸς ἀποδοχὴ τῆς προίκος γίνεαι ἐντὸς ἔτους ἀπὸ τῆς δημοσιεύσεως τῆς διαθήκης, ἄλλως τὸ ἀντικείμενον τῆς οὕτω καταλειπομένης περιουσίας φορολογεῖται ὡς κληροδοσία τοῦ διαθετοῦ ὑπὲρ τῆς γυναικὸς, ὑπὲρ ἧς καταλείπεται.

Ἐάν ἡ ἀποδοχὴ γίνῃ μετὰ τὴν παρέλευσιν τῆς ἐτησίως προθεσμίας, ἐνεργεῖται νέα ἐκκαθάρσις καὶ ἐπιβάλλεται φόρος προίκος ὡς καὶ πρόσθετος φόρος κατὰ τὰς διατάξεις τῆς παραγράφου 1 τοῦ ἄρθρου 75.

*Ἀρθρον 50.

*Ἐναλλαγὴ προικῶν.

Ἐπὶ ἐναλλαγῆς προικῶν ἀντικειμένου δι' ἄλλου, ἐάν ἡ ἀξία τοῦ ἐναλλασσομένου εἶναι διάφορος τοῦ εἰς ἐναλλαγὴν παρεχο-

μένου, ὀφείλεται κατὰ τὴν ἐναλλαγὴν φόρος δωρεᾶς ἐπὶ τῆς διαφορᾶς τῆς ἀξίας τῶν ἐναλλασσομένων.

Ὁ φόρος ὑπολογίζεται βάσει τῆς συγγενικῆς σχέσεως τῆς ὑπὲρ ἧς ἢ προίιξ καὶ τοῦ παρέχοντος ἑτέρου, ἀντὶ τοῦ ἀρχικῶς ἐπιδοθέντος προικῶν, εἰς ἐναλλαγὴν αὐτοῦ, ὅπου δὲ πρόκειται περὶ ἐναλλαγῆς ἀντικειμένου τῆς ὑπὸ τῆς γυναικὸς συσταθείσης ὑπὲρ ἐκείνης προίκος δι' ἄλλου τοῦ ἀνδρὸς, ὁ ὀφειλόμενος κατὰ τὴν ἐναλλαγὴν φόρος δωρεᾶς ἐπὶ τῆς διαφορᾶς τῆς ἀξίας ὑπολογίζεται βάσει τῶν διὰ τοὺς συζύγους ἰσχυόντων φορολογικῶν συντελεστών.

*Ἀρθρον 51.

Ὑποκείμενον φόρου.

1. Ὑπόχρεως εἰς τὸν φόρον εἶναι ὁ προικολήπτης.

2. Ὅταν ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις γεννᾶται μετὰ τὴν λύσιν τοῦ γάμου, ὑπόχρεως εἰς τὸν φόρον εἶναι ἡ ὑπὲρ ἧς ἢ προίιξ ἢ οἱ κληρονόμοι αὐτῆς.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Β'.

Χρόνος φορολογίας.

*Ἀρθρον 52.

Χρόνος γενέσεως φορολογικῆς ὑποχρέωσεως.

1. Ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις γεννᾶται :

α) Κατὰ τὸν χρόνον τῆς καταρτίσεως τοῦ προικοσυμφώνου, ὅταν ἡ προίιξ συνιστᾶται διὰ συμβάσεως μετὰ τοῦ ἀνδρὸς.

β) Κατὰ τὸν χρόνον τῆς ἀποδοχῆς τῆς προίκος ὑπὸ τοῦ ἀνδρὸς, ὅταν ἡ προίιξ συνιστᾶται διὰ διατάξεως τελευταίας βουλῆσεως.

γ) Κατὰ τὸν χρόνον τῆς συντάξεως τοῦ ἐγγράφου ἀποδοχῆς τῆς προίκος, ὅταν ἡ σύμβασις τῆς προίκος δὲν συντελεσθῇ ἀμέσως συνεπείᾳ μὴ ταῦτοχρόνου ἀποδοχῆς αὐτῆς ὑπὸ τοῦ προικολήπτου.

Ἐάν τὰ προίικα παραδίδονται πρὸ τῆς ἀποδοχῆς τῆς προίκος, ἡ δὲ ἀποδοχὴ δὲν συντελεσθῇ ἐντὸς ἔτους ἀπὸ τῆς καταρτίσεως τοῦ προικοσυμφώνου, ἡ δοθεῖσα προίιξ φορολογεῖται ὡς δωρεὰ πρὸς τὴν ὑπὲρ ἧς ἢ προίιξ.

2. Αἱ διατάξεις τῶν περιπτώσεων α', β', δ', ε' καὶ στ' τῆς παραγράφου 1 καὶ τῆς παραγράφου 2 τοῦ ἄρθρου 40, συντρεχουσῶν τῶν ἐν αὐταῖς προϋποθέσεων, ἐφαρμόζονται ἀναλόγως καὶ ἐπὶ κτήσεως αἰτία προίκος.

3. Ἡ ἀναβλητικὴ αἵρεσις τῆς τελέσεως τοῦ γάμου δὲν συνεπάγεται ἀναβολὴν τοῦ χρόνου τῆς γενέσεως τῆς φορολογικῆς ὑποχρέωσεως τῆς προίκος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Γ'.

Προσδιορισμός ἀξίας ἀντικειμένων προίκος.

*Ἀρθρον 53.

*Ἀξία ἀντικειμένων φορολογίας.

1. Αἱ διατάξεις τῶν ἄρθρων 9 ἕως 15, 18 καὶ 20 ἐφαρμόζονται καὶ ἐπὶ τῶν αἰτία προίκος κτωμένων περιουσιῶν.

2. Ἐπὶ προίκος, ἧς ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις γεννᾶται μετὰ τὴν λύσιν τοῦ γάμου ἐν τῷ προσώπῳ τῆς γυναικὸς ἢ τῶν κληρονόμων αὐτῆς, ἐφαρμόζονται αἱ διατάξεις τῆς παρ. 2, τοῦ ἄρθρου 54.

3. Ἐπὶ προίκος, ἐφ' ἧς τὸ δικαίωμα τοῦ ἀνδρὸς ὀρίζεται ἐκ τοῦ νόμου εἰς τὴν ἐπικαρπίαν τῶν προικῶν κατ' ἄρθρον 1414 τοῦ Ἀστικοῦ Κώδικος, ὑπόκειται εἰς τὸν φόρον ἡ πλήρης κυριότης τῶν ἀντικειμένων τῆς προίκος.

*Ἀρθρον 54.

Ψιλὴ κυριότης κατὰ προίικα.

1. Ἐάν συνιστᾶται ὡς προίιξ ἡ ψιλὴ κυριότης ἐφαρμόζονται ἀναλόγως αἱ διατάξεις τοῦ ἄρθρου 16.

2. Ἐάν τὸ πρῶτον συσταθῇ ὡς προίιξ ἡ ψιλὴ κυριότης, λυθέντος τοῦ γάμου καὶ ἐφ' ὅσον ἡ συνένωσις τῆς ἐπικαρπίας πρὸς τὴν ψιλὴν κυριότητα ἐπέβη :

α) ἐν τῷ προσώπῳ τῆς γυναικὸς, ὀφείλεται φόρος δωρεᾶς.

β) ἐν τῷ προσώπῳ τῶν κληρονόμων αὐτῆς ὀφείλεται φόρος κληρονομίας, ὑπολογιζόμενος ἐπὶ τῆς ἀξίας τῆς πλήρους κυριότητος κατὰ τὸν χρόνον τῆς συνενώσεως καὶ βάσει τῆς συγγενικῆς σχέσεως αὐτῶν πρὸς τὸν προικοδότην, ἐκτὸς ἐὰν ὁ φόρος κληρονομίας, βάσει τῆς συγγενικῆς σχέσεως αὐτῶν πρὸς τὴν γυναῖκα καὶ ἐπὶ τοῦ συνόλου τῆς ἐκ τῆς περιουσίας ταύτης κληρονομικῆς μερίδος ἐκάστου, εἶναι μεγαλύτερος, ὅποτε ὀφείλεται ὁ φόρος οὗτος.

3. Αἱ διατάξεις τῆς παραγράφου 2. τοῦ παρόντος ἄρθρου ἐφαρμόζονται ἀναλόγως καὶ εἰς πᾶσαν περίπτωσιν καθ' ἣν ἡ γένεσις τῆς φορολογικῆς υποχρεώσεως ἔχει μετατεθῇ, εἰς τὸν χρόνον λύσεως τοῦ γάμου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Δ'.

Ἀπαλλαγαί.

Ἄρθρον 55.

Ἀπαλλαγὰ ἀπὸ τοῦ φόρου.

1. Ἀπαλλάσσονται τοῦ φόρου:

α) Ἡ παρὰ τῆς προικιζόμενης ἐξ ἰδίας περιουσίας συνιστώμενη ὑπὲρ αὐτῆς προίξ.

β) Αἱ παρ' ἰδρυμάτων ἢ σωματείων συνιστώμεναι προίκες ὑπὲρ ἀπόρων, ὑπὲρ ὑγατέρων καὶ ἀδελφῶν τῶν ὑπὲρ πατρίδος πεσόντων καὶ ὑπὲρ ἀποφανισθεισῶν ἢ στερηθεισῶν τοῦ ἀδελφοῦ ἔνεκα πολέμου.

2. Ἐκ τῆς ἀξίας τῆς προικὸς ἐκπίπτει, μὴ υποκείμενον εἰς φόρον, ποσὸν δραχμῶν ἑκατὸν χιλιάδων (100.000), ἐφ' ὅσον συντρέχουν ἀθροιστικῶς αἱ ἀκόλουθοι προϋποθέσεις:

α) ἡ προίξ ἀποτελεῖται κατὰ τὸ ἥμισυ τοῦλάχιστον τῆς ἀξίας αὐτῆς ἐκ γεωργικῶν ἢ κτηνοτροφικῶν περιουσιακῶν στοιχείων, συνυπολογιζόμενων καὶ τῶν προγενεστέρων δωρεῶν καὶ προικῶν τοῦ αὐτοῦ προικοδότη ὑπὲρ τῆς προικιζόμενης,

β) συνιστᾶται ὑπὸ ἀνιόντος ἢ ἀδελφοῦ,

γ) ὁ τε προικοδότης καὶ ὁ προικολήπτης ἀσχοιοῦνται κατὰ κύριον ἐπάγγελμα εἰς γεωργικὰς ἐργασίας.

Ἐπὶ συστάσεως πλείονων προικῶν ἢ δωρεῶν αἰτίᾳ θανάτου ὑπὸ τοῦ αὐτοῦ προικοδότη ἢ δωρητοῦ πρὸς τὸν αὐτὸν προικολήπτην ἢ δωρεοδόχον τὸ ποσὸν τῶν ἑκατὸν χιλιάδων (100.000) δραχμῶν ἐκπίπτει ἀπαξ ἐκ τῆς συνολικῆς ἀξίας τούτων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Ε'.

Ὑπολογισμός φόρου.

Ἄρθρον 56.

Ὑπολογισμός τοῦ φόρου.

1. Τὸ μετ' ἀφαίρεσιν τῆς ἐκπτώσεως τοῦ ἄρθρου 55 ἀπομένον ὑπόλοιπον τῆς αἰτίᾳ προικὸς κτωμένης περιουσίας υποβάλλεται εἰς φόρον, ὑπολογιζόμενον κατὰ τὰ ἐν ἄρθροις 29 καὶ 44 ὁριζόμενα καὶ ἐπὶ τῇ βάσει τῆς συγγενικῆς σχέσεως μεταξὺ προικοδότη καὶ τῆς ὑπὲρ ἧς ἡ προίξ. Ὁ οὕτω προκύπτων φόρος μειοῦται εἰς τὸ ἥμισυ.

2. Προίξ συνιστώμενη παρ' ἀνιόντος τῆς ὑπὲρ ἧς αὕτη δευτέρου καὶ ἐπομένον βαθμοῦ ἢ παρ' ἀδελφοῦ αὐτῆς ἐξομοιοῦται, διὰ τὴν ἐπιβολὴν τοῦ φόρου, πρὸς προίκα συνιστώμενην παρ' ἀνιόντος πρώτου βαθμοῦ.

3. Συντρεχούσης περιπτώσεως συνυπολογισμοῦ προγενεστέρων δωρεῶν καὶ προικῶν κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ ἄρθρου 47, ἐκ τοῦ προκύπτοντος κατὰ τὴν προηγουμένην παράγραφον φόρου, ἐκπίπτει ὁ φόρος, ὁ ἀναλογικὸν εἰς τὰς συνυπολογιζόμενας προγενεστέρους προίκας καὶ δωρεάς, ὡς ἐὰν αἱ δωρεαὶ ἐφορολογούντο ὡς προίκας, ἐφαρμοζόμενων κατ' ἀναλογίαν τῶν διατάξεων τοῦ ἄρθρου 31.

4. Λυθέντος τοῦ γάμου ἐντὸς πενταετίας ἀπὸ τοῦ χρόνου τῆς γενέσεως τῆς φορολογικῆς υποχρεώσεως τῆς προικὸς, ὀφείλεται συμπληρωματικὸς φόρος προικὸς ὅσος πρὸς τὸν ἀρχικὸς καταβλήθεντα, ἐὰν ὁ γάμος ἐλύθη ἐντὸς τοῦ πρώτου ἔτους ἀπὸ τῆς τελευτῆς του, πρὸς τὰ 4/5 αὐτοῦ ἐὰν ὁ γάμος ἐλύθη ἐντὸς τοῦ δευτέρου ἔτους, πρὸς τὰ 3/5 αὐτοῦ ἐὰν ὁ γάμος ἐλύθη ἐντὸς τοῦ τρίτου ἔτους, πρὸς τὰ 2/5 αὐτοῦ ἐὰν ὁ γάμος ἐλύθη ἐντὸς τοῦ τετάρτου ἔτους καὶ πρὸς τὸ 1/5 αὐτοῦ ἐὰν ὁ γάμος ἐλύθη ἐντὸς τοῦ πέμπτου ἔτους.

Ἄρθρον 57.

Ἀναλογικὴ ἐφαρμογὴ διατάξεων.

Ὅπου εἰς τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος περὶ φορολογίας τῶν κτήσεων αἰτίᾳ προικὸς ὁρίζεται ἀνάλογος ἐφαρμογὴ τῶν ἐπὶ τῆς φορολογίας τῶν δωρεῶν διατάξεων, λογίζεται ἀντιστοίχως ἀντὶ τῆς δωρεᾶς ἡ προίξ, ἀντὶ τοῦ δωρητοῦ ὁ προικοδότης καὶ ἀντὶ τοῦ δωρεοδόχου ὁ προικολήπτης.

ΤΜΗΜΑ ΤΕΤΑΡΤΟΝ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΤΗΣΕΩΝ ΕΚ ΚΕΡΔΩΝ ΛΑΧΕΙΩΝ

Ἄρθρον 58.

Ἀντικείμενον, υποκείμενον φόρου καὶ χρόνος φορολογίας.

1. Εἰς τὸν φόρον ὑποβάλλονται τὰ ἐκ λαχειοφόρων ὁμολογιῶν, ἐκ λαχείων καὶ λαχειοφόρων ἀγορῶν κέρδη, τὰ προκύπτοντα ἐκ κληρώσεων ἐνεργουμένων ἐν Ἑλλάδι.

2. Ὑπόχρεως εἰς τὸν φόρον εἶναι ὁ δικαιούχος τοῦ κέρδους.

3. Ἡ φορολογικὴ υποχρέωσις γεννᾶται κατὰ τὸν χρόνον τῆς κληρώσεως.

4. Ἐὰν ἀντικείμενον τοῦ φόρου εἶναι κινητὸν ἢ ἀκίνητον ἢ ἄλλο περιουσιακὸν στοιχεῖον, διὰ τὸν ὑπολογισμὸν τοῦ φόρου λαμβάνεται ὑπ' ὄψιν ἡ ἀγοραία ἀξία αὐτοῦ, ἐξυρισκομένη κατὰ τὰ ἐν ἄρθροις 9 - 18 ὁριζόμενα.

Ἄρθρον 59.

Ἀπαλλαγὰ ἀπὸ τοῦ φόρου.

1. Ἀπαλλάσσονται ἀπὸ τοῦ φόρου τὸ Δημόσιον καὶ τὰ πρὸς τοῦτο ἐξομοιούμενα δυνάμει ἐιδικῶν διατάξεων νομικὰ πρόσωπα, οἱ δῆμοι καὶ αἱ κοινότητες, ὡς καὶ τὰ μετοχικὰ ταμεῖα ἢ ταμεῖα προνοίας ἢ ἀλληλοβοηθείας στρατιωτικῶν ἢ πολιτικῶν δημοσίων ὑπαλλήλων.

2. Δὲν ὑποβάλλονται εἰς φόρον τὰ κέρδη ἵτινα δυνάμει ἐιδικῶν νόμων ἐξαιροῦνται τῆς φορολογίας.

Ἄρθρον 60.

Ὑπολογισμός τοῦ φόρου.

Ἐκ τοῦ προκύπτοντος ἐξ ἐκάστης λαχειοφόρου ὁμολογίας ἢ ἐκάστου λαχείου ἢ λαχειοφόρου ἀγορᾶς κέρδους, ἀνεξαρτήτως τοῦ ἀριθμοῦ τῶν δικαιούχων αὐτοῦ, ἐκπίπτει παραμένον ἀφορολόγητον ποσὸν δραχμῶν πέντε χιλιάδων (5.000), τὸ δὲ ἐπὶ πλεόν ποσὸν ὑπόκειται εἰς φόρον ὁριζόμενον εἰς εἴκοσιν ἐπὶ τοῖς ἑκατὸν (20%).

Ἐὰν τὸ λαχεῖον ἐκδίδηται διηρημένον εἰς πλείονα τοῦ ἐνὸς γραμμάτια φέροντα τὸν αὐτὸν ἀριθμὸν, ἕκαστον τῶν γραμματίων τούτων θεωρεῖται, διὰ τὴν ἐφαρμογὴν τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος ἄρθρου, ὡς αὐτοτελὲς λαχεῖον.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟΝ

ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΑΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

ΤΜΗΜΑ ΠΡΩΤΟΝ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΤΩΜΕΝΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΩΝ ΑΙΤΙΑ ΘΑΝΑΤΟΥ

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Α'.

Δηλώσεις.

Ἄρθρον 61.

Ὑπόχρεοι εἰς δήλωσιν.

1. Ὁ κατὰ τὸ ἄρθρον 5, ὑπόχρεως εἰς φόρον καὶ ἐν περιπτώσει ἀνικανότητος αὐτοῦ, ὁ νόμιμος αὐτοῦ ἀντιπρόσωπος ὑποχρεοῦται εἰς δήλωσιν διὰ τὴν παρ' αὐτοῦ κτωμένην αἰτίᾳ θανάτου περιουσίαν.

2. Κληρονόμος, βεβαρημένος διὰ κληροδοτήματος ὑπὸ προθεσμίαν, δι' ὃ δὲν ἀναβάλλεται ἡ κτῆσις τοῦ δικαιώματος, ἀλλ' ἀναστέλλεται ἡ ἀσκῆσις αὐτοῦ, ὑποχρεοῦται εἰς δήλωσιν τοῦ κληροδοτήματος, ἐνεργῶν διὰ λογαριασμὸν τοῦ κληροδόχου.

3. Εἰς τὴν περίπτωσιν τῆς παραγράφου 5 τοῦ ἄρθρου 14 ὑποχρεοῦται εἰς δήλωσιν ὁ βεβαρημένος διὰ τὴν προκύπτουσαν ὑπὲρ αὐτοῦ διαφορὰν λόγῳ διακοπῆς τῆς παροχῆς.

4. Ἐν περιπτώσει θανάτου τοῦ ὑποχρέου πρὸς δήλωσιν περιουσιακῶν στοιχείων, δι' ὃ μετατίθεται κατὰ νόμον

ή γένεσις τῆς φορολογικῆς υποχρέωσης, οἱ κληρονόμοι τούτου ὑπέχουν διὰ τὰ περιουσιακὰ ταῦτα στοιχεῖα ὑποχρέωσιν πρὸς δῆλωσιν καὶ διὰ τὸν φόρον κληρονομίας τῆς αἰτίας θανάτου κτήσεως τοῦ ἀρχικοῦ ὑποχρέου.

5. Ἐπὶ σγολαζούσης κληρονομίας, ὑποχρεοῦται εἰς δῆλωσιν ὁ κηδεμὼν ταύτης. Μετὰ δὲ τὴν ἀναγνώρισιν τῶν κληρονόμων, οὗτοι ὑποχρεοῦνται εἰς νέαν δῆλωσιν ἐπὶ τῇ βάσει τῆς ὁποίας ὁ φόρος ἐκκαθαρίζεται, κατὰ τὰ ἐν ἀρθρῷ 101 ὁριζόμενα.

6. Ὁ ἐκτελεστὴς διαθήκης πρὶν ἢ προβῇ εἰς οἰκονομικὰ ἐνέργειαν συστάσεως, μεταθέσεως ἢ ἀλλοιώσεως δικαιωμάτων ἐπὶ ἀντικειμένων τῆς αἰτίας θανάτου κτήσεως, ὑποχρεοῦται εἰς δῆλωσιν, ἐφ' ὅσον δὲν ὑπεβλήθη τοιαύτη ὑπὸ τῶν πρὸς τούτο ὑποχρέων.

7. Ἐὰν ὁ ὑπόχρεος εἰς δῆλωσιν ἔχει κηρυχθῇ εἰς κατάστασιν πτωχεύσεως πρὸ τῆς ἐπαγωγῆς τῆς κληρονομίας, εἰς δῆλωσιν ὑποχρεοῦται ὁ σύνδικος, μετὰ τὴν ρητὴν ἢ σιωπηρὰν ἀποδοχὴν τῆς κληρονομίας ὑπὸ τοῦ πτωχοῦ καὶ ἐφ' ὅσον δὲν ὑπεβλήθη ὑπὸ τούτου.

8. Ἐὰν ἀντικείμενα τῆς αἰτίας θανάτου κτήσεως ἐκρίθησαν μεταγενεστέρως, κατόπιν πληρώσεως τῆς αἰρέσεως ἢ δικαστικῆς ἀποφάσεως ἢ συμβιβασμοῦ, ὡς ἀνήκοντα εἰς ἕτερον τοῦ ἀρχικοῦ δικαιούχου, ὁ ἐκ τῆς αἰτίας ταύτης καθιστάμενος δικαιούχος ὑποχρεοῦται εἰς δῆλωσιν, ἐπὶ τῇ βάσει τῆς ὁποίας ἐνεργεῖται νέα ἐκκαθαρίσις, κατὰ τὰ ἐν ἀρθρῷ 100 ὁριζόμενα.

9. Ἐν περιπτώσει θανάτου τοῦ ὑποχρέου εἰς δῆλωσιν, ὑποχρεοῦνται εἰς ὑποβολὴν τῆς δηλώσεως οἱ κληρονόμοι αὐτοῦ.

Ἄρθρον 62.

Προθεσμίαι ὑποβολῆς δηλώσεων.

1. Εἰς πᾶσαν περίπτωσιν, καθ' ἣν ὑφίσταται ὑποχρέωσις ὑποβολῆς δηλώσεως ἀρχικῆς ἢ νέας, αὕτη ὑποβάλλεται :

α) Ἐντὸς ἐξ (6) μηνῶν, ἐὰν ὁ κληρονομούμενος ἀπεβίωσεν ἐν τῇ ἡμεδαπῇ καὶ β) Ἐντὸς ἐνός (1) ἔτους, ἐὰν ὁ κληρονομούμενος ἀπεβίωσεν ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ ἢ ἐὰν οἱ κληρονόμοι ἢ κληροδόχοι διέμενον ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ, κατὰ τὸν χρόνον θανάτου τοῦ κληρονομούμενου.

Εἰς τὰς περιπτώσεις ταύτας, ἐὰν ὁ κληρονόμος ἢ κληροδόχος λάβῃ εἰς τὴν κατοχὴν τοῦ ἀντικείμενου τῇ αἰτίας θανάτου κτήσεως ἐντὸς τῶν πρώτων ἐξ μηνῶν τῆς ἐτησίως προθεσμίας, ἢ προθεσμίᾳ τοῦ ἔτους συντέμνεται εἰς ἐξ μηνῶν ἀπὸ τῆς καταλήψεως τῶν περιουσιακῶν τούτων στοιχείων.

2. Ἐπὶ μεταβιβάσεως ἐπ' ἀνταλλάγματι τῆς αἰτίας θανάτου κτηθείσης ψιλῆς κυριότητος, ἡ δῆλωσις ὑποβάλλεται πρὸ τῆς τοιαύτης μεταβιβάσεως.

Ἄρθρον 63.

Ἐναρξίς προθεσμίας δηλώσεως.

1. Αἱ ὑπὸ τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος προβλεπόμεναι προθεσμίαι ὑπολογίζονται κατὰ τὰς διατάξεις τῶν ἀρθρῶν 241 ἕως καὶ 246 τοῦ Ἀστικοῦ Κώδικος.

2. Ἡ πρὸς δῆλωσιν προθεσμία ἄρχεται :

α) Ἀπὸ τοῦ θανάτου τοῦ κληρονομούμενου, διὰ τοὺς ἐξ ἀδιαθέτου κληρονόμους.

β) Ἀπὸ τῆς δημοσιεύσεως τῆς διαθήκης, διὰ τοὺς ἐκ διαθήκης κληρονόμους ἢ κληροδόχους.

γ) Ἀπὸ τοῦ ἐκάστοτε ἐν ἀρθροῖς 7 καὶ 8 ὁριζομένου χρόνου.

δ) Ἀπὸ τῆς δημοσιεύσεως διὰ τοῦ τύπου τῆς κηρυττούσης τὴν ἀφάνειαν τελεσιδίκου ἀποφάσεως, εἰς περιπτώσιν ἀφανείας.

ε) Ἀφ' ἧς ἔλαβον γνῶσιν τοῦ διορισμοῦ τῶν οἱ νόμιμοι ἀντιπρόσωποι, οἱ κηδεμόνες κληρονομίας, οἱ ἐκτελεσταὶ διαθήκης καὶ οἱ σύνδικοι πτωχεύσεων.

στ) Ἀπὸ τῆς ἀναγνωρίσεως τῶν, οἱ κληρονόμοι ἐπὶ σχολάζουσας κληρονομίας.

ζ) Ἀπὸ τοῦ θανάτου τοῦ ὑποχρέου εἰς δῆλωσιν, ἐὰν οὗτος δὲν ὑπέβαλε δῆλωσιν.

Ἄρθρον 64.

Παράτασις προθεσμιῶν πρὸς δῆλωσιν.

Δι' ἀποφάσεως τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου δύναται νὰ παρταθοῦν δι' ἀποχρῶντας λόγους αἱ κατὰ τὴν παράγραφον 1 τοῦ ἀρθροῦ 62 προθεσμίαι μέχρις ἐξ (6) μηνῶν κατ' ἀνώτατον ὅριον ἀπὸ τῆς νομίμου λήξεώς των, κατόπιν αἰτήσεως τοῦ πρὸς δῆλωσιν ὑποχρέου, ὑποβαλλομένης μέχρι τῆς κοινοποιήσεως τῆς κατ' ἀρθρὸν 76 πράξεως καὶ πάντως οὐχὶ εἰς χρόνον μεταγενέστερον τῶν ἐξ (6) μηνῶν ἀπὸ τῆς λήξεως τῆς ὑπὸ τῶν διατάξεων τῆς παραγράφου 1 τοῦ ἀρθροῦ 62 ὁριζομένης προθεσμίας.

Ἄρθρον 65.

Ἐκπρόθεσμοι δηλώσεις.

1. Μέχρι τῆς ἐπιδόσεως εἰς τὸν ὑπόχρεον τῶν προβλεπόμενων ὑπὸ τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος πράξεων τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου, ἐπιτρέπεται ἡ ὑποβολὴ ὑπὸ τούτου ἐκπροθέτου δηλώσεως.

2. Μετὰ τὴν ἐπίδοσιν εἰς τὸν ὑπόχρεον τῆς πράξεως τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου, δύναται νὰ υποβληθῇ ἐκπρόθεσμος δῆλωσις διὰ περιουσιακὰ στοιχεῖα τῆς αἰτίας θανάτου κτήσεως μὴ περιληφθέντα εἰς τὴν πρᾶξιν.

Ἄρθρον 66.

Ἀρμόδιος οἰκονομικὸς ἔφορος.

1. Ἀρμόδιος διὰ τὴν ἀποδοχὴν τῶν δηλώσεων καὶ τὴν κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος βεβαίωσιν τοῦ φόρου εἶναι ὁ οἰκονομικὸς ἔφορος τῆς κατοικίας τοῦ κληρονομούμενου.

2. Ἐὰν ὁ κληρονομούμενος εἶχε τὴν κατοικίαν του ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ καὶ ἀπεβίωσεν ἐν Ἑλλάδι, ἀρμόδιος οἰκονομικὸς ἔφορος εἶναι ὁ τοῦ τόπου τῆς ἀποβιώσεως.

3. Ἐὰν ὁ κληρονομούμενος δὲν κατῴκει, οὐδὲ ἀπεβίωσεν ἐν Ἑλλάδι, ἀρμόδιος εἶναι ὁ ἐπὶ τῆς φορολογίας κληρονομίων οἰκονομικὸς ἔφορος τῆς Πρωτεύουσας τοῦ Κράτους ἢ ὁ δι' ἀποφάσεως τοῦ Ἱπουργοῦ τῶν Οἰκονομικῶν ὁριζόμενος.

4. Τῇ αἰτῇ τοῦ εἰς φόρον ὑποχρέου ἢ καὶ οἰκοθεν δύναται δι' ὠρισμένην ὑπόθεσιν καὶ δι' ἀποχρῶντα λόγον νὰ ὁρίζηται εἴτε πρὸ, εἴτε μετὰ τὴν ὑποβολὴν τῆς δηλώσεως, ἀντὶ τοῦ κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος ἀρθροῦ ἀρμόδιου, ἕτερος οἰκονομικὸς ἔφορος δι' ἀποφάσεως τοῦ Ἱπουργοῦ Περιφερειακοῦ Διοικητοῦ, δι' ἀποφάσεως δὲ τοῦ Ἱπουργοῦ τῶν Οἰκονομικῶν ἐφ' ὅσον ὁ κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος ἀρθροῦ ἀρμόδιος οἰκονομικὸς ἔφορος καὶ ὁ ἕτερος οἰκονομικὸς ἔφορος ἐδρεύουν εἰς διάφορον Περιφερειακὴν Διοίκησιν, διὰ τὴν ἀποδοχὴν τῆς δηλώσεως, ὡς καὶ διὰ τὴν κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος βεβαίωσιν τοῦ φόρου.

Ἄρθρον 67.

Περιεχόμενον τῆς δηλώσεως κληρονομίων.

1. Εἰς τὴν δῆλωσιν συντασσομένην ἐπὶ τοῦ ὑπὸ τῆς Ὑπηρεσίας δωρεὰν παρεχομένου ἐντύπου, ἀναγράφονται λεπτομερῶς, ἐκτὸς τῶν ἄλλων ἀναγκαιῶν διὰ τὸν καθορισμὸν τοῦ φόρου λεπτομερειῶν καὶ τὰ ἀκόλουθα :

α) Πλήρη τὰ στοιχεῖα τοῦ κληρονομούμενου, ἀπάντων τῶν κληρονόμων ἢ κληροδόχων καὶ τοῦ δηλοῦντος.

β) Τὰ στοιχεῖα τῆς διαθήκης, ἐφ' ὅσον κατέλιπε τοιαύτην ὁ κληρονομούμενος.

γ) Τὰ ἀντικείμενα, φορολογητέα ἢ μὴ, τῆς κληρονομίας, τῆς κληρονομικῆς μερίδος καὶ κληροδοσίας μετὰ προσδιορισμοῦ τοῦ εἶδους καὶ τῆς ἀξίας ἐνὸς ἐκάστου, ἐπὶ πλεόν δὲ προκειμένου : 1) περὶ ἀκινήτων ἢ τοποθεσίᾳ, ἢ νόμιμος αἰτία καὶ ὁ τίτλος κτήσεως τούτων ὑπὸ τοῦ κληρονομούμενου, ἀν' δὲ ταῦτα εἶναι ἐκμεμισθωμένα, τὸ συμπρωληγόμενον μνηστὶον μίσθωμα καὶ τὸ τυχὸν ὑπάρχον μισθωτήριο συμβόλαιον, 2) περὶ κινητῶν ὁ τόπος εἰς ὃν ταῦτα κεῖνται κατὰ τὸν χρόνον τοῦ θανάτου τοῦ κληρονομούμενου, 3) περὶ ἀπαιτήσεων, ἢ χρονολογία καὶ τὸ εἶδος τῶν τίτλων, τὰ ὀνόματα καὶ ἡ κατοικία τῶν οφειλετῶν καὶ τὰ ἐφελκόμενα πρὸς διὰ τὸ κεφάλαιον, ὡς καὶ διὰ τοὺς οφειλομένους μέχρι τοῦ θανάτου τοῦ κληρονομούμενου τόκους.

Εἰς τὴν ἀρχικὴν δὴλωσιν ἀναγράφονται ἄνευ προσδιορισμοῦ τῆς ἀξίας τούτων καὶ τὰ περιουσιακὰ στοιχεῖα, διὰ τὰ ὅποια μετατίθεται νόμος ὁ χρόνος γενέσεως τῆς φορολογικῆς υποχρεώσεως κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ ἄρθρου 7, ὡς καὶ ἐκεῖνα διὰ τὰ ὅποια μετετίθη ὁ χρόνος γενέσεως τῆς φορολογικῆς υποχρεώσεως, μετ' ἀπόφασιν τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου.

δ) Αἱ ὑπὸ τοῦ κληρονομούμενου γενόμεναι ἐν ζωῇ δωρεαὶ πρὸς τοὺς κληρονόμους καὶ κληροδόχους αὐτοῦ, ὡς καὶ αἱ ὑπὲρ αὐτῶν συσταθεῖσαι προίκες.

ε) Τὰ χρέη καὶ βάρη κληρονομίας.

στ) Αἱ ἐπικαρπία, ὡς ἔσκει ὁ κληρονομούμενος.

ζ) Βεβαίωσις τοῦ δηλοῦντος ὅτι ἡ υποβαλλομένη δὴλωσις περιλαμβάνει ἅπασαν τὴν κινήτην καὶ ἀκίνητον περιουσίαν, ἡ ὅποια περιέρχεται εἰς τὸν ὑπόχρεον κατ' ὅσον γνωρίζει, ὡς καὶ τὰς ὑπὲρ αὐτοῦ συσταθείσας δωρεὰς καὶ προίκας.

η) Ὁ διορισμὸς ἀντικλήτου.

Δι' ἀποφάσεως τοῦ Ὑπουργοῦ τῶν Οἰκονομικῶν, δημοσιευομένης διὰ τῆς Ἐφημερίδος τῆς Κυβερνήσεως, ὁρίζονται λεπτομερέστερον τὰ τοῦ περιεχομένου τῆς δελώσεως καὶ τὰ συναπτά αὐτῆς ἔγγραφα.

2. Πᾶσα μεταβολὴ τῆς δηλωθείσης διεύθυνσεως κατοικίας τοῦ εἰς φόρον ὑποχρέου ἢ τοῦ νομίμου ἀντιπροσώπου ἢ τοῦ ἀντικλήτου αὐτοῦ ὡς καὶ πᾶσα μεταβολὴ εἰς τὸ πρόσωπον τοῦ νομίμου ἀντιπροσώπου ἢ τοῦ ἀντικλήτου, δέον νὰ γνωστοποιῇται ἀμελλητί καὶ ἐγγράφως πρὸς τὸν ἀρμόδιον οἰκονομικὸν ἐφόρον. Ἐν περιπτώσει παραλείψεως τῆς γνωστοποιήσεως ταύτης αἱ πράξεις καὶ αἱ προσκλήσεις ἢ ἀνακινώσεως τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου, κοιντοποιοῦνται κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ Κώδικος Φορολογικῆς Δικονομίας.

3. Ἐν τῇ δελώσει διορίζεται ἀντικλῆτος τῶν δηλούντων ἔχων τὴν κατοικίαν αὐτοῦ ἐν τῇ ἑδρᾷ τοῦ ἀρμοδίου οἰκονομικοῦ ἐφόρου. Ὁ ἐπιμελούμενος τῆς ἐπιδόσεως πράξεως ἢ οἰουδήποτε ἄλλου ἐγγράφου σχετικοῦ πρὸς τὴν ὑπόθεσιν, περὶ τῆς ἡ δελώσεως, καὶ ὅταν ὑπάρχῃ ἀντικλήτος ἀναζητεῖ κατὰ πρῶτον τὸν δηλώσαντα ἢ τὸν νόμιμον αὐτοῦ ἀντιπρόσωπον πρὸς ἐπίδοσιν αὐτοῦ.

Ἐν οὐδενίᾳ ὁμοῦ περιπτώσει δύναται νὰ προβληθῇ ἀκυρότης τῆς ἐπιδόσεως ἐκ τοῦ ὅτι αὕτη ἐγένετο πρὸς τὸν διορισθέντα ἀντικλῆτον.

Ἄρθρον 68.

Τρόπος ὑποβολῆς δελώσεως.

1. Ἡ δὴλωσις ὑποβάλλεται διὰ καταθέσεως εἰς τὸν ἀρμόδιον οἰκονομικὸν ἐφόρον ὑπὸ τῶν κατὰ τὸ ἄρθρον 61 ὑποχρέων ἢ τῶν πληρεξουσίων αὐτῶν καὶ υπογράφεται ὑπ' αὐτῶν ἐνώπιον τοῦ παραλαμβάνοντος ταύτην ἀρμοδίου ὑπαλλήλου.

2. Ἡ δὴλωσις οἰουδήποτε ὑποχρέου δύναται νὰ ἐπιδιοθῇ εἰς τὸν ἀρμόδιον οἰκονομικὸν ἐφόρον καὶ διὰ δικαστικοῦ ἐπιμελητοῦ, εἰς τὴν περίπτωσιν ὅμως ταύτην τὸ γνήσιον τῆς υπογραφῆς τῶν ὑποχρέων ἢ τῶν πληρεξουσίων ὡς καὶ ἡ τυχὸν ἀδυναμία υπογραφῆς, βεβαιοῦται ἀτελῶς ὑπὸ τῆς δημοτικῆς ἢ κοινοτικῆς ἢ ἀστυνομικῆς ἀρχῆς, ἐξαιρέσει τῆς περιπτώσεως κατ' ἦν ἡ δὴλωσις υπογράφεται ὑπὸ πληρεξουσίου δικηγόρου, ὁπότε ἀρκεῖ ἡ ἀναγραφὴ τῶν στοιχείων τῆς ἐπαγγελματικῆς ταυτότητος αὐτοῦ.

3. Ἐὰν ὁ ὑπόχρεος εἰς δὴλωσιν ἀδυνατῇ νὰ υπογράψῃ ταύτην, ἡ ἀδυναμία αὕτη βεβαιοῦται ἐγγράφως καὶ ἐνυπογράφως ἐπὶ τῆς δελώσεως ὑπὸ τοῦ παραλαμβάνοντος ταύτην ἀρμοδίου ὑπαλλήλου.

4. Ἡ πρὸς ὑποβολὴν τῆς δελώσεως πληρεξουσιότης δύναται νὰ παρασχεθῇ καὶ δι' ἀπλῆς ἐπιστολῆς θεωρουμένης ἀτελῶς διὰ τὸ γνήσιον τῆς υπογραφῆς τοῦ ἀντιπροσωπευομένου ὑπὸ τῆς δημοτικῆς ἢ κοινοτικῆς ἢ ἀστυνομικῆς ἀρχῆς.

5. Ἐὰν ὁ ὑπόχρεος πρὸς δὴλωσιν διαμένῃ ἐκτὸς τῆς περιφέρειας τοῦ ἀρμοδίου οἰκονομικοῦ ἐφόρου, ἡ δὴλωσις δύναται νὰ υποβληθῇ εἰς τὸν οἰκονομικὸν ἐφόρον τοῦ τόπου τῆς διαμονῆς του.

6. Ἐὰν ὁ ὑπόχρεος πρὸς δὴλωσιν διαμένῃ εἰς τὴν ἄλλοδαπὴν, ἡ δὴλωσις δύναται νὰ υποβληθῇ εἰς τὸ οἰκεῖον Ἑλληνικὸν Πρωτεύσιον.

7. Εἰς τὰς περιπτώσεις τῶν δύο προηγουμένων παραγράφων αἱ παραλαμβάνουσαι τὰς δελώσεις ἀρχαὶ ὑποχρεοῦνται νὰ καταχωρίζουν ταύτας αὐθημερὸν εἰς τὸ οἰκεῖον ὑπηρεσιακὸν πρωτόκολλον καὶ νὰ ἀποστέλλουν ταύτας ἀμελλητί ἐπὶ ἀποδείξει εἰς τὸν ἀρμόδιον οἰκονομικὸν ἐφόρον. Ὡς ἡμερομηνία παραλαβῆς τῆς δελώσεως εἰς τὴν περίπτωσιν ταύτην λογίζεται ἡ ἐπ' αὐτῆς ἀναγραφομένη ἡμέρα καταχωρίσεως εἰς τὸ ὑπηρεσιακὸν πρωτόκολλον τῆς παραλαβούσης ταύτην ἀρχῆς.

8. Ὁ παραλαμβάνων τὴν δὴλωσιν ὑποχρεοῦται νὰ χορηγῇ εἰς τὸν ὑποβάλλοντα ταύτην ἀποδείξιν παραλαβῆς.

Ἄρθρον 69.

Συμπλήρωσις ἐλλείψεων δελώσεως καὶ προσκόμισις συναπτῶν ἐγγράφων. Διόρθωσις λογιστικῶν λαθῶν δελώσεως.

1. Ἐὰν ἡ δὴλωσις δὲν φέρῃ τὴν υπογραφὴν τοῦ δηλούντος ἢ δὲν καθίσταται δυνατόν νὰ προσδιορισθῇ ἐκ ταύτης τὸ ἀντικείμενον τῆς φορολογικῆς υποχρεώσεως κατὰ τὸ ποσὸν ἢ τὸ εἶδος αὐτῆς ἢ ὑπάρχῃ ἔλλειψις τῶν στοιχείων τοῦ δηλούντος, ἡ ἐλλείψεισι τὰ συναπτά ἔγγραφα, καλεῖται ὁ δελώσας ἐπὶ ἀποδείξει ὑπὸ τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου, ὅπως προσέλθῃ ἐντὸς τακτῆς εὐλόγου προθεσμίας πρὸς υπογραφὴν ἢ συμπλήρωσιν τῆς δελώσεως ἢ προσκόμισιν τῶν ἐλλειπόντων ἐγγράφων.

2. Ἐὰν ὁ ὑπόχρεος δὲν προσέλθῃ ἐντὸς τῆς ταχθείσης προθεσμίας ἢ προσερχόμενος, δὲν ἀναγνωρίσῃ καὶ δὲν υπογράψῃ τὴν δὴλωσιν ἢ δὲν συμπληρώσῃ ταύτην κατ' ὅσον ἀφορᾷ εἰς τὸν προσδιορισμὸν τοῦ ἀντικειμένου τῆς φορολογικῆς υποχρεώσεως, ἡ δὴλωσις θεωρεῖται ὡς μὴ γενομένη ἐν ὅλῳ ἢ ἐν μέρει.

3. Ἐὰν δὲν προσκομισθῶσι τὰ ἐλλείποντα ἔγγραφα μετὰ τῆς ἐκδόσεως τῆς οικείας πράξεως, ὁ ἀναλογῶν φόρος υπολογίζεται χωρὶς νὰ ληφθῶσιν ὑπ' ὄψιν τὰ διὰ τῶν ἐλλειπόντων ἐγγράφων ἐπικαλούμενα στοιχεῖα, τῆς δελώσεως θεωρουμένης ὡς ἀνακριβοῦς.

4. Οἰαδήποτε λογιστικὰ λάθη τῶν δελώσεων εἴτε κατὰ τὴν περιγραφὴν ἢ τὴν ἀπαριθμῆσιν ἢ τὸν ὑπολογισμὸν τῆς ἀξίας τῶν δηλωθέντων περιουσιακῶν στοιχείων ἐνεργητικοῦ καὶ παθητικοῦ, εἴτε κατὰ τὸν ὑπολογισμὸν τοῦ φόρου, διορθοῦνται ἐντὸς πενταετίας ἀπὸ τῆς ὑποβολῆς τῆς δελώσεως ὑπὸ τοῦ ἀρμοδίου οἰκονομικοῦ ἐφόρου, οἰκοθεν ἢ ἐπὶ τῇ αἰτήσει τοῦ φορολογουμένου.

Ὁ ἐπὶ πλέον ἀναλογῶν φόρος βεβαιοῦται ἄνευ προσθέτου, ὁ δὲ ἐπὶ πλέον βεβαιωθείς ἢ καταβληθείς ἐκπίπτει καὶ ἡ ἐπιστρέφεται κατὰ περίπτωσιν, κατὰ τὰ ἐν ἄρθρῳ 100 ὀριζόμενα.

5. Ἐὰν τὰ λογιστικὰ λάθη τῆς δελώσεως ἐπαναληφθῶσιν ἐν τῇ πράξει ἔχει δὲ αὕτη καταστῇ ὁριστικὴ λόγῳ μὴ ἀσκήσεως προσφυγῆς, ἡ διόρθωσις αὐτῶν ἐνεργεῖται, κατὰ τὰ ἐν ἄρθρῳ 99 ὀριζόμενα.

Ἄρθρον 70.

Ἀρνητικαὶ δελώσεις.

Ἐὰν ὁ ὑπόχρεος ὑποβάλλῃ δὴλωσιν μὴ καταλείπουσαν φορολογητέαν ὕλην, δὲν θεωρεῖται ὡς παραλείπων τὴν ὑποβλην δελώσεως, ἐπιφυλασσομένης τῆς ἐφαρμογῆς τῆς παραγράφου 4 τοῦ ἄρθρου 75, ὡς πρὸς τὰ μὴ δηλωθέντα παντάσῃ στοιχεῖα.

Ἄρθρον 71.

Δελώσεις πρὸς ἐκπτώσιν χρῶν.

Χρέη καὶ βάρη τῆς αἰτίας θανάτου κτήσεως δηλούμενα μετὰ τὴν πάροδον τῆς προθεσμίας τῆς παραγράφου 5 τοῦ ἄρθρου 21, μετὰ νέων στοιχείων τοῦ ἐνεργητικοῦ ταύτης διὰ συμπληρωματικῆς ἐκπροθέσεως δελώσεως, ἐκπίπτουν μόνον μέχρι τοῦ ποσοῦ τῆς ἀξίας τῶν ἐν τῇ δελώσει ταύτῃ περιλαμβανομένων νέων στοιχείων τοῦ ἐνεργητικοῦ.

*Άρθρον 72.

*Ανάκλησις δηλώσεων.

1. Ἐπιτρέπεται ἡ ὑπὸ τοῦ φορολογουμένου ἀνάκλησις ἐν ὧν ἢ ἐν μέρει, τῆς υποβληθείσης δηλώσεως, ὡς οὐκ οὐσιώδους πλάνης περὶ τὰ πράγματα προσκόντως ἀποδεικνυμένης ἢ ἔνεκεν ἐσφαλμένης ἐρμηνείας τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος.

Ἡ ἀνάκλησις τῆς δηλώσεως δὲν δύναται νὰ ἀφορᾷ τὴν ἀξίαν τῶν ἀντικειμένων τῆς κληρονομίας.

2. Ἡ ἀνάκλησις τῆς δηλώσεως δύναται νὰ γίνη, πρὸ μὲν τῆς ἐπιδόσεως εἰς τὸν ὑπόχρεον τῆς πράξεως τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου, διὰ νέας δηλώσεως ὑποβαλλομένης τὸ βραδύτερον ἐν ἔτος πρὸ τῆς συμπληρώσεως τοῦ χρονικοῦ ὅριου ἀπὸ τοῦ ὁποίου τὸ Δημόσιον ἐκπίπτει τοῦ δικαιώματος πρὸς ἐπιβολὴν τοῦ φόρου, μετὰ δὲ τὴν ἐπίδοσιν τῆς πράξεως τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου εἰς πᾶσαν στάσιν τῆς διενεργήσεως οἰοῦντις φορολογικοῦ δικαστηρίου.

3. Περὶ τοῦ ἀποδεκτοῦ ἢ μὴ τῆς ἀνακλήσεως τῆς γενομένης πρὸ τῆς ἐπιδόσεως τῆς πράξεως ἢ τῆς ἀνακινήσεως περὶ εἰλικρινείας τῆς δηλώσεως, ἀποφαίνεται ὁ ἀρμόδιος οἰκονομικὸς ἔφορος, δι' ἡτιολογημένης ἀποφάσεως αὐτοῦ, κοινοποιουμένης εἰς τὸν ὑπόχρεον. Κατὰ τῆς ἀποφάσεως αὐτῆς δύναται νὰ ἀσκηθῇ προσφυγὴ καὶ λοιπὰ ἐνδिका μέσα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Β'

*Ἐλεγχος. — Ἐξώδικος λύσις διαφορᾶς.

*Άρθρον 73.

*Ἐλεγκτικὴ ἐξουσία τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου.

1. Ὁ οἰκονομικὸς ἔφορος ἐξελέγχει τὴν ἀκρίβειαν τῶν ὑποβαλλομένων δηλώσεων καὶ ἐρευνᾷ διὰ τὴν ἀνέυρεσιν τῶν ὑποχρέων, οἵτινες παρέλειψαν τὴν ὑποβολὴν δηλώσεων.

2. Ἐν τῇ ἐνασχέσει τῶν καθηκόντων του ὁ οἰκονομικὸς ἔφορος δικαιούται :

α) Νὰ καλῇ τὸν φορολογούμενον ὅπως παράσχη ἐντὸς εὐλόγου τακτῆς προθεσμίας πᾶσαν πληροφορίαν καὶ διευκρίνισιν καὶ παραγὰγῃ πᾶν στοιχεῖον χρήσιμον διὰ τὸν καθορισμὸν τῆς φορολογητέας ὕλης.

β) Νὰ ζητῇ οἰαδήποτε πληροφορίας καὶ οἰαδήποτε στοιχεῖα κρίνει ἀναγκαῖα παρὰ πάσης δημοσίας, δημοτικῆς ἢ κοινοτικῆς ἀρχῆς καὶ παρὰ παντὸς φυσικοῦ ἢ νομικοῦ προσώπου.

Ὁ φορολογούμενος καὶ τὰ ἀνωτέρω πρόσωπα ὑποχρεοῦνται ὅπως παρέχουσιν ἀμελλητὶ τὰς ζητούμενας πληροφορίες καὶ θέτουσιν εἰς τὴν διάθεσιν τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου πρὸς ἔλεγχον πάντα τὰ βιβλία των ἢ οἰαδήποτε ἄλλα ἔγγραφα.

γ) Νὰ ἐνεργῇ διὰ τῶν ὀργάνων αὐτοῦ οἰαδήποτε θεωρεῖ ἐνδεδειγμένην ἐρευναν καὶ ἐπιτόπιον τῶν πραγμάτων ἐξέτασιν ἢ ἔλεγχον, νὰ ἐλέγῃ ἅπαντα τὰ ὑπὸ τοῦ νόμου ἐπιβαλλόμενα ἢ προαιρετικῶς τηρούμενα βιβλία καὶ στοιχεῖα. Ἐάν διὰ τὴν ἐξέτασιν ἢ τὸν ἔλεγχον εἶναι ἀπαραίτητοι εἰδικαὶ γνώσεις ἢ ἰδιάζουσα ἐμπειρία, νὰ ἐνεργῇ καὶ δι' ἄλλων προσώπων, ἅτινα ὑποχρεοῦνται νὰ παραδίδωσιν εἰς τὸν οἰκονομικὸν ἔφορον εἰδικὴν ἐκθεσιν, ἔχουσαν συμβουλευτικὸν χαρακτῆρα.

*Άρθρον 74.

*Ἐκθεσις ἐλέγχου.

Ἐπὶ παντὸς ἐλέγχου ἢ ἄλλης ἐρεῦνης ἐνεργουμένης ὑπὸ τῶν ὀργάνων τοῦ ἀρμόδιου οἰκονομικοῦ ἐφόρου ἢ ἄλλων νομίμως ἐξουσιοδοτούμενων ὀργάνων, συντάσσεται ὑπὸ τοῦ ἐνεργήσαντος τὸν ἔλεγχον ἢ τὴν ἐρευναν λεπτομερὴς καὶ ἐμπεριστατωμένη ἐκθεσις, θεωρουμένη ὑπὸ τοῦ ἀποδεχομένου τὸ ἀποτέλεσμα τοῦ ἐλέγχου οἰκονομικοῦ ἐφόρου, ὅστις ἐν πάσῃ περιπτώσει δύναται νὰ διατάσῃ τὴν διενέργειαν ἐπανελέγχου.

*Άρθρον 75.

Πρόσθετοι φόροι.

1. Οἱ ἐκπροθέσμως κατὰ τὸ ἄρθρον 65 δηλοῦντες ὑποχρεοῦνται εἰς τὴν καταβολὴν προσθέτου φόρου ὀριζομένου εἰς 5 % ἐπὶ τοῦ κατὰ τὴν δήλωσιν ὀφειλομένου τοιούτου, δι' ἑκάστον μῆνα καθυστέρησεως, μὴ δυναμένου δὲ ἐν πάσῃ περιπτώσει νὰ ὑπερβῇ τὸ 25 % τοῦ φόρου. Τμῆμα μηνὸς λογίζεται ὡς ὁλόκληρος μῆν.

2. Οἱ ὑποβαλόντες δήλωσιν ἐν τῇ ὁποίᾳ ἀνακριβῶς προσδιορίσθῃ ἡ ἀξία τῶν εἰς φόρον ὑποκειμένων ἀντικειμένων ἢ ἔλαβε χώραν ἄλλη ἀνακριβεία συνεπαγομένη μείωσιν τοῦ πράγματι ὀφειλομένου φόρου, ἢ παντελῇ ἀπὸ τούτου ἀπαλλαγὴν, ὑπόκεινται εἰς πρόσθετον φόρον ὀριζόμενον εἰς ποσοστὸν ἀπὸ 25 % ἕως 50 % τοῦ φόρου τὴν πληρωμὴν τοῦ ὁποίου θὰ διέφευγεν ὁ ὑπόχρεος.

3. Δὲν θεωρεῖται ἀνακριβεία τῆς δηλώσεως καὶ δὲν ἐπιβάλλεται πρόσθετος φόρος λόγῳ ἀνακριβείας, ὅταν ἡ διαφορὰ μεταξὺ τῆς δηλωθείσης ἀξίας ὁλοκλήρῳ τῆς κληρονομικῆς μερίδος ἢ κληροδοσίας δὲν εἶναι μεγαλύτερα τῶν 25 % τῆς ὀριστικῶς καθορισθείσης ἀξίας αὐτῶν, μετ' ἐκπτώσιν τοῦ παθητικοῦ.

Εἰς περίπτωσιν συνυπολογισμοῦ καὶ προγενεστέρων δωρεῶν ἢ προικῶν λαμβάνονται ὑπ' ὄψιν καὶ συγκρίνονται τὰ ἀθροίσματα τῶν μεριδίων τῶν δωρεῶν ἢ προικῶν δηλωθέντων καὶ ὀριστικῶς καθορισθέντων. Ἐάν ἡ ἀξία τῶν συνυπολογιζομένων δωρεῶν καὶ προικῶν δὲν εἶναι ὀριστικῇ λαμβάνεται ὑπ' ὄψιν ἡ δηλωθεῖσα, ἐπιφυλασσομένης τῆς διενεργείας νέας ἐκκαθαρίσεως μετὰ τὴν ὀριστικοποίησιν ταύτης.

4. Οἱ μὴ ὑποβαλόντες παντάπασιν δήλωσιν ἢ μὴ δηλώσαντες περιουσιακὰ τινὰ στοιχεῖα ὑπόκεινται εἰς πρόσθετον φόρον, λόγῳ παραλείψεως ὑποβολῆς δηλώσεως, ὀριζόμενον εἰς ποσοστὸν ἀπὸ 50 % ἕως 100 % τοῦ καταλογιζομένου ποσοῦ φόρου.

Ὁ ἀνωτέρω πρόσθετος φόρος ἐπιβάλλεται καὶ εἰς τὴν περιπτώσιν καθ' ἣν σύμβασις δωρεᾶς ἐξακριβώσθῃ εἰκονικῶς διὰ τοῦ συμβολαίου ὡς σύμβασις μεταβιβάσεως ἐπ' ἀνταλλάγματι καὶ ὑπολογίζεται ἐπὶ τῆς διαφορᾶς τοῦ φόρου, ὃν ἐκ τῆς τοιαύτης εἰκονικότητος θὰ ἐξῆμιούτο τὸ Δημόσιον.

5. Ἐπὶ ἀνακριβείας τῶν δηλωθέντων στοιχείων καὶ παραλείψεως δηλώσεως ἐτέρων, οἱ πρόσθετοι φόροι ἀνακριβείας καὶ παραλείψεως ὑπολογίζονται ἐπιμεριστικῶς.

6. Οἱ πρόσθετοι φόροι ἐπιβάλλονται μὴ ἐξεταζομένης τῆς ὑπάρξεως ἢ μὴ δόλου ἢ ἀμελείας τοῦ ὑποχρέου εἰς φόρον.

7. Ὁ φόρος, οἱ πρόσθετοι φόροι καὶ αἱ ὑπὲρ τρίτων προσαυξήσεις δὲν δύναται νὰ εἶναι ἀνωτέροι τοῦ 90 % τῆς φορολογουμένης ἀξίας τῆς περιουσίας. Ὅταν τὸ ποσὸν τοῦ φόρου μετὰ τῶν προσθέτων καὶ προσαυξήσεων, ὑπερβαίῃ τὸ 90 %, ἐνεργεῖται σύμμετρος μείωσις τῶν ἐπὶ πλέον καθ' ἑκάστα ποσῶν.

8. Ὁ πρόσθετος φόρος λόγῳ ἐκπροθέσμου ὑποβολῆς τῆς δηλώσεως συμβεβαίεται μετὰ τοῦ φόρου τῆς δηλώσεως, μὴ ἀπαιτουμένης τῆς ἐκδόσεως ἰδιαίτερας πράξεως τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου.

9. Οἱ πρόσθετοι φόροι, λόγῳ ἀνακριβείας ἢ μὴ ὑποβολῆς δηλώσεως, καθορίζονται καὶ ἐπιβάλλονται διὰ τῆς καταλογιστικῆς τῶν φόρων πράξεως τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου, ἐν περιπτώσει δὲ ἀσκήσεως προσφυγῆς καὶ ἐνδίκων μέσων, διὰ τῆς ἀποφάσεως τοῦ φορολογικοῦ δικαστηρίου.

10. Διὰ τὴν βεβίωσιν τοῦ προσθέτου φόρου ἐφαρμόζονται κατ' ἀνalogίαν αἱ διατάξεις τοῦ ἁρθρου 81.

*Άρθρον 76.

*Ἀρχικαὶ πράξεις.

1. Ὁ οἰκονομικὸς ἔφορος λαμβάνων ὑπ' ὄψιν τὴν ἐκθεσιν ἐλέγχου καὶ τὰ λοιπὰ συγκεντρουμένα στοιχεῖα, ἐκδίδει πρᾶξιν καταλογισμοῦ τοῦ βαρύνοντος τὸν ὑπόχρεον φόρου ἐπὶ πλέον τοῦ ἐκ τῆς δηλώσεως προκύπτοντος μετὰ τοῦ κατὰ τὸ ἄρθρον 75 προσθέτου φόρου.

2. Δὲν ἐκδίδεται πράξις ἐὰν ἡ δήλωσις ἐκρίθη εἰλικρινὴς ἢ τὸ ποσὸν τοῦ κυρίου φόρου δὲν ὑπερβαίνει τὰς πεντακοσίας (500) δραχμὰς κατὰ κληρονομικὴν μερίδα ἢ κληροδοσίαν.

3. Δι' ἀποφάσεως τοῦ Ὑπουργοῦ τῶν Οἰκονομικῶν, δημοσιευομένης διὰ τῆς Ἐφημερίδος τῆς Κυβερνήσεως, καθορίζονται τὰ τοῦ ἐντύπου τῆς πράξεως.

*Ἀρθρον 77.

Μερικαὶ καὶ συμπληρωματικαὶ πράξεις.

1. Ἐὰν ὁ διὰ μιᾶς πράξεως καταλογισμὸς τοῦ βαρύνοντος τὸν ὑπόχρεον φόρου ἀποβαίνει δυσχερὴς λόγῳ μὴ ὀλοκληρώσεως τοῦ ἐλέγχου, ἐκδίδεται μερικὴ πράξις ἀφορώσα τὰ ἐλεγχθέντα στοιχεῖα, διατυπωμένης ἐν αὐτῇ ρητῆς ἐπιφυλάξεως περὶ ἐκδόσεως συμπληρωματικῆς πράξεως διὰ τὰ λοιπὰ στοιχεῖα, συμφώνως πρὸς τὴν ἐπομένην παραγράφον τοῦ παρόντος ἄρθρου.

2. Ἐκδοσις συμπληρωματικῆς πράξεως ἐπιτρέπεται :

α) ἐὰν μετὰ τὴν ἐκδοσιν τῆς ἀρχικῆς πράξεως διεπιστώθῃ ἡ ὑπαρξίς στοιχείων μὴ περιληφθέντων ἐν αὐτῇ,

β) ἐὰν ἐξεδόθῃ μερικὴ πράξις, κατὰ τὰ ἐν παραγράφῳ 1 τοῦ παρόντος ἄρθρου ὁριζόμενα,

γ) ἐὰν ἡ κατὰ τὴν παράγραφον 5 τοῦ ἄρθρου 21 αἰτήσις περὶ ἐκπτώσεως χρεῶν, ἢ ἡ δήλωσις τοῦ ἄρθρου 71 ὑπεβλήθησαν μετὰ τὴν κοινοποίησιν τῆς ἀρχικῆς πράξεως,

δ) ἐὰν ὁ ἐνεργήσας τὸν ἐλεγχον ὑπάλληλος ἢ ὁ οἰκονομικὸς ἑφορος ἐτιμωρήθῃ πειθαρχικῶς κατὰ τὰ ἐν ἐδαφίῳ δ' τῆς παραγράφου 3, τοῦ ἄρθρου 102 ὁριζόμενα :

3. Ἡ συμπληρωματικὴ πράξις ἐκδίδεται διὰ τὸ σύνολον τῆς φορολογητέας ὕλης τῆς περιλαμβανομένης εἰς τε τὴν ἀρχικὴν καὶ τὴν συμπληρωματικὴν πράξιν.

Ἐκ τοῦ ποσοῦ τοῦ φόρου, ἀναλογούντος εἰς τὸ ἄθροισμα τῆς φορολογητέας ὕλης, ἐκπίπτει τὸ ποσὸν τοῦ φόρου τὸ ὅποιον καθωρίσθῃ διὰ τῆς προσηγυθείσης πράξεως.

4. Ἡ ἐνώπιον τῶν φορολογικῶν δικαστηρίων προσφυγὴ κατὰ συμπληρωματικῆς πράξεως ἀφορᾷ μόνον εἰς τὴν διὰ τῆς πράξεως ταύτης προστιθεμένην φορολογητέαν ὕλην.

*Ἀρθρον 78.

Διόρθωσις λογιστικῶν λαθῶν μὴ ὀριστικῶν πράξεων.

Ἐν περιπτώσει ἐκδόσεως πράξεως καταλογισμοῦ φόρου, ἐὰν τὰ δηλωθέντα στοιχεῖα ἐνεργητικοῦ καὶ παθητικοῦ περιληφθῶσιν ἐν τῇ πράξει ὡς ἐν τῇ δηλώσει ἢ ὁ φόρος ὑπολογισθῇ ἐν αὐτῇ, κατὰ τὰ ἐν τῇ δηλώσει λογιστικὰ λάθη, ἢ ἐὰν συμβῶσι νέα τοιαῦτα ἐν τῇ πράξει, ἐὰν μὲν ἡ πράξις δὲν κατέστη ὀριστικὴ ἐκδίδεται νέα διορθωτικὴ πράξις τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου αὐτεπαγγέλτως ἢ ἐπὶ τῇ αἰτήσει τοῦ φορολογουμένου, ἐὰν δὲ ἤσκηθῃ προσφυγὴ ἢ διόρθωσις ἐνεργεῖται ὑπὸ τοῦ φορολογικοῦ δικαστηρίου.

*Ἀρθρον 79.

Ἐπίδοσις πράξεων καὶ λοιπῶν ἐγγράφων.

1. Αἱ ὑπὸ τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος προβλεπόμεναι πράξεις καὶ προσκλήσεις τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου ἐπιδίδονται κατὰ τὰς περὶ ἐπιδόσεων διατάξεις τοῦ Κώδικος Φορολογικῆς Δικονομίας.

2. Μετὰ τῆς πράξεως τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου ἐπιδίδεται εἰς τὸν ὑπόχρεον καὶ ἀντίγραφον τῆς, ἐφ' ἧς αὕτη ἐστὶν ἐκτελεσθεῖς ἐλέγχου.

3. Ἐπὶ τῶν περιπτώσεων καθ' ἃς δὲν ἐκδίδεται πράξις, κατὰ τὰ ἐν τῇ παραγράφῳ 2 τοῦ ἄρθρου 76 ὁριζόμενα, ἀποστέλλεται ταχυδρομικῶς εἰς τὸν φορολογούμενον σχετικὴ ἀνακοίνωσις, ἐπὶ τῆς ὁποίας ἀναγράφεται ἡ ἡμερομηνία καταχωρίσεως αὐτῆς εἰς εἰδικὸν βιβλίον ἡμερολογιακῶς τηρούμενον.

*Ἀρθρον 80.

Ἐξώδικος λύσις φορολογικῶν διαφορῶν.

1. Ἐντὸς τῆς προθεσμίας πρὸς ἄσκησιν προσφυγῆς κατὰ τῆς κοινοποιηθείσης πράξεως, δύναται νὰ ζητηθῇ διὰ τοῦ δικηγράφου ταύτης ἢ καὶ δι' ἰδιαίτερου ἐγγράφου, ἡ ἐξώδικος λύσις τῆς φορολογικῆς διαφορᾶς δι' ἅπαντα ἢ διὰ τινὰ μόνον στοιχεῖα τοῦ ἐνεργητικοῦ ἢ τοῦ παθητικοῦ.

2. Ὑποβληθείσης προτάσεως ἐξωδίκου λύσεως τῆς διαφορᾶς, ὁ οἰκονομικὸς ἑφορος καλεῖ ἐπὶ ἀποδείξει τὸν φορολογούμενον ἵνα προσέλθῃ εἰς τακτὴν ἡμερομηνίαν πρὸς συζήτησιν αὐτῆς.

3. Διὰ τὴν ὑπὸ πληρεξουσίου τοῦ φορολογουμένου συζήτησιν τῆς προτάσεως περὶ ἐξωδίκου λύσεως τῆς διαφορᾶς καὶ τὴν ὑπογραφὴν τοῦ οἰκείου πρακτικοῦ δέον νὰ προσάγῃται εἰδικὴ ἐγγραφοὶς πληρεξουσίου, κατὰ τὰ ἐν παραγράφῳ 4 τοῦ ἄρθρου 68 ὁριζόμενα.

4. Ὁ οἰκονομικὸς ἑφορος λαμβάνων ὑπ' ὄψιν τὰ στοιχεῖα τοῦ φακέλλου, τὰ ὑπὸ τοῦ φορολογουμένου προσκομιζόμενα, τὰ φορορικῶς ἢ ἐγγράφως ἀναπτυσσόμενα, ὡς καὶ πᾶν ἑτέρον στοιχεῖον δύναται, ἐφ' ὅσον κρίνει ἐν ὅλῳ ἢ ἐν μέρει βάσιμον τὸ αἶτημα τοῦ φορολογουμένου, νὰ ἀποδεχθῇ ἀναλόγως τροποποιήσιν ἢ ἀκύρωσιν τῆς πράξεως δι' ὅλα ἢ δι' ἑνῖα στοιχεῖα αὐτῆς καὶ νὰ περιορίσῃ τὸν πρόσθετον φόρον, προκειμένου μὲν περὶ ἀνακριβοῦς δηλώσεως μέχρι 10% τῆς ὀριστικῆς ὀφειλομένης διαφορᾶς φόρου, προκειμένου δὲ περὶ παραλείψεως, μέχρι 30% τοῦ ὀριστικῶς ἀναλογούντος φόρου.

5. Ἐὰν αἱ ἀπόψεις τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου καὶ τοῦ φορολογουμένου συμπέσωσι συντάσσεται περὶ τούτου πρακτικόν, περιέχον τὴν ἀξίαν τῶν στοιχείων, ἐφ' ὧν συνέστησαν αἱ ἀπόψεις τῶν καὶ τὸ ποσοστὸν τοῦ προσθέτου ὡς καὶ ἰσύντομον αἰτιολογίαν τῆς κρίσεως οἰκονομικοῦ ἐφόρου. Τὸ πρακτικόν τοῦτο ὑπογράφεται παρ' ἀμφοτέρων τῶν μερῶν ἔχει τὰ ἀποτελέσματα ἀμετακλήτου δικαστικῆς ἀποφάσεως, ἡ δὲ διαφορά θεωρεῖται ἐπιλυθεῖσα ἐν ὅλῳ ἢ ἐν μέρει κατὰ περιπτώσιν διὰ τῆς ἀμέσου ὑποβολῆς ὑπὸ τοῦ φορολογουμένου σχετικῆς δηλώσεως καὶ ἡ ἄσκηθεῖσα προσφυγὴ θεωρεῖται ὡς μὴ γενομένη ἢ ἰσχύει μόνον διὰ τὰ στοιχεῖα διὰ τὰ ὁποῖα δὲν ἐπετεύχθη ἐξώδικος ἐπίλυσις τῆς διαφορᾶς.

6. Ἐὰν δὲν συμπέσωσιν αἱ ἀπόψεις οἰκονομικοῦ ἐφόρου καὶ φορολογουμένου ἢ ἐὰν δὲν προσέλθῃ ὁ φορολογούμενος κατὰ τὴν ὀρισθεῖσαν ἡμερομηνίαν, ματαιοῦται ὁ συμβιβασμός, συντασσόμενη καὶ ὑπογραφομένη παρὰ πόδας τῆς αἰτήσεως ἢ προσφυγῆς σχετικῆς πράξεως καὶ συνεχίζεται ἡ διαδικασία ἐκδικάσεως τῆς προσφυγῆς.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Γ'.

Καταβολή, βεβαίωσις καὶ ἐκπτώσις τοῦ φόρου.

*Ἀρθρον 81.

Βεβαίωσις καὶ τίτλοι βεβαιώσεως τοῦ φόρου.

1. Ὁ ἀναλογῶν φόρος ἐπὶ τῶν αἰτίᾳ θανάτου κτήσεων βεβαιοῦται εἰς τὸ Δημόσιον Ταμεῖον τῆς κατοικίας τοῦ ὑποχρέου.

2. Ὁ φόρος βεβαιοῦται ἐπὶ τῇ βάσει :

α) τῶν ὑποβαλλομένων δηλώσεων,

β) τῶν κατὰ τὰ ἄρθρα 76 καὶ 77 πράξεων, ἐφ' ὅσον παρῆλθεν ἄπρακτος ἡ προθεσμία ἀσκήσεως κατ' αὐτῶν προσφυγῆς,

γ) τῶν νέων ἐκκαθαρίσεων κατὰ τὰ ἄρθρα 100 καὶ 101,

δ) τῶν ὀριστικῶν ἀποφάσεων τῶν φορολογικῶν δικαστηρίων.

3. Ἡ βεβαίωσις τοῦ φόρου ἐνεργεῖται ὅμῃ τῇ κτήσει τοῦ οἰκείου τίτλου βεβαιώσεως καὶ πάντως οὐχὶ πέραν τῆς λήξεως τοῦ ἔτους τὸ ὁποῖον ἐπεται τοῦ ἔτους τῆς κτήσεως τοῦ τίτλου.

4. 'Ο βάσει οιοδήποτε τίτλου αναλογών φόρος μετά προσθέτων και υπέρ τρίτων βεβαιούται δι' ενός ποσού εις τὸ ἀρμόδιον Δημόσιον Ταμεῖον.

'Η βεβαίωσις ἐνεργεῖται δι' ἀτομικοῦ φύλλου βεβαιώσεως, ὁ τύπος καὶ τὸ περιεχόμενον τοῦ ὁποίου ὀρίζεται δι' ἀποφάσεως τοῦ Ὑπουργοῦ τῶν Οἰκονομικῶν, δημοσιευμένης διὰ τῆς Ἐφημερίδος τῆς Κυβερνήσεως.

*Ἀρθρον 82.

Καταβολὴ φόρου αἰτίᾳ θανάτου κτήσεων.

1. 'Ο κατ' ἄρθρον 81 βεβαιούμενος φόρος καταβάλλεται μέχρι μὲν τοῦ ποσοῦ τῶν δραχμῶν πέντε χιλιάδων (5.000) εἰς δώδεκα (12) ἀτόκους μηνιαίας δόσεις, ἐφ' ὅσον δὲ ὑπερβαίνει τὰς πέντε χιλιάδας (5.000) δραχμὰς εἰς δώδεκα (12) ἐντόκους ἐξαμηνιαίας δόσεις πρὸς πέντε ἐπὶ τοῖς ἑκατὸν (5%) ἑτησίως, ἐπιφυλασσομένης τῆς ἐφαρμογῆς τῶν παραγράφων 5,6 καὶ 7 τοῦ παρόντος ἄρθρου.

Τὰ ἐξάμηνια λογίζονται ἀπὸ Ἰανουαρίου μέχρι Ἰουνίου καὶ ἀπὸ Ἰουλίου μέχρι Δεκεμβρίου ἐκάστου ἔτους.

2. 'Ο ἐπὶ τῶν καταβαλλομένων ἐκάστοτε δόσεων ἀναλογῶν τόκος ὑπολογίζεται ἀνὰ ἐξάμηνον ὑπὸ τοῦ οἰκείου Δημοσίου Ταμείου ὑπὸ τοῦ ὁποίου καὶ βεβαιούται οἰκοθεν.

3. 'Η πρώτη δόσις καταβάλλεται ἀτόκως ἐντὸς τοῦ κατὰ τὰ ἀνωτέρω ὑπολογιζομένου ἐξαμήνου ἐντὸς τοῦ ὁποίου ἐβεβαιώθη, ἐκάστη τῶν υπολοίπων δόσεων καταβάλλεται ἐντόκως ἐντὸς τῶν οἰκείων ἐξαμήνων.

4. 'Εάν ὁ ὑπόχρεως καταβάλῃ ἐφ' ἅπαξ τὰ βεβαιωθέντα ποσὰ ἐντὸς τῆς προθεσμίας καταβολῆς τῆς πρώτης δόσεως, μηνιαίας ἢ ἐξαμηνιαίας, ἐκπίπτει ὑπὸ τοῦ Δημοσίου Ταμείου ποσοστὸν 10%.

5. 'Επὶ τῶν κινητῶν ἀξιῶν καὶ λοιπῶν κινητῶν ἐν γένει πραγμάτων, τῶν κατατεθειμένων εἰς τραπεζὰς καὶ λοιπὰ νομικὰ ἢ φυσικὰ πρόσωπα, ὁ ἐπὶ τῆς ἀξίας αὐτῶν ἐπιμεριστικῶς ἀναλογῶν φόρος καταβάλλεται πρὸ τῆς ἀναλήψεως αὐτῶν καὶ τῆς χορηγήσεως τοῦ πιστοποιητικοῦ τοῦ ἄρθρου 105.

6. 'Εφ' ὅσον εἰς τὴν περίπτωσιν τῆς προηγουμένης παραγράφου τοῦ παρόντος ἄρθρου δὲν διασφαλίζεται ἐκ τῶν ἐναπομενόντων εἰς τὴν κατοχὴν τοῦ κληρονόμου ἢ κληροδόχου κληρονομιαίων ἀντικειμένων ἢ πληρωμῇ τοῦ υπολοίπου ἐπὶ τῆς μερίδος αὐτοῦ φόρου, ἢ δὲν παρέχεται ἐμπράγματος ἀσφάλεια ἢ ἐγγυητικὴ ἐπιστολὴ μιᾶς τῶν ἐν Ἑλλάδι ἀνεγνωρισμένων τραπεζῶν, ὁλόκληρος ὁ ἐπὶ τῆς μερίδος τοῦ κληρονόμου ἢ κληροδόχου ἀναλογῶν φόρος καταβάλλεται πρὸ τῆς χορηγήσεως τοῦ πιστοποιητικοῦ τῶν ἄρθρων 105 καὶ 112.

7. Προκειμένου περὶ μεταβιβάσεως ἀκινήτων, κτηθέντων αἰτίᾳ θανάτου τὸ οἰκεῖον πιστοποιητικὸν τοῦ ἄρθρου 112 δύναται νὰ χορηγηθῇ πρὸ τῆς καταβολῆς τοῦ φόρου μετὰ τῆς ρητῆς μνείας ὅπως παρακρητῆθῃ ὑπὸ τοῦ συμβολαιογράφου ὁ ἐπιμεριστικῶς ἀναλογῶν φόρος κληρονομίας καὶ κατατεθῇ ὑπ' αὐτοῦ εἰς τὸ Δημόσιον Ταμεῖον ἐντὸς τριῶν ἡμερῶν ἀπὸ τῆς συντάξεως τοῦ οἰκείου συμβολαίου.

Προκειμένου περὶ ἀποδόσεως καταθέσεων τῆς παραγράφου 5 τοῦ παρόντος ἄρθρου ἢ παρακράτησις καὶ ἀπόδοσις κατὰ τὰ ὡς ἀνωτέρω, δύναται νὰ γίνῃ ἐπιμελεῖα τῶν προσώπων τούτων μέχρι τῆς ἐπομένης τῆς ἀποδόσεως τῶν καταθέσεων.

8. 'Εάν τὸ σύνολον τοῦ βεβαιωθέντος κυρίου φόρου μετὰ τῶν τυχόν προσθέτων καὶ υπέρ τρίτων φόρων δὲν ὑπερβαίνει τὰς 25.000 δραχμῶν δὲν ἀπαιτεῖται ἀσφάλεια διὰ τὴν πληρωμὴν τοῦ φόρου εἰς δόσεις, ἐὰν ὑπερβαίνῃ τὰς 25.000 δραχμῶν οὐχὶ δυνάται καὶ τὰς 100.000 δραχμῶν ἀρκεῖ προσωπικὴ ἐγγύησις ἀξιογράφου κατὰ τὴν κρίσιν τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου προσώπου καὶ ἐὰν ὑπερβαίνῃ τὰς 100.000 δραχμῶν ἀπαιτεῖται ἐμπράγματος ἀσφάλεια ἢ ἐγγυητικὴ ἐπιστολὴ μιᾶς τῶν ἐν Ἑλλάδι ἀνεγνωρισμένων Τραπεζῶν.

'Η ἐμπράγματος ἀσφάλεια δύναται νὰ συνίσταται ἢ εἰς παροχὴν ὑποθήκης ἐπὶ ἀκινήτων τοῦ φορολογουμένου ἢ τρίτου ἐξασφαλίζουσης κατὰ τὴν κρίσιν τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου τὸ Δημόσιον, ἢ εἰς τὴν παρακαταθήκην παρὰ τῷ Ταμείῳ Παρακαταθηκῶν καὶ Δανείων ὁμολογιῶν ἐθνικῶν δανείων ἢ μετοχῶν τῶν ἐν Ἑλλάδι ἀνεγνωρισμένων Τραπεζῶν.

Εἰς τὰς περιπτώσεις ἐμπραγμάτου ἀσφαλείας ἢ ἀγοραῖα ἀξία τῶν ἀκινήτων, ἐφ' ὧν ἐγγράφεται ὑποθήκη, ὡς καὶ τῶν παρακατατιθεμένων τίτλων δέον νὰ εἶναι ἀνωτέρα κατὰ 25% τοῦλάχιστον τοῦ συνόλου τῶν πληρωτέων δόσεων.

9. 'Εάν ἡ ἀσφάλεια δὲν παρῇσθη ἐντὸς τριμήνου ἀπὸ τῆς λήξεως τῆς προθεσμίας καταβολῆς τῆς πρώτης δόσεως, ἀπόλλυται ἀμετακλήτως τὸ δικαίωμα καταβολῆς τοῦ φόρου εἰς δόσεις.

*Ἀρθρον 83.

Εὐθῦναι καὶ δικαίωμα τῶν τελευταίων ἐκ συμβάσεων κατόχων ἀκινήτων κτηθέντων αἰτίᾳ θανάτου. — Εὐθῦναι ἀντιπροσώπων τῶν εἰς φόρον ὑποχρέων.

1. Οἱ δυνάμει συμβάσεως τελευταῖοι κάτοχοι κληρονομιαίων ἀκινήτων εἶναι ἀλληλεγγύως ὑπεύθυνοι μετὰ τῶν κληρονόμων καὶ κληροδόχων πρὸς πληρωμὴν τοῦ βαρύνοντος ταῦτα φόρου τοῦ βεβαιωθέντος βάσει τοῦ διὰ τὸν κληρονόμον ἢ κληροδόχον κτηθέντος τίτλου, ἰσχύοντος καὶ ὡς πρὸς τὸν τελευταῖον κάτοχον ὡς πρὸς τὴν διώξιν αὐτοῦ πρὸς εἰσπράξιν τοῦ φόρου.

Εἰς τὴν περίπτωσιν ταύτην οἱ τελευταῖοι κάτοχοι διακαίονται νὰ ἀσκήσωσι τὰ δικαιώματα τοῦ ὑποχρέου κληρονόμου καθόσον ἀφορᾷ εἰς τὴν ἀναγνώρισιν παθητικοῦ τῆς κληρονομίας, ὡς καὶ εἰς τὴν ἀκύρωσιν ἢ τροποποίησιν ὀριστικῶν πράξεων τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου διὰ τοὺς ἐν ἄρθρῳ 99 ἀναφερομένους λόγους, ἔστω καὶ μετὰ τὴν πάροδον τῶν ἀντιστοιχῶν προθεσμιῶν, ἐν πάσῃ ὥμως περιπτώσει ἐντὸς ἔτους ἀπὸ τῆς ἐγγράφου ὁλήσεως αὐτῶν ὑπὸ τοῦ ἀρμοδίου Δημοσίου Ταμείου πρὸς πληρωμὴν.

'Η ἐκ τῆς τοιαύτης ἐνεργείας τοῦ τελευταίου κατόχου τροποποίησις τοῦ τίτλου βεβαιώσεως ὠφελεῖ καὶ τὸν κληρονόμον, ἀλλὰ μόνον πρὸς ἔκπτωσιν βεβαιωθέντος φόρου, οὐχὶ δὲ καὶ πρὸς ἐπιστροφὴν καταβληθέντος ὑπ' αὐτοῦ τοιούτου.

2. 'Ο ἀναλογῶν φόρος ἐπὶ τῆς ἀξίας τῶν ἀκινήτων τῆς προηγουμένης παραγράφου ἐξευρίσκεται δι' ἐπιμερισμοῦ τοῦ προκύπτοντος φόρου μεταξὺ τῶν κατὰ τὸ προηγούμενον ἐξάριον ἀκινήτων καὶ τῶν λοιπῶν στοιχείων τῆς αἰτίᾳ θανάτου κτήσεως, ἀναλόγως τῆς ἐφ' ἧς ὑπελογίσθη ὁ φόρος ἀξίας αὐτῶν.

3. Αἱ διατάξεις τῆς παραγράφου 1 τοῦ παρόντος ἄρθρου ἐφαρμόζονται κατ' ἀναλογίαν καὶ διὰ τοὺς τελευταίους κατόχους κληρονομιαίων πλοίων, ἀεροκαφῶν καὶ αὐτοκινήτων.

4. Οἱ νόμιμοι ἀντιπρόσωποι τῶν ὑποχρέων εἰς φόρον κληρονομίας, ὡς καὶ οἱ κηδεμόνες τῆς κληρονομίας, εὐθῦνται εἰς ὁλόκληρον μετὰ τῶν ὑποχρέων διὰ τὴν πληρωμὴν τῶν προσθέτων φόρων τῶν ἐκ πράξεως ἢ παραλείψεως αὐτῶν γεννηθέντων καὶ ὀφειλομένων.

*Ἀρθρον 84.

*Ἐκπτώσις βεβαιωθέντος φόρου.

1. Οἱ κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος κανονικῶς βεβαιωθέντες φόροι ἐκπίπτουντι ἰδίᾳ ἑνεκα :

- α) ἀνακλήσεως τῆς ὑποβληθείσης δηλώσεως τοῦ φορολογουμένου, καθ' ὃ μέρος αὕτη ἤθελε γίνεαι δεκτὴ,
- β) διορθώσεως λογιστικῶν σφαλμάτων τῶν δηλώσεων, κατὰ τὰς διατάξεις τῆς παραγράφου 4 τοῦ ἄρθρου 69,
- γ) ἐκδόσεως ὑπὸ τοῦ Φορολογικοῦ Πρωτοδικείου ἀποφάσεως περὶ ἀκύρωσεως ἢ τροποποιήσεως ὀριστικῆς πράξεως τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου, κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ ἄρθρου 99,
- δ) ἀνθεωρήσεως ἢ διορθώσεως ὑπὸ τοῦ Φορολογικοῦ Πρωτοδικείου ὀριστικῆς ἀποφάσεώς του,

ε) εκδόσεως αποφάσεως του Φορολογικού Έφετείου, δι' ἧς εξαφανίζεται ἡ μεταρρυθμίζεται ἀπόφασις του Φορολογικού Πρωτοδικείου,

στ) ἀναθεώρησεως ἡ διορθώσεως ὑπὸ τοῦ Φορολογικοῦ Ἐφετείου ὁριστικῆς ἀποφάσεώς του,

ζ) νέας ἐγκαταστάσεως τοῦ ἀναλογούντος φόρου, κατὰ τὰς διατάξεις τῶν ἀρθρῶν 100 καὶ 101.

2. Ἡ ἐκπτώσις ἐνεργεῖται οἰκοθεν ὑπὸ τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου, ἀμὰ τῇ κτήσει τοῦ πρὸς ἐκπτώσιν τίτλου καὶ πάντως οὐχὶ πέραν τῆς λήξεως τοῦ ἔτους τὸ ὅποιον ἐπεταὶ ἐκείνου τῆς κτήσεως τοῦ τίτλου.

ΤΜΗΜΑ ΔΕΥΤΕΡΟΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΤΩΜΕΝΩΝ ΑΙΤΙΑ ΔΩΡΕΑΣ *Ἡ ΠΡΟΙΚΟΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Α'.

Δηλώσεις.

*Ἀρθρον 85.

Υπόχρεοι εἰς δήλωσιν.

1. Ἐπὶ συστάσεως δωρεῶν καὶ προικῶν διὰ συμβολαιογραφικοῦ ἐγγράφου εἰς δήλωσιν ὑποχρεοῦνται οἱ συμβαλλόμενοι.

2. Ἐπὶ δωρεῶν ἐὰν δὲν κατηρτίσθῃ συμβολαιογραφικὸν ἐγγράφον, ὡς καὶ εἰς πᾶσαν ἄλλην περίπτωσιν, ὑποχρεοῦται εἰς δήλωσιν ὁ δωρεοδόχος ἢ οἱ κληρονόμοι αὐτοῦ.

3. Ἐπὶ προικῶν ἐὰν ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις γεννᾶται μετὰ τὴν κατάρτισιν τοῦ οἰκείου συμβολαίου, διαρκούντος μὲν τοῦ γάμου ὑποχρεοῦται εἰς δήλωσιν ὁ προικολήπτης, λυθέντος δὲ τοῦ γάμου ὑποχρεοῦται εἰς δήλωσιν ἡ ὑπὲρ ἧς ἡ προίξ ἢ οἱ κληρονόμοι αὐτῆς.

*Ἀρθρον 86.

Προθεσμία ὑποβολῆς δηλώσεων.

1. Ἡ δήλωσις ἀνεξαρτήτως ἀν ὀφείλῃται ἢ ὄχι φόρος, ἐφ' ὅσον καταρτίζεται συμβολαιογραφικὸν ἐγγράφον, ὑποβάλλεται πρὸ τῆς συντάξεως τοῦ οἰκείου συμβολαιογραφικοῦ ἐγγράφου τῆς δωρεᾶς ἢ προικός.

Προκειμένου περὶ δωρεῶν ἢ προικῶν μὴ γενομένων ἀμέσως ἀποδεκτῶν, ὑποβάλλεται νέα δήλωσις ὑπὸ τοῦ ἀποδεχομένου, πρὸ τῆς καταρτίσεως τοῦ συμβολαίου ἀποδοχῆς.

2. Προκειμένου περὶ προικὸς συσταθείσης διὰ διατάξεως τελευταίας βουλῆσεως, ἡ δήλωσις ὑποβάλλεται πρὸ τῆς συντάξεως τοῦ περὶ ἀποδοχῆς ἐγγράφου.

3. Ἐὰν δὲν συνετάγῃ συμβολαιογραφικὸν ἐγγράφον διὰ τὴν σύστασιν τῆς δωρεᾶς, ἡ συνετάγη τοιοῦτον ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ ἢ οὐχὶ ἐνώπιον Ἑλληνικῆς Προξενικῆς Ἀρχῆς, ἡ περὶ ταύτης δήλωσις ὑποβάλλεται ἐντὸς ἐξ (6) μηνῶν ἀπὸ τῆς παραδόσεως εἰς τὸν δωρεοδόχον τοῦ ἀντικειμένου τῆς δωρεᾶς.

4. Ἐπὶ δωρεᾶς αἰτία θανάτου ἡ δήλωσις ὑποβάλλεται ἐντὸς ἐξ (6) μηνῶν ἀπὸ τοῦ θανάτου τοῦ δωρητοῦ.

5. Ἐπὶ ἀσφαλείας ὑποκειμένης εἰς φόρον δωρεᾶς, ἡ δήλωσις ὑποβάλλεται ἐντὸς ἐξ (6) μηνῶν ἀπὸ τοῦ θανάτου τοῦ ἡσφαλισμένου.

6. Εἰς ἄς περιπτώσεις ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις γεννᾶται εἰς χρόνον μεταγενέστερον τῆς συστάσεως τῆς δωρεᾶς ἢ προικός, ὑποβάλλεται νέα δήλωσις ἐντὸς ἐξ (6) μηνῶν ἀπὸ γενέσεως τῆς φορολογικῆς ὑποχρεώσεως.

7. Εἰς τὰς περιπτώσεις καθ' ἃς ὑφίσταται προθεσμία πρὸς ἐπίδοσιν δηλώσεως δωρεᾶς ἢ προικός, αὕτη δύναται νὰ παραταθῇ κατὰ τὰ ἐν ἀρθρῷ 64 ὁριζόμενα.

*Ἀρθρον 87.

Ἀρμόδιος οἰκονομικὸς ἔφορος.

1. Ἐπὶ φόρου δωρεᾶς καὶ προικὸς ἀρμόδιος διὰ τὴν παραλαβὴν τῶν δηλώσεων καὶ τὴν βεβαίωσιν τοῦ φόρου εἶναι ὁ οἰκονομικὸς ἔφορος τῆς περιφέρειας τῆς κατοικίας τοῦ δωρητοῦ καὶ προικοδότου ἀντιστοίχως.

2. Ὅσακις εἶναι προδήλως δυσχερὲς ἡ ἐπίδοσις τῆς δηλώσεως εἰς τὸν ἀρμόδιον οἰκονομικὸν ἔφορον, λόγω τοῦ ὅτι ἡ ἔδρα αὐτοῦ εὐρίσκεται εἰς πόλιν διάφορον τοῦ τόπου καταρτίσεως τοῦ συμβολαίου, ἐπιτρέπεται νὰ ὑποβληθῇ αὕτη καὶ εἰς τὸν οἰκονομικὸν ἔφορον τοῦ τόπου καταρτίσεως τοῦ συμβολαίου. Ἐν τῇ περιπτώσει ταύτῃ ὁ παραλαμβάνων τὴν δήλωσιν οἰκονομικὸς ἔφορος παραδίδει τὸ δεύτερον ἀντίτυπον θεωρημένον εἰς τοὺς συμβαλλομένους, τὸ δὲ πρῶτον διαβιβάζει ἀμελλητί εἰς τὸν ἀρμόδιον οἰκονομικὸν ἔφορον πρὸς βεβαίωσιν τοῦ φόρου.

Ἐὰν ὁ δωρητὴς κατοικῇ ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ ἀρμόδιος εἶναι ὁ ἐπὶ τῆς φορολογίας δωρεῶν καὶ προικῶν οἰκονομικὸς ἔφορος τῆς Πρωτεύουσας τοῦ Κράτους ἢ ὁ δι' ἀποφάσεως τοῦ Ὑπουργοῦ τῶν Οἰκονομικῶν ὁρίζομενος.

Ἐὰν τὸ συμβολαιογραφικὸν ἐγγράφον καταρτίζεται εἰς τὴν ἀλλοδαπὴν ἐνώπιον Ἑλληνικῆς Προξενικῆς Ἀρχῆς, ἡ δήλωσις ἐπιδίδεται εἰς τὸν οἰκεῖον Πρόξενον εἰς τὸν ὅποιον καταβάλλεται ὁλόκληρος ὁ ἀναλογῶν φόρος.

3. Ἡ διάταξις τῆς παραγράφου 4 τοῦ ἀρθροῦ 66 ἰσχύει καὶ ἐπὶ δωρεῶν καὶ προικῶν.

*Ἀρθρον 88.

Περιεχόμενον τῶν δηλώσεων φόρου δωρεῶν καὶ προικῶν.

1. Εἰς τὴν δήλωσιν, συντασσομένην ἐπὶ τοῦ ὑπὸ τῆς Ὑπηρεσίας δωρεᾶν παρεχομένου ἐντύπου, ἀναγράφονται λεπτομερῶς ἐκτὸς τῶν ἄλλων ἀναγκαίων διὰ τὸν καθορισμὸν τοῦ φόρου λεπτομερειῶν καὶ τὰ ἀκολουθοῦντα :

α) Ἡ αἰτία τῆς μεταβιβάσεως.

β) Πλήρη τὰ στοιχεῖα τῶν δηλούντων.

γ) Τὰ ἀντικείμενα τῆς δωρεᾶς, ἢ προικός, κατὰ τὰ ἐν ἐδαφίῳ γ' τῆς παραγράφου 1 τοῦ ἀρθροῦ 67 ὁριζόμενα.

δ) Αἱ συνυπολογιστέαι δωρεαὶ καὶ προίκες.

ε) Ὁ διορισμὸς ἀντικλήτου.

2. Δι' ἀποφάσεως τοῦ Ὑπουργοῦ τῶν Οἰκονομικῶν, δημοσιευομένης διὰ τῆς Ἐφημερίδος τῆς Κυβερνήσεως, ὁρίζονται λεπτομερέστερον τὰ τοῦ περιεχομένου τῶν δηλώσεων.

*Ἀρθρον 89.

Τρόπος ὑποβολῆς τῶν δηλώσεων.

1. Ἐπὶ συστάσεως δωρεῶν καὶ προικῶν οἱ συμβαλλόμενοι ὑποχρεοῦνται πρὸ τῆς συντάξεως τοῦ οἰκείου συμβολαίου νὰ ὑποβάλωσιν εἰς τὸν ἀρμόδιον οἰκονομικὸν ἔφορον κοινὴν δήλωσιν εἰς δύο ἀντίτυπα. Τὸ πρῶτον ἀντίτυπον παραμένει εἰς τὸν οἰκονομικὸν ἔφορον καὶ τὸ δεύτερον παραδίδεται εἰς τοὺς συμβαλλομένους διὰ τὸν συμβολαιογράφον θεωρημένον, ἀφοῦ καταχωρηθῇ εἰς τὸ οἰκεῖον βιβλίον.

2. Εἰς πᾶσαν ἄλλην περίπτωσιν ἡ δήλωσις ὑποβάλλεται ὑπὸ τοῦ ὑποχρέου εἰς φόρον, εἰς ἀπλοῦν.

Κατὰ τὰ λοιπὰ ἐφαρμόζονται ἀναλόγως αἱ διατάξεις τοῦ ἀρθροῦ 68.

*Ἀρθρον 90.

Ἀνάλογος ἐφαρμογὴ διατάξεων.

Διὰ τὴν ὑποβολὴν τῶν δηλώσεων ἐν τῇ φορολογίᾳ δωρεῶν καὶ προικῶν καὶ τὴν ἐν γένει διαδικασίαν βεβαιώσεως καὶ καταβολῆς τοῦ φόρου ἐφαρμόζονται ἀναλόγως τὰ ἀρθρα 68, 69, 72 ἕως καὶ 84.

ΤΜΗΜΑ ΤΡΙΤΟΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΤΗΣΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΚ ΛΑΧΕΙΩΝ

*Ἀρθρον 91.

Υπόχρεοι εἰς δήλωσιν.

1. Ὁ ἐνεργῶν τὴν πληρωμὴν τῶν κερδῶν ἐκ λαχείων ὑποχρεοῦται εἰς δήλωσιν, διὰ λογαριασμὸν τοῦ εἰς φόρον ὑποχρέου.

2. Ἐὰν τὰ κέρδη καταβάλλονται ὑπὸ τοῦ Δημοσίου Ταμείου, ὁ διευθυντὴς τοῦ Ταμείου παρακρατῶν τὸν φόρον διαβιβάζει κατὰ μῆνα εἰς τὸν ἀρμόδιον οἰκονομικὸν ἔφορον κατὰστασιν τῶν κατὰ τὸν προηγούμενον μῆνα πληρωθέντων κερδῶν καὶ τοῦ παρακρατηθέντος φόρου.

*Ἀρθρον 92.

Προθεσμία ὑποβολῆς δηλώσεως.

Ἡ δήλωσις ὑποβάλλεται ἐντὸς τριάκοντα (30) ἡμερῶν ἀπὸ τῆς καταβολῆς τοῦ κερδοῦς εἰς τὸν δικαιούχον.

*Ἀρθρον 93.

Ἀρμόδιος οἰκονομικὸς ἔφορος.

Ἐπὶ τοῦ φόρου κτήσεων ἐκ κερδῶν λαχείων ἀρμόδιος εἶναι ὁ οἰκονομικὸς ἔφορος τοῦ τόπου τῆς κληρώσεως.

*Ἀρθρον 94.

Περιεχόμενον δηλώσεως.

1. Εἰς τὴν δήλωσιν συντασσόμενην ἐπὶ τοῦ ὑπὸ τῆς Ὑπηρεσίας δωρεάν παρεχομένου ἐντύπου ἀναγράφονται λεπτομερῶς ἐκτὸς τῶν ἄλλων ἀναγκαίων διὰ τὸν καθορισμὸν τοῦ φόρου λεπτομερειῶν καὶ τὰ ἀκόλουθα :

- α) Πλήρη τὰ στοιχεῖα τοῦ δηλοῦντος καὶ τοῦ κτησαμένου τὰ ἐκ λαχείων κέρδη,
- β) ἡ χρονολογία τῆς κληρώσεως,
- γ) τὸ ἀντικείμενον τῶν ἐκ λαχείου κερδῶν,
- δ) ὁ διορισμὸς ἀντικλήτου.

2. Δι' ἀποφάσεως τοῦ Ὑπουργοῦ τῶν Οἰκονομικῶν, δημοσιευομένης διὰ τῆς Ἐφημερίδος τῆς Κυβερνήσεως, καθορίζονται λεπτομερέστερον τὰ τοῦ περιεχομένου τῶν δηλώσεων.

*Ἀρθρον 95.

Τρόπος ὑποβολῆς δηλώσεως.

Ἡ δήλωσις ὑποβάλλεται εἰς τὸν ἀρμόδιον οἰκονομικὸν ἔφορον ὑπὸ τοῦ ὑποχρέου, ἐφαρμοζομένου ἀναλόγως τοῦ ἀρθρου 68.

*Ἀρθρον 96.

Παρακράτησις καὶ καταβολὴ τοῦ φόρου.

Ὁ ἀναλογῶν φόρος παρακρατεῖται ὑπὸ τοῦ ἐνεργοῦντος τὴν πληρωμὴν τῶν κερδῶν καὶ καταβάλλεται βάσει τῆς ἐπιδιοδομένης δηλώσεώς του εἰς τὸ ἀρμόδιον Δημόσιον Ταμεῖον.

*Ἀρθρον 97.

Πράξεις - πρόσθετοι φόροι.

1. Ἐν περιπτώσει μὴ καταβολῆς ἢ ἐλλιποῦς καταβολῆς τοῦ φόρου, ὁ ἀναλογῶν φόρος μετὰ τῶν προσθέτων καταλογίζεται διὰ πράξεως τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου εἰς βάρος τοῦ ὑποχρέου εἰς παρακράτησιν, ἐφαρμοζομένων ἀναλόγως τῶν ἀρθρων 76 ἕως καὶ 80.

2. Ἐπὶ ἐκπροθέσμου ὑποβολῆς δηλώσεως ὡς ἐπίσης καὶ ἐπὶ ἀνακριβείας ἢ παραλείψεως αὐτῆς, ἐπιβάλλεται πρόσθετος φόρος, ἐφαρμοζομένων καὶ ἐν προκειμένῳ τῶν διατάξεων τοῦ ἀρθρου 75, τὰ δὲ προβλεπόμενα ὑπὸ τούτου ποσοστὰ διπλασιάζονται, μὴ δικαιουμένου τοῦ εἰς δήλωσιν ὑποχρέου νὰ ἐπιρρίψῃ τὸν πρόσθετον φόρον εἰς βάρος τοῦ δικαιούχου τῶν κερδῶν.

*Ἀρθρον 98.

Ἀνάλογος ἐφαρμογὴ διατάξεων.

Διὰ τὴν κατὰθεσιν τῆς δηλώσεως ἐν τῇ φορολογικῇ κερδῶν ἐκ λαχείων καὶ τὴν ἐν γένει διαδικασίαν ἐφαρμόζονται ἀνalogως τὰ ἀρθρα 68, 69, 72 ἕως καὶ 81 καὶ 84.

ΤΜΗΜΑ ΤΕΤΑΡΤΟΝ

ΓΕΝΙΚΑΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Α'.

Ἀκύρωσις ἢ τροποποιήσις ὁριστικῶν πράξεων.

Νέα ἐκκαθάρισις φόρου

*Ἀρθρον 99.

Ἀκύρωσις ἢ τροποποιήσις ὁριστικῶν πράξεων τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου.

1. Πράξεις τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου καταστᾶσαι ὁριστικαὶ λόγῳ μὴ ἀσκήσεως προσφυγῆς, ὡς ἐπίσης καὶ φορολογικαὶ ἐγγραφαί, δι' ἃς δὲν ἐξεδόθη πράξεις, κατὰ τὰ ἐν παραγράφῳ 2 τοῦ ἀρθρου 76 ὀριζόμενα, δύνανται νὰ τροποποιηθῶσιν ἢ ἀκυρωθῶσιν κατὰ περίπτωσιν, διὰ τοὺς ἀκόλουθους λόγους :

α) δι' ἑλλειψιν ἐν ὅλῳ ἢ ἐν μέρει φορολογικῆς ὑποχρεώσεως,

β) ἂν ὁ φορολογούμενος δὲν ἔλαβεν ἀποδεδειγμένως γνῶσιν τῆς πράξεως καταλογισμοῦ τοῦ φόρου,

γ) ἂν ἀναρμοδίως ἐπελήφθη τῆς φορολογίας ὁ ἐκδῶσας τὴν πρᾶξιν οἰκονομικὸς ἔφορος,

δ) ἂν ἐγένετο οἰονδήποτε λογιστικὸν λάθος ἰδίᾳ δὲ κατὰ τὴν περιγραφὴν ἢ τὴν ἀπαρίθμησιν ἢ τὸν ὑπολογισμὸν τῆς ἀξίας τῶν περιουσιακῶν στοιχείων τοῦ ἐνεργητικοῦ καὶ παθητικοῦ ἢ κατὰ τὸν ὑπολογισμὸν τοῦ φόρου,

ε) ἂν ἡ πρᾶξις ἐστηρίχθη ἐπὶ ἀποφάσεως πολιτικοῦ, ποινικοῦ, διοικητικοῦ ἢ φορολογικοῦ δικαστηρίου, ἀμετακλήτως ἀνατραπείσης,

στ) ἂν κατὰ τὴν ἐκδοσιν τῆς πράξεως δὲν ἐλήφθησαν ὑπ' ὄψιν λόγοι καὶ στοιχεῖα ἐπιδρῶντα εἰς τὸν ὀρθὸν ὑπολογισμὸν τοῦ ὀφειλομένου φόρου.

Τὸ αἴτημα περὶ ἀκυρώσεως ἢ τροποποιήσεως δὲν δύναται νὰ ἀφορᾷ εἰς τὴν ἐκτίμησιν τῶν ἀντικειμένων τῆς φορολογητέας περιουσίας.

2. Περὶ τῆς ἀκυρώσεως ἢ τροποποιήσεως τῆς πράξεως τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου, ἀποφαίνεται τὸ ἀρμόδιον Φορολογικὸν Πρωτοδικεῖον, ἐπὶ τῇ αἰτήσῃ τοῦ φορολογουμένου ἢ τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου ὑποβαλλομένη ἐντὸς τριετίας ἀπὸ τῆς ὁριστικοποιήσεως τῆς πράξεως, προκειμένου δὲ περὶ ἐγγραφῶν δι' ἃς δὲν ἐξεδόθη πράξεις, ἀπὸ τῆς ἡμερομηνίας καταχωρίσεως τῆς σχετικῆς ἀνακοινώσεως.

Κατὰ τῆς ἀποφάσεως τοῦ Φορολογικοῦ Πρωτοδικείου ἐπιτρέπονται τὰ ὑπὸ τοῦ Κώδικος Φορολογικῆς Δικονομίας προβλεπόμενα ἐνδίκῃ μέσῃ.

3. Ἡ αἴτησις τῆς προηγούμενης παραγράφου 2 δύναται νὰ ὑποβληθῇ καὶ μετὰ τὴν τριετίαν ἀπὸ τῆς ὁριστικῆς βεβαίωσης τοῦ φόρου, εἰς περίπτωσιν καθ' ἣν ὁ δικαιολογῶν τὴν τροποποίησιν ἢ ἀκύρωσιν λόγος ἐγεννήθη μετὰ τὴν λήξιν τῆς τριετίας καὶ πάντως οὐχὶ πέραν ἐνὸς ἔτους ἀπὸ τῆς γενέσεως τοῦ λόγου.

*Ἀρθρον 100.

Νέα ἐκκαθάρισις τοῦ φόρου.

Εἰς πᾶσαν περίπτωσιν, καθ' ἣν βάσει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος μεταβάλλεται ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις τινός, ἐνεργεῖται νέα ἐκκαθάρισις τοῦ ἀναλογούντος φόρου, ὑπὸ τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου οἰκοθεν ἢ ἐπὶ τῇ αἰτήσῃ τοῦ εἰς φόρον ὑποχρέου.

Βάσει τῆς νέας ἐκκαθαρίσεως ἐνεργεῖται οἰκοθεν ὑπὸ τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου βεβαίωσις ἢ ἐκπτώσις τοῦ ἐπὶ πλέον ἢ ἐπὶ ἑλαττον ἀναλογούντος κατὰ περίπτωσιν φόρου.

Ἡ αἴτησις τοῦ φορολογουμένου δέον νὰ ὑποβληθῇ μέχρι τῆς ὁριστικῆς περαιώσεως τῆς υποθέσεως. Ἐὰν δὲ ὁ λόγος τῆς νέας ἐκκαθαρίσεως ἐγεννήθη μετὰ τὴν περαίωσιν, ἐντὺς ἔτους ἀπὸ τῆς γενέσεως τοῦ λόγου καὶ ἐν πάσῃ περιπτώσει οὐχὶ πέραν τῆς δεκαετίας ἀπὸ τῆς ὑποβολῆς τῆς δηλώσεως καὶ ἐφ' ὅσον δὲν ὑπεβλήθη δήλωσις ἀπὸ τῆς λήξεως τῆς πρὸς ὑποβολὴν προθεσμίας.

*Άρθρον 101.

Νέα έκκαθάρισις φόρου επί σχολαζούσης κληρονομίας.

1. Κατά την γενομένην, κατά τὰς διατάξεις τοῦ ἄρθρου 100, νέαν έκκαθάρισιν φόρου ἐπὶ σχολαζούσης κληρονομίας, βάσει τῶν δηλώσεων τῶν κληρονόμων, ὡς ἀξία τῶν στοιχείων τῆς αἰτίας θανάτου κτήσεως λαμβάνεται ἡ ἐν τῇ δηλώσει τῶν κληρονόμων ἀναγραφομένη, ἐφ' ὅσον δὲν ἔχει εἰσέτι χωρήσει ὁριστικὸς προσδιορισμὸς τῆς ἀξίας ταύτης ἐπ' ὀνόματι τῆς σχολαζούσης κληρονομίας.

2. Ἐάν ἔχῃ χωρήσει ὁριστικὸς προσδιορισμὸς τῆς ἀξίας τῶν στοιχείων τῆς αἰτίας θανάτου κτήσεως ἐπ' ὀνόματι τῆς σχολαζούσης κληρονομίας, ἡ οὕτω προσδιορισθεῖσα ἀξία ἰσχύει καὶ ἐναντι τῶν κληρονόμων. Οἱ τελευταῖοι ὁμως δικαιούνται νὰ ἀσκήσωσιν ἐντὸς τριμήνου προθεσμίας ἀπὸ τῆς ὑποβολῆς τῆς δηλώσεως τῶν προσφυγῶν καὶ λοιπὰ ὑπὸ τοῦ νόμου ἐπιτρεπόμενα ἐνδίκια μέσα κατὰ τοῦ τίτλου τοῦ προσδιορισθέντος ὁριστικῶς τὴν ἀξίαν τῶν στοιχείων τῆς αἰτίας θανάτου κτήσεως εἰς βάρος τῆς σχολαζούσης κληρονομίας, μόνον εἰς ἣν περιπτώσιν ἡ ὁριστικοποίησις τοῦ τίτλου ἐγένετο λόγῳ μὴ ἀσκήσεως προσφυγῆς.

3. Ἐφ' ὅσον ὁ εἰς βάρος τῆς σχολαζούσης κληρονομίας βεβαιωθείς φόρος εἶναι ἀνώτερος τοῦ προκύπτοντος ἐκ τῆς γενομένης έκκαθάρσεως ἐπὶ τῇ βάσει τῆς δηλώσεως τῶν κληρονόμων, ἡ ἐπὶ πλέον διαφορά ἐκπίπτει, τὸ δὲ ἀπομένον ὑπόλοιπον ἀποτελεῖ τὸν βαρύνοντα τοὺς κληρονόμους φόρον. Εἰς τὸ ὑπόλοιπον τοῦτο συμψηφίζεται ὁ ὑπὸ τοῦ κηδεμόνος τῆς σχολαζούσης κληρονομίας καταβληθεὶς φόρος.

Τυχὸν ἐπὶ πλέον καταβληθεὶς φόρος ἐπιστρέφεται εἰς τοὺς κληρονόμους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Β'.

Παραγραφή. — Ἀπόρρητον. — Ἀτέλεια.

*Άρθρον 102.

Παραγραφή δικαιώματος ἐπιβολῆς φόρου καὶ προστίμου.

1. Τὸ Δημόσιον ἐκπίπτει τοῦ δικαιώματος αὐτοῦ διὰ τὴν κοινοποίησιν πράξεως ἐπιβολῆς φόρου καὶ προστίμου :

α) προκειμένου περὶ ἀνακριβοῦς δηλώσεως, μετὰ πενταετίαν ἀπὸ τοῦ τέλους τοῦ ἔτους ἐντὸς τοῦ ὁποίου ὑπεβλήθη ἡ δήλωσις,

β) προκειμένου περὶ παραλείψεως δηλώσεως ὁλοκλήρου ἢ μέρους τῆς κτηθείσης περιουσίας ἢ εἰκονικότητος τοῦ συμβολαίου, μετὰ δεκαετίαν ἀπὸ τοῦ τέλους τοῦ ἔτους ἐντὸς τοῦ ὁποίου ἔληξεν ἡ πρὸς ὑποβολὴν τῆς δηλώσεως προθεσμία ἢ συνετάγη τὸ προσζαλλόμενον ἐπὶ εἰκονικότητι συμβόλαιον,

γ) προκειμένου περὶ ἐπιβολῆς προστίμου, μετὰ δεκαετίαν ἀπὸ τοῦ τέλους τοῦ ἔτους ἐντὸς τοῦ ὁποίου συνετελέσθη ἡ παράβασις.

2. Προκειμένου περὶ μὴ δηλωθέντων στοιχείων, μετὰ τὴν πάροδον τῆς κατὰ τὴν περίπτωσιν β' τῆς παραγράφου 1 τοῦ παρόντος ἄρθρου δεκαετίας καὶ ἐντὸς τῆς ἐπομένης τοιαύτης δὲν δύναται νὰ χορηγηθῶσι τὰ κατὰ τὰ ἄρθρα 105 ἕως 115 πιστοποιητικὰ ἄνευ τῆς ὑποβολῆς δηλώσεως καὶ καταβολῆς τοῦ ἀναλογούντος φόρου.

Ἐπὶ ἀνακριβείας τῆς δηλώσεως ταύτης ἔχει ἐφαρμογὴν ἡ περίπτωσις α' τῆς παραγράφου 1 τοῦ παρόντος ἄρθρου ὡς πρὸς τὴν κοινοποίησιν πράξεως.

3. Ἐπιτρέπεται ἡ κοινοποίησις πράξεως τοῦ οικονομικοῦ φόρου καὶ μετὰ τὴν λήξιν τῆς ὁριζομένης ὑπὸ τῶν παραγράφων 1 καὶ 2 τοῦ παρόντος ἄρθρου πενταετοῦς ἢ δεκαετοῦς προθεσμίας, κατὰ τὰς ἀκολουθίας μόνον περιπτώσεις :

α) ἐάν ἡ ἐμπροθέσμια κοινοποιηθεῖσα πράξις τῆς φορολογικῆς ἀρχῆς ἀκυρωθῇ δι' οἰονδήποτε μὴ οὐσιαστικὸν λόγον, τοῦ δικαιώματος τοῦ Δημοσίου διατηρουμένου καὶ

ἐάν ἐκ τῆς τοιαύτης ἀκυρώσεως προκύψῃ φορολογικὴ ὑποχρέωσις τρίτου προσώπου μὴ ὑπαχθέντος εἰς φορολογίαν,

β) ἐάν ἀκυρωθῇ διὰ δικαστικῆς ἀποφάσεως ἡ γενομένη βεβαίωσις τοῦ φόρου ἢ τοῦ προστίμου, διὰ τυπικὸν ἐλάττωμα τοῦ τίτλου, ἐφ' οὗ αὕτη ἐστηρίχθη,

γ) ἐάν ὑπεβλήθῃ δῆλωσις τοῦ ὑποχρέου κατὰ τὸ τελευταῖον ἔτος τῆς πενταετοῦς ἢ δεκαετοῦς προθεσμίας ἢ ἐάν ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις προκύπτῃ ἐξ ἐκδοθείσης ἐντὸς τοῦ αὐτοῦ ἔτους ἀποφάσεως φορολογικοῦ δικαστηρίου καὶ

δ) ἐάν ὁ ἐνεργήσας τὸν ἔλεγχον ὑπάλληλος ἢ ὁ οικονομικὸς ἑφορος, ἐπὶ τῇ βάσει τῆς ἐκθέσεως τοῦ ὑποίου κατηγρητόση ἢ ἀρχικῇ πράξει, ἐτιμωρήθῃ πειθαρχικῶς δι' ἀμετακλήτου ἀποφάσεως τοῦ ἀρμοδίου ὀργάνου διὰ βαρεῖαν ἀμέλειαν ἢ δόλον κατὰ τὸν ἔλεγχον τοῦτον.

4. Κατὰ τὰς περιπτώσεις τῶν ἐδαφίων α, β καὶ γ, τῆς προηγουμένης παραγράφου 3, ἡ κοινοποίησις πράξεως τοῦ οικονομικοῦ φόρου δύναται νὰ γίνῃ ἐντὸς ἔτους ἀπὸ τῆς ἀκυρώσεως τῆς προγενεστέρας πράξεως ἢ ἀπὸ τῆς ἐκδόσεως τῆς ἀποφάσεως τοῦ φορολογικοῦ δικαστηρίου ἢ ἀπὸ τῆς ὑποβολῆς τῆς δηλώσεως τοῦ ὑποχρέου, κατὰ δὲ τὴν περίπτωσιν τοῦ ἐδαφίου δ' ἐντὸς ἔτους ἀπὸ τῆς τελεσίδικας τῆς σχετικῆς ἀποφάσεως.

5. Τὸ δικαίωμα τοῦ Δημοσίου πρὸς ἐπιβολὴν καὶ εἰσπραξὴν τῶν κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος φόρων ἐπὶ ὑποθέσεων ἐφ' ὧν ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις ἐγεννήθη μέχρις 25 Ἰανουαρίου 1946, λογίζεται παραγεγραμμένον. Ἐπὶ τῶν αὐτῶν ὑποθέσεων δὲν ἀπαιτεῖται τὸ ὑπὸ τῶν ἄρθρων 105 ἕως καὶ 112 προβλεπόμενον πιστοποιητικὸν τοῦ οικονομικοῦ φόρου καὶ τοῦ Δημοσίου Ταμείου, ἀντ' αὐτοῦ δὲ δύναται νὰ προσκομίζηται : α) προκειμένου περὶ κτήσεων αἰτίας θανάτου ληξιαρχικῇ πράξει θανάτου ἐξ ἧς νὰ προκύπτῃ ὅτι ὁ θάνατος τοῦ κληρονομηθέντος ἢ δωρητοῦ αἰτίας θανάτου ἐπῆλθε μέχρι τῆς 25 Ἰανουαρίου 1946, ὡς καὶ ὑπεύθυνος δῆλωσις τοῦ ὑποχρέου ὅτι δὲν συντρέχει περίπτωσις μεταθέσεως τοῦ χρόνου γενέσεως τῆς φορολογικῆς ὑποχρέσεως, β) προκειμένου δὲ περὶ δωρεῶν ἐν ζωῇ καὶ προικῶν ἀντίγραφον τοῦ οἰκείου συμβολαίου τοῦ συνταχθέντος μέχρις 25 Ἰανουαρίου 1946 ἢ βεβαίωσις τοῦ συντάξαντος τὸ συμβόλαιον συμβολαιογράφου ὅτι τοῦτο συνετάχθη μέχρι τῆς 25 Ἰανουαρίου 1946 καὶ δὲν συντρέχει περίπτωσις μεταθέσεως τοῦ χρόνου γενέσεως τῆς φορολογικῆς ὑποχρέσεως.

6. Ὁ ἀπὸ 26 Ἰανουαρίου 1946 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 1954 χρόνος θεωρεῖται ὡς χρόνος ἀναστολῆς τῶν προθεσμιῶν τοῦ παρόντος ἄρθρου.

*Άρθρον 103.

*Απόρρητον.

Ἐπὶ τῶν ὑποθέσεων τῆς φορολογίας τῶν κληρονομιῶν, δωρεῶν, προικῶν καὶ κερδῶν ἐκ λαχείων, αἱ φορολογικαὶ δηλώσεις, τὰ συναπτά αὐταῖς ἔγγραφα στοιχεῖα, αἱ ἐκθέσεις ἐλέγχου καὶ αἱ κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος πράξεις εἶναι ἀπόρρητα, ἀπαγορευομένης τῆς γνωστοποίησεώς των εἰς οἰονδήποτε ἄλλον πλὴν τοῦ εἰς ὃν ἀφοροῦν ταῦτα. Ἐξαιρέσεις προβλεπόμεναι ὑπὸ τῆς κειμένης νομοθεσίας διατηροῦνται ἐν ἰσχύϊ.

*Άρθρον 104.

*Ατέλεια ἔγγραφων διαδικασίας.

Αἱ δηλώσεις τοῦ φορολογουμένου, ὡς καὶ αἱ πιστοποιήσεις, βεβαιώσεις καὶ θεωρήσεις δημοσίων, δημοτικῶν, κοινοτικῶν καὶ λοιπῶν ἀρχῶν, αἱ περιλήψεις ὑποθηκοφυλάκων, τὰ ἀντίγραφα συμβολαίων καὶ τὰ πάσης φύσεως ἔγγραφα τὰ ἐκδιδόμενα διὰ τὴν ἐφαρμογὴν τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος ἀπαιτῶνται τῶν τελῶν χαρτοσήμου καὶ παντὸς τέλους ἢ δικαιώματος ὑπὲρ τοῦ Δημοσίου ἢ οἰονδήποτε τρίτου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Γ'.

Υποχρεώσεις ἀρχῶν καὶ προσώπων.

Ἄρθρον 105.

Πιστοποιητικὰ οἰκονομικοῦ ἐφόρου.

1. Ἐπιφυλασσομένης τῆς ἐφαρμογῆς τῶν διατάξεων τῶν παραγράφων 5, 6, καὶ 7 τοῦ ἄρθρου 82, ὁ οἰκονομικὸς ἐφορὸς ὑποχρεοῦται, ἐπὶ τῇ αἰτήσῃ τοῦ εἰς φόρον ὑποχρέου, ὅπως χορηγῇ εἰς τοῦτον πιστοποιητικὸν ἐμφαίνον τὴν ὑποβολὴν τῆς φορολογικῆς δηλώσεως, ὡς καὶ τὴν ἐκπλήρωσιν ἐν ὅλῳ ἢ ἐν μέρει τῶν ὑποχρεώσεων τοῦ ἢ τὴν ἀπαλλαγὴν τοῦ ἐξ αὐτῶν διὰ τοὺς ἐν τῷ νόμῳ λόγους ἢ ὅτι τὸ Δημόσιον ἐξέπεσε τοῦ δικαιώματός τοῦ διὰ τὴν ἐπιβολὴν φόρου λόγῳ παραγραφῆς.

2. Τὸ κατὰ τὴν προηγουμένην παράγραφον πιστοποιητικὸν δὲν δύναται νὰ χρησιμοποιηθῇ μετὰ πάροδον ἔτους ἀπὸ τῆς ἐκδόσεως αὐτοῦ.

Ἄρθρον 106.

Υποχρεώσεις ἀρχῶν.

1. Ἀπαγορεύεται οἰαδήποτε ἐνέργεια ἐπὶ αἰτήσεως τῶν δικαιούχων τῆς κατὰ τὸ ἄρθρον 1 κτήσεως ἢ τῶν διαδόχων αὐτῶν, ὑποβληθείσης ἐνώπιον οἰαδήποτε δημοσίας ἢ δημοτικῆς ἢ κοινοτικῆς ἀρχῆς, ὡς καὶ ἐπὶ ἀγωγῆς ἢ αἰτήσεως καὶ παντὸς ἐνδίκου μέσου ἀσκηθέντος ἐνώπιον οἰοῦντος δικαστηρίου ἐν σχέσει πρὸς ἀντικείμενον τῆς κτήσεως, ἐφ' ὅσον δὲν προσάγεται πιστοποιητικὸν οἰκονομικοῦ ἐφόρου περὶ ὑποβολῆς αὐτῇ τῆς κατὰ νόμον δηλώσεως ἢ ἐκδόσεως ὑπὸ τούτου πράξεως ἐπιβολῆς φόρου.

2. Ἡ ἐνστάσις περὶ μὴ προσαγωγῆς τοῦ κατὰ τὴν παράγραφον 1 τοῦ παρόντος ἄρθρου πιστοποιητικοῦ προτείνεται παρὰ τῶν ἐνδιαφερομένων κατὰ πᾶσαν στάσιν τῆς δίκης, ἐξετάζεται δὲ αὐτεπαγγέλτως καὶ παρὰ τῶν δικαστηρίων καὶ τῶν δημοσίων ἀρχῶν. Διὰ τῆς ἐνστάσεως ταύτης ἀναστέλλεται ἡ πρόοδος τῆς δίκης, ὡς καὶ πᾶσα ἄλλη ἐνέργεια μέχρις οὗ προσαχθῇ τὸ πιστοποιητικὸν τοῦτο.

Τὰ δικαστήρια καὶ αἱ ἄλλαι ἀρχαὶ λαμβάνουν τὰ ἀπαιτούμενα ἀσφαλιστικὰ μέτρα, ὡς καὶ τὰ ἀνγκαῖα τοιαῦτα διὰ τὴν συντήρησιν τῶν ὑπὸ δίκην ἢ περὶ ὧν ἡ αἵτησις ἀντικειμένων, μέχρι τῆς προσαγωγῆς τοῦ ἀνωτέρω πιστοποιητικοῦ.

3. Αἱ ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ Ἑλληνικαὶ Προξενικαὶ Ἀρχαὶ ὑποχρεοῦνται νὰ ἀρνηθοῦν τὴν εἰς τοὺς ἐνδιαφερομένους χορηγήσιν πιστοποιητικῶν περὶ τῶν ἐξ ἀδιαθέτου κληρονομῶν ἀποβιώσαντος Ἑλλήνος ὑπηκόου ἢ ἀντιγράφων διαθηκῶν Ἑλλήνων ὑπηκόων, ἐφ' ὅσον δὲν ὑποβάλλεται αὐταῖς ἡ κατὰ τὸ ἄρθρον 61 δῆλωσις ἢ δὲν προσάγεται εἰς αὐτάς τὸ κατὰ τὴν παράγραφον 1 τοῦ παρόντος ἄρθρου πιστοποιητικὸν τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου, ὁσάκις ὑποβάλλεται ἀπ' εὐθείας πρὸς αὐτὸν ἡ δῆλωσις.

4. Αἱ διατάξεις τῶν παραγράφων 1, 2 καὶ 3 τοῦ παρόντος ἄρθρου δὲν ἐφαρμόζονται ἐπὶ αἰτήσεως πρὸς ἐκδοσιν κληρονομητηρίου.

Ἄρθρον 107.

Υποχρεώσεις προσώπων.

1. Τράπεζαι, ἐταιρεῖαι καὶ πᾶν ἐν γένει φυσικὸν ἢ νομικὸν πρόσωπον διακατέχον ὑπὸ οἰανδήποτε ιδιότητα ἢ ὀφείλον ἐξ οἰσδήποτε αἰτίας χρήματα, ἀξίας ἢ ἄλλα κινητὰ ἐν γένει πράγματα ἀποτελοῦντα ἀντικείμενον τῆς κατὰ τὸ ἄρθρον 1 κτήσεως δὲν δύναται νὰ ἀποδώσῃ αὐτά ἢ νὰ καταβάλλωσι τὰ ὀφειλόμενα ποσὰ ἢ τόκους ἐπὶ τούτων ἐὰν δὲν προσαχθῇ αὐτοῖς τὸ κατὰ τὸ ἄρθρον 105 πιστοποιητικὸν τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου, ἐφ' ὃ ὅλ' ἀβελῶνται ὑπὸ τοῦ ἀρμοδίου Δημοσίου Ταμείου, σὺν τοῖς ἄλλοις, ὅτι καταβλήθῃ ὁ ἀνυπολόγιστος φόρος ἢ ὅτι δὲν ὀφείλεται φόρος.

Τὴν αὐτὴν ὑποχρέωσιν ὑπέχουν οἱ κληρονόμοι καὶ οἱ ἐκτελεσταὶ διαθηκῶν διὰ τὰ ὀφειλόμενα κληροδοτήματα.

2. Αἱ ἑλληνικαὶ ἀσφαλιστικαὶ ἐταιρεῖαι καὶ τὰ ἐν Ἑλλάδι ὑποκαταστήματα καὶ πρακτορεῖα ἀλλοδαπῶν ἀσφαλιστικῶν ἐταιρειῶν δὲν δύναται νὰ καταβάλλωσιν οἰονδήποτε χρηματικὸν ποσὸν δι' ἀμοιβὴν ἢ ἀποζημίωσιν, ὡς ἐκ τοῦ θανάτου τοῦ ἀσφαλισθέντος ὀφειλόμενον, ἐὰν δὲν προσαχθῇ αὐτοῖς τὸ κατὰ τὴν προηγουμένην παράγραφον πιστοποιητικὸν.

3. Ἐπιτρέπεται ἡ ἀπόδοσις τῶν ἀντικειμένων ἢ ἡ καταβολὴ τῶν χρημάτων ἄνευ τῆς προσαγωγῆς τοῦ εἰς τὴν παράγραφον 1 τοῦ παρόντος ἄρθρου πιστοποιητικοῦ, ἐπὶ παρακαταθέσει εἰς τὸ ἀρμόδιον Δημόσιον Ταμεῖον τοῦ ὑπὸ τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου ὁρισθησομένου φόρου.

Ἄρθρον 108.

Υποχρεώσεις πιστωτικῶν ἰδρυμάτων καὶ ἐταιρειῶν.

1. Εἰς τὰ πιστωτικὰ ἰδρύματα καὶ πάσης φύσεως ἐταιρείας ἀπαγορεύεται νὰ προβαίνωσιν εἰς ἐγγράφην τινα ἐν τοῖς βιβλίοις αὐτῶν διὰ τὰς παρ' αὐτῶν ἐκδοθείσας μετοχάς, ὁμολογίας καὶ πάσης φύσεως τίτλους ὀριστικούς ἢ προσωρινούς ἢ εἰς ἄλλην τινα ἐνέργειαν, ἐφόσον οἱ τίτλοι οὗτοι ἀποτελοῦν ἀντικείμενον τῆς κατὰ τὸ ἄρθρον 1 κτήσεως ἐκτὸς ἐὰν προσαχθῇ αὐτοῖς τὸ κατὰ τὸ ἄρθρον 105 πιστοποιητικὸν.

2. Ὅσακις εἰς τὴν κατὰ τὸ ἄρθρον 1 κτῆσιν περιλαμβάνονται ὀνομαστικοὶ τίτλοι, δὲν δύναται νὰ ἐνεργηθῇ μεταβίβασις ἢ μετατροπὴ τούτων εἰς ἀνωνύμους, ἐὰν δὲν προσαχθῇ τὸ κατὰ τὸ ἄρθρον 105 πιστοποιητικὸν.

Ἄρθρον 109.

Υποχρεώσεις ἐκμισθωτῶν χρηματοκιβωτίων κλπ.

1. Τράπεζαι, ἐταιρεῖαι καὶ πᾶν ἐν γένει φυσικὸν ἢ νομικὸν πρόσωπον, τὸ ὁποῖον ἐκμισθῇ χρηματοκιβώτια εἰς τὰ παρ' αὐτοῦ διακατεχόμενα θησαυροφυλάκια, ὑποχρεοῦνται :

α) Νὰ δηλώσωσι τοῦτο εἰς τὸν οἰκονομικὸν ἐφορὸν εἰς τὴν περιφέρειαν τοῦ ὁποῖου αὐτὰ ἐδρεύουν. Ἐὰν διατηρῶσιν ὑποκαταστήματα ἐνοικιάζοντα χρηματοκιβώτια, τοιαύτην δῆλωσιν ὑποβάλλουν εἰς ἕκαστον οἰκονομικὸν ἐφορὸν εἰς τὴν δικαιοδοσίαν τοῦ ὁποῖου ὑπάρχει τοιοῦτον ὑποκατάστημα.

β) Νὰ τηρῶσιν ἀλφαβητικὸν εὔρετήριον, ἐμφαίνον τὸ ὄνομα, τὸ ἐπώνυμον, τὸ ἐπάγγελμα καὶ τὴν κατοικίαν ὧν τῶν μισθωτῶν χρηματοκιβωτίων καὶ τὸν ἀριθμὸν τοῦ μισθωθέντος χρηματοκιβωτίου.

γ) Νὰ τηρῶσι βιβλίον, εἰς ὃ νὰ ἐγγράφωσιν ἐκάστοτε τὸ ὄνομα, τὸ ἐπώνυμον, τὸ ἐπάγγελμα, τὴν διεύθυνσιν κατοικίας καὶ τὴν ιδιότητα ὧν τῶν προσώπων τὰ ὁποῖα προβαίνουν εἰς τὸ ἀνοίγμα τῶν χρηματοκιβωτίων, ὡς καὶ τὴν ἡμέραν καὶ ὥραν καθ' ἣν παρουσιάσθησαν πρὸς τοῦτο καὶ νὰ ἀπαιτῶσιν ὅπως τὰ πρόσωπα ταῦτα ὑπογράψωσιν εἰς τὸ ἐν λόγῳ βιβλίον.

Εἰς περίπτωσιν καθ' ἣν ὁ προβαίνων εἰς τὸ ἀνοίγμα τοῦ χρηματοκιβωτίου δὲν εἶναι προσωπικῶς οὐδὲ ἀποκλειστικῶς ὁ μισθωτὴς τούτου, ὀφείλει νὰ βεβαιῇ ἐκάστοτε καὶ πρὸ τοῦ ἀνοίγματος ἰδιουχείρως ἐν τῷ ὡς ἀνωτέρω βιβλίῳ ὅτι γνωρίζει, ὅτι ὁ μισθωτὴς ἢ οἱ συμμισθωταὶ τοῦ χρηματοκιβωτίου εὐρίσκονται ἐν ζωῇ. Ἐὰν τυγχάνῃ ἀγράμματος ἢ βεβαίωσης ὑπογράφεται ὑπὸ δύο μαρτύρων.

2. Αἱ διατάξεις τῆς προηγουμένης παραγράφου ἐφαρμόζονται ἀναλόγως καὶ εἰς τοὺς πρὸς φύλαξιν παραδιδόμενους ἐσφραγισμένους φακέλους ἢ κεκλεισμένα κιβώτια εἰς τραπεζὰς καὶ εἰς πᾶν ἄλλο φυσικὸν ἢ νομικὸν πρόσωπον δεχόμενον συνήθως τοιαύτας καταθέσεις.

*Άρθρον 110.

Υποχρεώσεις επί ανοίγματος χρηματοκιβωτίων-άπογραφής.

1. Οι κατά τὸ ἄρθρον 109 ἐκμισθωταὶ χρηματοκιβωτίων ὑποχρεοῦνται νὰ μὴ ἐπιτρέπουν τὴν ἀνάληψιν τῶν περιλαμβανομένων εἰς κτήσιν αἰτίᾳ θανάτου κινητῶν πραγμάτων, τὰ ὅποια φυλάσσονται εἰς χρηματοκιβώτια ἐκμισθωμένα ὑπ' αὐτῶν, ἐν προηγουμένως δὲν ἐνεργήθῃ ἀπογραφή τοῦ περιεχομένου τῶν χρηματοκιβωτίων καὶ δὲν προσκομισθῇ εἰς αὐτοὺς τὸ κατὰ τὴν παράγραφον 1 τοῦ ἄρθρου 105 πιστοποιητικόν.

Ἡ ἀπογραφή ἐνεργεῖται κατὰ τὰς διατάξεις τῆς Πολιτικῆς Οἰκονομίας, ἐπὶ παρουσίᾳ τῶν ἐνδιαφερομένων καὶ τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου τῆς περιφερείας ἐν ᾗ τὸ χρηματοκιβώτιον ἢ τοῦ ἐκπροσώπου αὐτοῦ.

2. Ἐπιτρέπεται ἡ μετ' ἀπογραφὴν ἀπόδοσις τῶν ἀντικειμένων τῆς κτήσεως αἰτία θανάτου ἄνευ προσαγωγῆς τοῦ κατὰ τὴν παράγραφον 1 τοῦ ἄρθρου 105 πιστοποιητικοῦ, ἐπὶ παρακαταθέσει εἰς τὸ ἄρμόδιον Δημόσιον Ταμεῖον τοῦ ἀναλογούντος εἰς ταῦτα φόρου, προσδιοριζομένου ὑπὸ τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου.

3. Αἱ διατάξεις τῶν παραγράφων 1 καὶ 2 τοῦ παρόντος ἄρθρου ἐφαρμόζονται ἀναλόγως καὶ ἐπὶ ἀποδόσεως ἐσπραγισμένων ρακέλλων καὶ κεκλεισμένων κιβωτιδίων.

*Άρθρον 111.

Υποχρεώσεις προσώπων παρ' οἷς ἀνοίγεται λογαριασμός.

1. Ἐντὸς μηνὸς ἀπὸ τοῦ ἀνοίγματος ἀδαιρέτου ἢ ἡνωμένου λογαριασμοῦ, οἱ παρ' οἷς ἡνοιχθῇ οὗτος ὑποχρεοῦνται νὰ ἀνακοινώσωσιν εἰς τὸν οἰκονομικὸν ἔφορον τοῦ τόπου τῆς διαμονῆς τῶν καταθετῶν τὸ ὄνοματεπώνυμον καὶ τὴν κατοικίαν ἐκάστου αὐτῶν, ὡς καὶ τὴν χρονολογίαν τοῦ ἀνοίγματος τοῦ λογαριασμοῦ.

2. Πρὸ πάσης ἀναλήψεως χρημάτων ἐκ τοῦ κατὰ τὴν προηγουμένην παράγραφον λογαριασμοῦ, ὁ ἀναλαμβάνων ὑποχρεοῦται νὰ βεβαιώσῃ ὑπευθύνως ὅτι οἱ ἕτεροι συγγενεῖς τοῦ λογαριασμοῦ εὐρίσκονται ἐν ζωῇ ἢ ἀπεβίωσαν.

3. Εἰς περίπτωσιν θανάτου ἐνὸς τῶν καταθετῶν, ἀδαιρέτου ἢ ἡνωμένου λογαριασμοῦ ὑποχρεοῦνται οἱ παρ' οἷς ὁ λογαριασμός ὅπως ἐντὸς προθεσμίας δέκα πέντε (15) ἡμερῶν ἀπὸ τῆς εἰς αὐτοὺς γνωστοποιήσεως τοῦ θανάτου ν' ἀποστείλωσιν εἰς τὸν οἰκονομικὸν ἔφορον τῆς διαμονῆς των, πίνακα τῶν ποσῶν καὶ ἀξιών τῶν ὑφισταμένων κατὰ τὴν ἡμέραν τοῦ θανάτου, εἰς πίστωσιν τῶν συγγενείων τοῦ λογαριασμοῦ.

*Άρθρον 112.

Υποχρεώσεις συμβολαιογράφων καὶ γραμματέων δικαστηρίων.

1. Ἀπαγορεύεται ἡ σύνταξις συμβολαιογραφικοῦ ἐγγράφου μεταβιβάζοντος τὴν κυριότητα ἢ συνιστῶντος ἐμπράγματα δικαιώματα ἐπὶ ἀκινήτου ἢ κινητοῦ κτηθέντος αἰτία θανάτου ἢ δωρεᾶς ἢ προικῆς, ὡς καὶ ἡ σύνταξις συμβολαιογραφικοῦ ἐγγράφου, δι' οὗ ἐξορλεῖται ἢ ἐκχωρεῖται ἐν ὅλῳ ἢ ἐν μέρει ἀπαίτησις κτηθεῖσα ἐκ τινος τῶν ἀνωτέρω αἰτιῶν, ἂν δὲν προσαρτηθῇ ὑπὸ τοῦ συμβολαιογράφου εἰς τὸ παρ' αὐτοῦ συντασσόμενον συμβόλαιον, γενομένης ρητῆς μνείας περὶ τούτου εἰς τὸ συμβολαιογραφικὸν ἐγγράφον.

2. Εἰς τὰ συμβολαιογραφικὰ ἐγγράφα δωρεῶν ἢ προικῶν, προσαρτᾶται θεωρημένον ἀντίτυπον τῆς υποβληθείσης εἰς τὸν ἄρμόδιον οἰκονομικὸν ἔφορον δηλώσεως.

3. Εἰς τὰ συμβόλαια δωρεᾶς ἢ προικῆς γίνεται μνεία τοῦ τόπου τῆς γεννήσεως τοῦ δωρητοῦ ἢ τοῦ συνιστῶντος τὴν προίκα, τοῦ βελήμου συγγενείας τοῦ δωρητοῦ πρὸς τὸν δωρεοδόχον ἢ τοῦ προικοδότου πρὸς τὴν ὑπὲρ ἧς ἢ προῖξ, μετ' ἰδιαιτέρως μνείας ἂν ἡ συγγένεια εἴναι ἐξ αἱματος ἢ ἀγγιστείας ἢ υἱοθεσίας ὡς καὶ τοῦ χρόνου τελέσεως ταύτης, εἰς τὴν τελευταίαν περίπτωσιν.

Προσέτι γίνεται μνεία : α) τῶν παρὰ τοῦ αὐτοῦ δωρητοῦ πρὸς τὸν αὐτὸν δωρεοδόχον τυχόν προγενεστέρον δωρεῶν ἢ προικῶν καὶ τῆς ἀξίας τούτων, ἐπὶ προικοσυμβολαίων δὲ τῶν τυχόν προγενεστέρον δωρεῶν τοῦ προικοδότου πρὸς τὴν ὑπὲρ ἧς ἢ προῖξ καὶ β) ὅτι ὁ συμβολαιογράφος ἐξήγησε περὶ τούτων πληροφориᾶς πρὸς τὸν συμβαλλομένον, ὑπομνήσας εἰς αὐτοὺς τὰς συνεπείας τοῦ ἄρθρου 117, ἐν περιπτώσει ἀνακριθείας τῆς περὶ τούτου δηλώσεώς των.

5. Εἰς τὰ αὐτὰ συμβόλαια ὀρίζεται ὑποχρεωτικῶς ὑπὸ τῶν συμβαλλομένων, ὅπουδήποτε καὶ ἂν κατοικῶσιν οὗτοι, ἀντίκλητος ἐν τῇ ἐδρᾷ τῆς ἀρμοδίας διὰ τὴν φορολογίαν τῆς δωρεᾶς ἢ προικῆς Οἰκονομικῆς Ἐφορίας. Ἐν ἐλλείψει διορισμοῦ ἀντικλήτου ἢ ἂν οὗτος ἐν τῷ μεταξὺ ἐκλείψῃ, χωρὶς νὰ γνωστοποιηθῇ εἰς τὸν οἰκονομικὸν ἔφορον ὁ διορισμὸς νέου ἀντικλήτου, ἢ ἂν ὁ ἀντίκλητος δὲν εὐρεθῇ εἰς τὴν ὑπὲρ τῶν συμβαλλομένων δηλωθεῖσαν διεύθυνσιν, πᾶσα κοινοποίησις τῶν ἐγγράφων τῶν σχετικῶν πρὸς τὴν φορολογίαν τῶν περὶ ὧν πρόκειται δωρεῶν καὶ προικῶν, ἐνεργεῖται νομίμως εἰς τὸν συντάξαντα τὸ συμβόλαιον τῆς δωρεᾶς ἢ προικῆς συμβολαιογράφου, ἀφοῦ ἀναζητηθῇ κατὰ πρῶτον ὁ δωρεοδόχος ἢ προικολήπτης, ἐφ' ὅσον κατοικεῖ ἐν τῇ ἐδρᾷ τοῦ ἀρμοδίου οἰκονομικοῦ ἐφόρου.

6. Ἀπαγορεύεται ἡ εἰς τὸν δικαιοῦχον τῆς κατὰ τὸ ἄρθρον 2 κτήσεως αἰτία θανάτου χορήγησις ἀπογράφου δικαστικῆς ἀποφάσεως ἐπιδικαζούσης ἀπαίτησιν τινα εἰς τὸν ἀρχικὸν δανειστήν, ἂν δὲν προσαχθῇ εἰς τὸν γραμματέα τοῦ ἀρμοδίου δικαστηρίου τὸ κατὰ τὴν παράγραφον 1 τοῦ ἄρθρου 105 πιστοποιητικόν.

Ἐπὶ παραβάσεως τῶν διατάξεων τῆς παρούσης παραγράφου ἐφαρμόζεται ἡ διάταξις τῆς περιπτώσεως β' τῆς παραγράφου 1 τοῦ ἄρθρου 117.

*Άρθρον 113.

Παραχώρησις ὑποθήκης ἄνευ πιστοποιητικοῦ.

Ἐπιτρέπεται ἡ παραχώρησις ὑποθήκης ἐπὶ κληρονομικοῦ ἀκινήτου πρὸς σύναψιν δανείου, χρησιμοπονηθησομένου διὰ τὴν πληρωμὴν τοῦ κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος ὀφειλομένου φόρου καὶ πρὶν ἢ προσκομισθῇ τὸ κατὰ τὴν παράγραφον 1, τοῦ ἄρθρου 105 πιστοποιητικὸν περὶ καταβολῆς τοῦ ὀφειλομένου φόρου.

Εἰς τὴν περίπτωσιν ταύτην ἡ ἐγγραφομένη ὑπόθεσις ἰσχύει μόνον ἐφ' ὅσον, ἐντὸς μηνὸς ἀπὸ τῆς καταρτίσεως τοῦ συμβολαίου, ἤθελε προσκομισθῇ εἰς τὸν συμβολαιογράφον τὸν συντάξαντα τὸ συμβόλαιον, δι' οὗ ἐχορηγήθη ἡ ὑπόθεσις, τὸ ὡς ἄνω πιστοποιητικὸν καὶ προσαρτηθῇ τούτο εἰς τὸ συμβόλαιον, συντασσόμενης περὶ τούτου ἀτελῶς ἐκθέσεως παρὰ πόδας τοῦ ἀρχικοῦ συμβολαίου. Προσκομιζομένου τοῦ πιστοποιητικοῦ εἰς τὸν συμβολαιογράφον, ἐντὸς τῆς ὡς ἄνω προθεσμίας, ἡ ἰσχύς τῆς ἐγγραφείσης ὑποθήκης ἀνατρέχει, ἀφ' ἧς αὕτη κατεχωρίσθη εἰς τὰ βιβλία τῶν ὑποθηκῶν.

*Άρθρον 114.

Ἀποσφράγισις ἢ ἀπογραφή.

1. Κατὰ τὴν ἐνέργειαν ἀποσφράγισεως ἢ ἀπογραφῆς ἀντικειμένων ἀνηκόντων εἰς κτήσιν, αἰτία θανάτου κατὰ τὸ ἄρθρον 2 ἢ εἰς δωρεάν αἰτία θανάτου καὶ κειμένων ἐν τῇ ἡμεδατῇ, παρίσταται καὶ ὁ οἰκονομικὸς ἔφορος τῆς περιφερείας, ἐνθα ἐνεργεῖται ἡ ἀποσφράγισις ἢ ἡ ἀπογραφή ἢ ὁ ὑπὸ τούτου ὀριζόμενος οἰκονομικὸς ὑπάλλληλος.

2. Αἱ ἀρχαὶ ἢ οἱ συμβολαιογράφοι, οἵτινες ἐνεργοῦν τὴν ἀποσφράγισιν ἢ ἀπογραφὴν, ὡς καὶ οἱ ἐπιζητοῦντες τὴν διενέργειαν αὐτῆς, ὑποχρεοῦνται, ὅπως πρὸ πάσης ἐνεργείας γνωστοποιήσωσιν ἐγγράφως καὶ ἐπὶ ἀποδείξει εἰς τὸν οἰκονομικὸν ἔφορον τῆς περιφερείας ἐνθα ἐνεργηθήσεται ἡ ἀποσφράγισις ἢ ἀπογραφή, τὸν τόπον, τὴν ἡμέραν καὶ ὥραν τῆς ἐνεργείας ταύτης.

Ἡ μετὰ τὴν γνωστοποίησιν μὴ παράστασις τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου δὲν κωλύει τὴν ἐνέργειαν τῆς ἀποσφράγισεως ἢ ἀπογραφῆς.

3. Είς την συντασσομένην κατά την αποσφράγισιν ή απογραφὴν ἐκδεδωκεν δέον ἀπαραιτήτως νὰ γίνηται μνηεῖα τῆς ὥρας καὶ ἡμέρας τῆς ἐνεργείας αὐτῆς καὶ νὰ προσαρτᾶται τὸ ἀποδεικτικὸν τῆς γενομένης πρὸς τὸν οἰκονομικὸν ἔφορον γνωστοποιήσεως.

Ἄρθρον 115.

Ὑποχρεώσεις δανειστῶν κληρονομίας.

1. Οἱ δανεισταὶ τῆς κληρονομίας, ἡ οἱ διάδοχοι αὐτῶν υποχρεοῦνται νὰ παραδίδωσιν ἐπὶ ἐπιστροφῇ εἰς τοὺς κληρονόμους τοῦ ὀφειλόμενου τὰ ἀποδεικτικά τοῦ χρέους ἐγγράφα ἢ ἀντιπεφωνημένα τούτων ἀντίγραφα.

Εἰς τὰ ἀντίγραφα ταῦτα δέον ν' ἀναγένηται ὁ σκοπὸς δι' ὃν ἐκδόθησαν. Δὲν ἐπιτρέπεται ἡ χρησιμοποίησις τῶν ἀντιγράφων τούτων δι' ἄλλον τινα σκοπὸν πλὴν τοῦ ἐν ἄρθρῳ 21 ὀριζομένου.

2. Τὰ κατὰ τὴν προηγουμένην παράγραφον πρόσωπα υποχρεοῦνται ἐπίσης νὰ ἐκδώσωσιν ἀτελῶς πιστοποιήσιν βεβαιούσας τὸ ποσὸν τοῦ χρέους καὶ ὅτι τοῦτο ὑφίστατο κατὰ τὸν χρόνον τοῦ θανάτου τοῦ κληρονομούμενου.

Διὰ τοὺς ἀγραιοματῶν ἡ πιστοποιήσις ὑπογράφεται παρὰ τοῦ ὑπ' αὐτῶν ὑποδεικνυομένου προσώπου καὶ δύο ἄλλων μαρτύρων.

Εἰς τὴν πιστοποιήσιν ταύτην δέον νὰ γίνηται μνηεῖα, ὅτι οἱ ἐκδόντες διατελοῦν ἐν γνώσει τῶν συνεπειῶν τοῦ ἄρθρου 117 καὶ νὰ βεβαιῶται τὸ γνήσιον τῶν ὑπογραφῶν ὑπὸ τῆς ἀστυνομικῆς ἀρχῆς ἢ τοῦ δημάρχου ἢ τοῦ προέδρου τῆς κοινότητος.

3. Οἱ ἀρνούμενοι νὰ παραδώσωσιν τοὺς τίτλους ἢ ἀντιπεφωνημένα ἀντίγραφα αὐτῶν ἢ νὰ ἐκδώσωσιν τὴν πιστοποιήσιν, ὑπόκεινται εἰς ἀποζημίωσιν τοῦ κληρονόμου διὰ τὴν ἐκ τῆς ἀρνήσεως τῶν ἐπελθούσαν αὐτῷ ζημίαν.

Ἄρθρον 116.

Ὑποχρεώσεις ἀρχῶν πρὸς παροχὴν στοιχείων.

1. Ἐντὸς τῶν μηνῶν Ἰανουαρίου, Ἀπριλίου, Ἰουλίου καὶ Ὀκτωβρίου υποχρεοῦνται νὰ ἀποστέλλωσιν εἰς τὸν ἀρμόδιον οἰκονομικὸν ἔφορον :

α) Οἱ γραμματεῖς Πρωτοδικῶν καὶ Ἐφετῶν ἀντίγραφα τῶν κατὰ τὸ προηγούμενον τρίμηνον δημοσιευθεῶν διαθηκῶν, τῶν συναχθέντων πρακτικῶν συμβιβασμοῦ ἀκυροῦντος διαθήκης, τῶν κληρονομητηρίων, τῶν ἐκδόσεων ἀποφάσεων δι' ὧν ὀριστικῶς ἀναγνωρίζονται δικαιώματα ὑπὲρ τινος ὡς κληρονόμου, κληροδόχου ἢ αἰτία θανάτου δωροδόχου ἢ ἀκυροῦνται διαθήκαι ἢ συμβόλαια δωρεᾶς ἢ κηρύσσεται ἀφάνειά τινος.

β) Οἱ συμβολαιογράφοι ἀντίγραφα ἐφ' ἀπλοῦ χάρτου κεκυρωμένα παρ' αὐτῶν, τῶν κατὰ τὸ προηγούμενον τρίμηνον γενομένων ἐκθέσεων ἀπογραφῆς κληρονομικῶν περιουσιῶν, τῶν συναφθεῶν δωρεῶν ἐν ζωῇ ἢ αἰτίᾳ θανάτου, τῶν τοιούτων τῶν προικῶν καὶ ἐν γένει πάντων τῶν παρ' αὐτῶν συναχθέντων ἐγγράφων, τῶν ἀναφερομένων εἰς κτῆσιν αἰτία θανάτου ἢ δωρεᾶς ἢ προικός, ὡς καὶ ἐκείνων δι' ὧν ὀρίζεται ὅτι σύμβαισις ἄλλως πῶς χαρακτηρισθεῖσα εἶναι δωρεᾶ.

γ) Οἱ Γραμματεῖς Εἰρηνοδικείων ἀντίγραφα τῶν κατὰ τὸ προηγούμενον τρίμηνον ἐκθέσεων σφραγίσεως καὶ ἀποσφράγισεως τῶν περιουσιῶν τῶν ἀποβιωσάντων, ὡς καὶ ἀντίγραφα τῶν δημοσιευθεῶν διαθηκῶν.

δ) Οἱ δήμαργοι, οἱ ληξιαργοὶ, οἱ πρόεδροι καὶ οἱ γραμματεῖς τῶν κοινοτήτων, πίνακα τῶν κατὰ τὸ προηγούμενον τρίμηνον ἀποβιωσάντων, εἰς ὃν ἐπισυνάπτονται ἀτομικὰ δελτία δι' ἑκάστον ἀποβιώσαντα, μετὰ συνοπτικῶν πληροφοριῶν, περὶ τῆς περιουσίας αὐτῶν, τοῦ τόπου τῆς γεννήσεως καὶ τῆς κατοικίας τῶν καὶ περὶ τοῦ ὀνοματεπωνύμου, τῆς ἡλικίας καὶ τῆς συγγενείας τῶν κληρονόμων καὶ τῆς κατοικίας αὐτῶν.

2. Τὰς ἐν τῇ παραγράφῳ 1 τοῦ παρόντος ἄρθρου υποχρεώσεις ὑπέχουν καὶ οἱ πρόξενοι, οἵτινες ἀποστέλλουν τὰ ὡς ἄνω στοιχεῖα εἰς τὸν οἰκονομικὸν ἔφορον φορολογίας κληρονομίων Ἀθηνῶν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Δ'

Κυρώσεις.

Ἄρθρον 117.

Πρόστιμον.

1. Εἰς πρόστιμον μέχρι δραχμῶν πενήντα χιλιάδων (50.000) ὑπόκειται :

α) Πᾶς ὑπόχρεως εἰς δήλωσιν ἢ εἰς φόρον, ὅστις δὲν συμμορφοῦται πρὸς ὑποχρεώσεις ὀριζομένας ὑπὸ τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος, πλὴν τῶν ἐπαγομένων τὴν ἐπιβολὴν προσθέτου φόρου καὶ

β) Πᾶς ὅστις, ὑποχρεούμενος, δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος νὰ παράσχῃ στοιχεῖα ἢ πληροφορίας ἢ ὑπηρεσίας διὰ τὴν ἐξακριβώσιν τῆς φορολογητέας ὑλῆς ἢ νὰ τηρήσῃ κατὰ τὴν διενέργειαν πράξεων τοῦ ἀσκουμένου παρ' αὐτοῦ ἐπαγγέλματος ἢ λειτουργήματος ὁρους καὶ διατυπώσεις ὀριζομένας ὑπὸ τῶν αὐτῶν ὡς ἄνω διατάξεων, ἤθελεν ὅπωςδὴποτε ἀρνήσῃ ἢ παραλείψῃ νὰ πράξῃ τοῦτο.

2. Τὸ πρόστιμον ἐπιβάλλεται δι' ἡτιολογημένης πράξεως τοῦ οἰκονομικοῦ ἔφορου εἰς βάρος τοῦ υποπίπτοντος εἰς τὰς παραβάσεις τῆς προηγουμένης παραγράφου προσώπου, ἐφαρμοζομένου ἀναλόγως τῶν διατάξεων τῶν ἄρθρων 79 καὶ 81. Προκειμένου περὶ παραβάσεων τελοῦμένων ὑπὸ ὁμορρύθμων, ἐτερορρύθμων, περιορισμένης εὐθύνης καὶ ἀνωμόνων ἐταιρειῶν, συνεταιρισμῶν καὶ λοιπῶν νομικῶν προσώπων, τὸ πρόστιμον ἐπιβάλλεται εἰς βάρος τῆς ἐταιρείας, τοῦ συνεταιρισμοῦ ἢ τοῦ νομικοῦ προσώπου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Ε'

Τελικαὶ διατάξεις.

Ἄρθρον 118.

Ἀκυρότης ἰδιωτικῶν ἀντεγγράφων.

Διὰ τὴν ἐφαρμογὴν τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος πᾶν ἰδιωτικὸν ἀντέγραφο, δι' οὗ ὀρίζεται ὅτι σύμβασις ἄλλως πῶς χαρακτηρισθεῖσα εἶναι δωρεᾶ, θεωρεῖται ἀκυρον καὶ οὐδὲν ἀποτέλεσμα ἔχει.

Ἄρθρον 119.

Τρόπος ἐκτελέσεως διατάξεων τοῦ παρόντος.

Δι' ἀποφάσεων τοῦ Ὑπουργοῦ τῶν Οἰκονομικῶν, δύναται νὰ καθορίζηται πᾶσα λεπτομέρεια ἀναγκαία διὰ τὴν ἐφαρμογὴν τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος.

Ἄρθρον 120.

Δαπάναι βεβαιώσεως τῶν φόρων.

Ὁ Ὑπουργὸς τῶν Οἰκονομικῶν προσδιορίζει, ἐγκρίνει καὶ ἐντέλλεται δι' ἀποφάσεων αὐτοῦ πᾶσαν δαπάνην ἀναγκαίουσαν διὰ τὴν ἐκτέλεσιν καὶ ἐφαρμογὴν τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος, καταλογιζομένην, ὅπου ἐκ τῶν κειμένων διατάξεων δὲν ὀρίζεται ἄλλως, εἰς τὰ ἐξόδα βεβαιώσεως τῶν ἀμέσων φόρων.

Ἄρθρον 121.

Φορολογία ὑποθέσεων ὑπὸ διάφορον φορολογικὸν καθεστῶς.

1. Εἰς τὴν περίπτωσιν ἀναβάλλεται ἡ φορολογία περιουσιακῶν τιμῶν στοιχείων ἐπὶ ὑποθέσεων τοῦ παρόντος καὶ ὁ χρόνος τῆς φορολογίας τῶν ἐμπίπτει ὑπὸ καθεστῶς φορολογικῶν συντελεστῶν διάφορον τοῦ ἰσχύοντος κατὰ τὸν χρόνον τῆς φορολογίας τῶν λοιπῶν περιουσιακῶν στοιχείων, ὁ ἀναλογῶν ἐπὶ τούτων φόρος ἐξευρίσκεται :

α) δι' ὑπολογισμοῦ τοῦ φόρου ἐφ' ὅλης τῆς φορολογητέας κληρονομικῆς μερίδος ἢ κληροδοσίας ἢ δωρεᾶς ἢ προικός ἐπὶ τοῖς φορολογικοῖς συντελεστῶς τῆς λήξεως τῆς ἀναβολῆς τῆς φορολογίας καὶ βάσει τῆς ἀξίας, ἣν ἕκαστον περιουσιακὸν στοιχεῖον εἶχε κατὰ τὸν χρόνον τῆς φορολογίας τοῦ καὶ

β) δι' εκπτώσεως εκ του ούτω εξευρισκομένου φόρου, του αναλογούντος βάσει των αυτών συντελεστών του χρόνου λήξεως της αναβολής επί της αξίας της φορολογηθείσης περιουσίας.

2. Εάν ο βεβαιωθείς φόρος επί της φορολογηθείσης ταύτης περιουσίας είναι ανώτερος του κατά το προηγούμενον εδάφιον έκπεστος φόρου, εκπίπτει ο ανώτερος ούτος φόρος. Ο οφειλόμενος φόρος δεν δύναται εν πάση περιπτώσει να είναι κατώτερος του αναλογούντος επί των, δι' α' ανεβλήθη ή φορολογία, περιουσιακών στοιχείων, εννευ συνυπολογισμού των προγενεστέρως υπό διάφορον φορολογικόν καθεστώς φορολογηθέντων στοιχείων.

Άρθρον 122.

Εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου.

1. Αι διατάξεις του παρόντος εφαρμόζονται και επί περιουσιών, κτωμένων κατά το άρθρον 1 τούτου, διά τας οποίας ή φορολογική υποχρέωσις γεννήθη από 1 Ιανουαρίου 1972 μέχρι της έναρξεως ισχύος του παρόντος.

Οι τυχόν επί πλέον εξαιωθέντες ή καταβληθέντες φόροι κληρονομίας, δωρεάς, προικός και κερδών εκ λαχείων, διά τας υποθέσεις ταύτας, εκπίπτουν ή επιστρέφονται κατά περίπτωση, μετά την απόκτησιν οριστικού τίτλου.

2. Η έκκαθάρσις και ή βεβαίωσις φόρου δωρεών και προικών, συνιστωμένων κατά το από της δημοσιεύσεως του παρόντος διά της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως μέχρι της έναρξεως ισχύος αυτού χρονικόν διάστημα, ενεργείται μετά την έναρξιν ισχύος τούτου.

Η σύνταξις των οικείων συμβολαίων ενεργείται βάσει πιστοποιητικού του άρμοδίου οικονομικού έφόρου, εμφανίνοντος ότι ο αναλογών επ' αυτών φόρος θα έκκαθαρισθ ή και βεβαιωθ ή, κατά τας διατάξεις της παρούσης παραγράφου.

3. Δηλώσεις φόρου κληρονομίας, υποβαλλόμεναι κατά το από της δημοσιεύσεως του παρόντος διά της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως και μέχρι της έναρξεως ισχύος αυτού χρονικόν διάστημα, έκκαθαρίζονται και βεβαιούται ο επ' αυτών αναλογών φόρος μετά την έναρξιν ισχύος τούτου, επ' όσον αυτές άφορουν εις υποθέσεις, δι' ός ή φορολογική υποχρέωσις γεννήθη από 1 Ιανουαρίου 1972 μέχρι της έναρξεως ισχύος του παρόντος.

4. Αι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος άρθρου δεν έχουν εφαρμογήν όσάκις πρό της έναρξεως ισχύος του παρόντος πρόκειται να μεταβιβασθώσιν αντικείμενα της κληρονομίας, δωρεάς ή προικός. Εις τας περιπτώσεις ταύτας ή έκκαθάρσις και ή βεβαίωσις του φόρου ενεργείται προσωρινώς και χορηγείται το οικείον πιστοποιητικόν κατά τας διατάξεις του νόμου 1641/1919 «περί φορολογίας των κληρονομιών, δωρεών, προικών και κερδών εκ λαχείων».

5. Δόσεις βεβαιωθέντων φόρων κληρονομιών, δωρεών ή προικών, μη καταστᾶσαι ληξιπρόθεσμοι και απαιτηται μέχρι της έναρξεως ισχύος του παρόντος και έφόσον το συνολικόν ποσόν τούτων υπερβαίνει τας πέντε χιλιάδας (5.000) δραχμάς, διαγράφονται, ο δε αντίστοιχών εις ταύτας φόρος επαναβεβαιούται υπό του άρμοδίου οικονομικού έφόρου, κατά τὰ εν παραγράφω 4 του άρθρου 81 όριζόμενα.

Οι κατά τὰ ανωτέρω επαναβεβαιούμενοι φόροι καταβάλλονται εντόκις προς πέντε επί τοις εκατόν (5%) ετήσιως και εις τόσας εξαμηνιαίας δόσεις, ώστε ο αριθμός τούτων μετά του αριθμού των δόσεων, αίτινες έξωφλήθησαν ή κατέστησαν ληξιπρόθεσμοι και απαιτηται μέχρι της έναρξεως ισχύος του παρόντος, να δίδωσιν άθροισμα δώδεκα (12).

6. Φόροι κληρονομιών, δωρεών ή προικών άφορούντες εις υποθέσεις ών ή φορολογική υποχρέωσις γεννήθη πρό της 1 Ιανουαρίου 1972 και έκκαθαρίζονται μετά την έναρξιν ισχύος του παρόντος, βεβαιούνται κατά τὰ όριζόμενα εν παραγράφω 4 του άρθρου 81 και καταβάλλονται κατά τὰ εν παραγράφω 1 έως και 4 του άρθρου 82 όριζόμενα.

7. Δι' άποράσεων του Υπουργού των Οικονομικών, δημοσιευμένων διά της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως, δύναται

να καθορίζονται ειδικότερον τὰ του τρόπου εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος άρθρου ως και πάσα άναγκαία λεπτομέρεια.

Άρθρον 123.

Κατάργησις προγενεστέρων διατάξεων.

Από της ισχύος του παρόντος καταργείται πάσα σχετική προς τὰ υπ' αυτού ρυθμιζόμενα θέματα, διάταξις. Αι καταργούμεναι διατάξεις θα εξακολουθήσωσιν εφαρμοζόμεναι διά τας έκκρεμείς κατά την έναρξιν ισχύος του παρόντος και μη διεπομένας υπό τούτου υποθέσεις.

Άρθρον 124.

Διατηρητέαι διατάξεις.

Διατηρούνται εν ισχύϊ :

Α) Αι κείμεναι διατάξεις περί φορολογίας Ισραηλητικών γαμικών συμφώνων (κε τουμπά) και περιουσιών άπωλεσθέντων κατά τόν πόλεμον Ισραηλιτών και μη καταλιπόντων κληρονόμους.

Β) α) Το άρθρον 50 του Β.Δ. 24-9/20.10.58 «περί κωδικοποιήσεως εις έναϊον κείμενον νόμου των ισχυουσών διατάξεων περί των προσόδων των Δήμων και Κοινοτήτων».

β) Το άρθρον 7 του Ν. 3155/55 «περί κατασκευής και συντηρήσεως οδών».

γ) Το άρθρον 7 του Ν.Δ. 3842/58 «περί τροποποιήσεως και συμπληρώσεως διατάξεων του Ν. 1641/19 «περί φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, προικών και κερδών εκ λαχείων».

δ) Το άρθρον 9 παράγρ. 2 του Ν. 5940/33 «περί κυρώσεως του από 6.7.1933 Ν. Δ/τος «περί παροχής φορολογικών διευκολύνσεων και μειώσεων εις τούς οφειλέτας εκ φόρων του Δημοσίου κλπ.», μέχρι ρυθμίσεως του θέματος των ύπερ τρίτων φόρων.

Γ) Αι διατάξεις περί άπαλλαγής εκ του φόρου κληρονομιών και κερδών εκ λαχείων, των όμολογιών των λαχειοφόρων όμολογιακών έσωτερικών δανείων οικονομικής ανάπτυξεως, ως και του όμολογιακού δανείου προς άντικατάστασιν των όμολογιών των μέχρι του έτους 1940 έκδοθέντων έσωτερικών όμολογιακών κρατικών δανείων εις δραχμάς.

Δ) Αι διατάξεις :

α) των άρθρων 1, 2 και 3 του Ν. 5638/1932 «περί κατασσεως εις κοινόν λογαριασμόν»,

β) του άρθρου 4 του Α.Ν. 7/12.11.35 «περί τροποποιήσεως και συμπληρώσεως του Ν. 1641/19 «περί φορολογίας των κληρονομιών, δωρεών και προικών»,

γ) του άρθρου 5 του Α.Ν. 983/37 «περί τροποποιήσεως και συμπληρώσεως των περί φορολογίας των κληρονομιών, δωρεών και προικών διατάξεων»,

δ) του άρθρου 6 παρ. 4-8 του Ν. 1451/44 «περί τροποποιήσεως και συμπληρώσεως των Νόμων περί φορολογίας κληρονομιών κλπ. και άλλων τινών φορολογικών διατάξεων»,

ε) του άρθρου 220 του Β.Δ. 29/10-6/12/49 «περί κωδικοποιήσεως των Αγροτικών Νόμων»,

στ) του Β.Δ. 7/7-22/8/50 «περί επέκτασεως εις την Δωδεκάνησον του Νόμου 1641 «περί φορολογίας των κληρονομιών, δωρεών, προικών και κερδών εκ λαχείων»,

ζ) του άρθρου 5 παράγρ. 1 έδαφ. δευτέρου του Ν. 2097/52 «περί ρυθμίσεως ειδικών τινών περιπτώσεων εφαρμογής του Νόμου περί εισπράξεως δημοσίων έσόδων και άλλων τινών διατάξεων»,

η) του άρθρου 3 παράγρ. 1 του Ν.Δ. 3079/54 «περί ρυθμίσεως ζητημάτων τινών αναφερομένων εις την είσπραξιν των δημοσίων έσόδων»,

θ) του άρθρου 12 παράγρ. 2 του Ν.Δ. 4242/62 «περί τροποποιήσεως και συμπληρώσεως φορολογικών και άλλων τινών διατάξεων»,

ι) του άρθρου 9 παράγρ. 3 του Ν.Δ. 4486/65 «περί τροποποιήσεως και συμπληρώσεως φορολογικών και άλλων τινών διατάξεων»,

ια) του Ν.Δ. 4518/66 «περί παροχής φορολογικών διευκολύνσεων εις όμογενείς μονίμως εγκατεστημένους εις άλλοδαπην»,

ιβ) του Α.Ν. 225/67 «περί απαλλαγής των εκ των Κρατικών Λαγείων κερδών αφ' οίονδήποτε φόρου λαγείων, ως και από του τέλους Χαρτοσήμου»,

ιγ) του άρθρου 2 του Α.Ν. 446/68 «περί τροποποιήσεως και συμπληρώσεως φορολογικών και άλλων τινών διατάξεων»,

ιδ) του άρθρου 9 του Α.Ν. 465/68 «περί τροποποιήσεως και συμπληρώσεως ενίων διατάξεων του Νόμου 1880/51 περί φορολογίας των πλοίων»,

ιε) του άρθρου 4 του Α.Ν. 598/68 «περί ιδρύσεως οργανισμού τελείσεως Ίπποδρομιών και άλλων τινών διατάξεων»,

ιστ) του άρθρου 9 του Ν.Δ. 509/70 «περί τροποποιήσεως και συμπληρώσεως ενίων διατάξεων του Ν. 1880/51 «περί φορολογίας πλοίων»,

ιζ) των άρθρων 8 και 25 του Ν.Δ. 608/70 «περί Έταιρειών Έπενδύσεων-Χαρτοφυλακίου και Άμοιβαίων Κεφαλαίων»,

ιη) του άρθρου 20 του Ν.Δ. 650/70 «περί Γυμναστηρίων»,

ιθ) του άρθρου 1 του Ν.Δ. 1276/72 «περί φορολογικών διευκολύνσεων των κατά το Ν.Δ. 1138/72 «περί αναπροσαρμογής και βελτιώσεως των στεγαστικών προγραμμάτων του Υπουργείου Κοινωνικών Υπηρεσιών και του Οργανισμού Εργατικής Κατοικίας», δικαιούχων στεγάσεως»,

κ) αί διατάξεις αί παρέχουσι απαλλαγάς εκ του φόρου κερδών εκ λαγείων της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν.Δ. 3746/1957 «περί ασφαλιστικών ρητρών, φορολογικών απαλλαγών και άλλων τινών διευκολύνσεων εις όμολογιακά δάνεια ή προνομούχους μετοχάς εκδιδομένας διά παραγωγικούς σκοπούς» και της παραγράφου 6 του άρθρου 14 του Ν.Δ. 1321/1972 «περί Ναυτιλιακών Τραπεζών».

Ε) Αί μετ' άλλων κρατών συμβάσεις εν σχέσει προς τους φόρους επί των περιουσιών αποβιωσάντων προσώπων, αί κυρωθείσαι διά νόμου και ισχύουσai κατά την δημοσίευσin του παρόντος.

*Άρθρον 125.

Η ισχύς του παρόντος άρχεται μετά πάροdon τριών (3) μηνών από της πρώτης του έπομένου της δημοσιεύσεώς του διά της Έφημερίδος της Κυβερνήσεως μηνός, εξαίρεσει των διατάξεων των παραγράφων 2, 3 και 4 του άρθρου 122, αΐ-τινες ισχύουν από της δημοσιεύσεως του παρόντος διά της Έφημερίδος της Κυβερνήσεως.

Έν Αθήναις τη 25 Αυγούστου 1973

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Χ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

ΤΟ ΥΠΟΥΡΓΙΚΟΝ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΝ

Ο ΠΡΩΘΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Χ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

ΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΙ

ΣΥΓΓΙΑΝΟΣ ΠΑΤΤΑΚΟΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΑΚΑΡΕΖΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΚΩΝΣΤ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ, ΙΩΑΝ. ΑΓΑΘΑΓΓΕΛΟΥ, ΝΙΚ. ΕΦΕΣΙΟΣ, ΚΩΝΣΤ. ΚΑΡΤΔΑΣ, ΙΩΑΝ. ΚΟΥΛΗΣ, ΝΙΚ. ΓΚΑΝΤΩΝΑΣ, ΚΩΝΣΤ. ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, ΟΡΕΣΤ. ΓΙΑΚΑΣ, ΒΑΣ. ΤΣΟΥΜΠΑΣ.

Έδωθήκη και έτέθη ή μεγάλη του Κράτους σφραγίς.

Έν Αθήναις τη 27 Αυγούστου 1973

Ο ΕΠΙ ΤΗΣ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΓΑΘΑΓΓΕΛΟΥ

Η ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΟΥ ΕΘΝΙΚΟΥ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟΥ

ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΕΙ ΟΤΙ:

Ἡ ἐτήσια συνδρομή τῆς Ἐφημερίδος τῆς Κυβερνήσεως, ἡ τιμὴ τῶν τμηματικῶς πωλουμένων φύλλων αὐτῆς καὶ τὰ τέλη δημοσιεύσεως ἐν τῇ Ἐφημερίδι τῆς Κυβερνήσεως, καθωρίσθησαν ἀπὸ 1ης Ἰανουαρίου 1973 ὡς κάτωθι:

Α. ΕΤΗΣΙΑΙ ΣΥΝΔΡΟΜΑΙ

1. Διὰ τὸ Τεύχος Α'	Δραχ.	400
2. » » » Β'	»	400
3. » » » Γ'	»	300
4. » » » Δ'	»	700
5. » » » Πράξεις Νομικῶν Προσώπων Δ.Δ. κ.λ.π.	»	300
6. » » Παράρτημα	»	200
7. » » Δελτίον Ἀνωνύμων Ἐταιρειῶν κ.λ.π. ..	»	1.500
8. » » Δελτίον Ἐμπορικῆς καὶ Βιομηχανικῆς Ἰδιοκτησίας	»	200
9. Δι' ἅπαντα τὰ τεύχη, τὸ Παράρτημα καὶ τὰ Δελτία	»	3.500

Οἱ Δῆμοι καὶ αἱ Κοινότητες τοῦ Κράτους καταβάλλουσι τὸ ἥμισυ τῶν ἀνωτέρω συνδρομῶν.

Ὑπὲρ τοῦ Ταμείου Ἀλληλοβοηθείας Προσωπικοῦ τοῦ Ἐθνικοῦ Τυπογραφείου (ΤΑΠΕΤ) ἀναλογοῦν τὰ ἐξῆς ποσά:

1. Διὰ τὸ Τεύχος Α'	Δραχ.	20
2. » » » Β'	»	20
3. » » » Γ'	»	15
4. » » » Δ'	»	35
5. » » » Πράξεις Νομικῶν Προσώπων Δημ. Δικαίου κ.λ.π.	»	15
6. » » Παράρτημα	»	10
7. » » Δελτίον Ἀνωνύμων Ἐταιρειῶν	»	75
8. » » Δελτίον Ἐμπ. καὶ Βιομ. Ἰδιοκτησίας ..	»	10
9. Δι' ἅπαντα τὰ τεύχη	»	175

Β. ΤΙΜΗ ΦΥΛΛΩΝ

Ἐκαστον φύλλον, μέχρι 8 σελίδων, τιμᾶται δραχ. 2, ἀπὸ 9 ἕως 40 σελ. δραχ. 5, ἀπὸ 41 ἕως 80 σελ. δραχ. 10, ἀπὸ 81 σελ. καὶ ἄνω ἡ τιμὴ πωλήσεως ἑκάστου φύλλου προσαυξάνεται κατὰ δραχ. 10 ἀνὰ 80 σελίδας.

Γ. ΤΕΛΗ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ

Ι. Εἰς τὸ Δελτίον Ἀνωνύμων Ἐταιρειῶν καὶ Ἐταιρειῶν Περιορισμένης Εὐθύνης:

Α. Δημοσιεύματα Ἀνωνύμων Ἐταιρειῶν	
1. Τῶν δικαστικῶν πράξεων	Δραχ. 200
2. Τῶν καταστατικῶν Ἀνωνύμων Ἐταιρειῶν ..	» 5.000
3. Τῶν τροποποιήσεων τῶν καταστατικῶν τῶν Ἀνωνύμων Ἐταιρειῶν	» 1.000
4. Τῶν ἀνακοινώσεων καὶ προσκλήσεων εἰς γενικὰς συνέλευσεις, τῶν κατὰ τὸ ἀρθρὸν 32 τοῦ Ν. 3221/24 γνωστοποιήσεων, ὡς καὶ τῶν ἀνακοινώσεων τῶν προβλεπομένων ὑπὸ τοῦ ἀρθροῦ 59 παρ. 3 τοῦ Ν.Δ. 400/70 περὶ Ἀλλοδαπῶν Ἀσφαλιστικῶν Ἐταιρειῶν	» 500
5. Τῶν ἀνακοινώσεων τῶν ὑπὸ διάλυσιν Ἀνωνύμων Ἐταιρειῶν, κατὰ τὸ Β.Δ. 20/5/1939.	» 100
6. Τῶν ἰσολογισμῶν τῶν Ἀνωνύμων Ἐταιρειῶν.	» 2.000
7. Τῶν συνοπτικῶν μνησίων καταστάσεων τῶν Τραπεζικῶν Ἐταιρειῶν	» 500
8. Τῶν ἀποφάσεων περὶ ἐγκρίσεως τιμολογίων τῶν Ἀσφαλιστικῶν Ἐταιρειῶν	» 300
9. Τῶν ὑπουργικῶν ἀποφάσεων περὶ παροχῆς ἀδείας ἐπικτάσεως τῶν ἐργασιῶν Ἀσφαλιστικῶν Ἐταιρειῶν, ὡς καὶ τῶν ἐκθέσεων περιουσιακῶν στοιχείων	» 2.000
10. Τῶν περὶ παροχῆς πληρεξουσιότητος πρὸς ἀντιπροσώπευσιν ἐν Ἑλλάδι ἀλλοδαπῶν Ἐταιρειῶν, ὡς καὶ τῶν ἀποφάσεων περὶ μεταβιβάσεως τοῦ χαρτοφυλακίου Ἀσφαλιστικῶν Ἐταιρειῶν κατὰ τὸ ἀρθρὸν 59 παρ. 1 τοῦ Ν.Δ. 400/70	» 1.000
11. Τῶν ἀποφάσεων περὶ συγχωνεύσεως Ἀνωνύμων Ἐταιρειῶν	» 5.000

12. Τῶν ἀποφάσεων τῆς Ἐπιτροπῆς τοῦ Χρηματιστηρίου περὶ εἰσαγωγῆς χρεωγράφων εἰς τὸ Χρηματιστήριον πρὸς διαπραγματεύσιν, συμφώνως πρὸς τὰς διατάξεις τοῦ ἀρθροῦ 2 παρ. 3 Α.Ν. 148/67	Δραχ. 500
13. Τῶν ἀποφάσεων τῆς Ἐπιτροπῆς κεφαλαιαγορᾶς περὶ διαγραφῆς χρεωγράφων ἐκ τοῦ Χρηματιστηρίου, συμφώνως πρὸς τὰς διατάξεις τοῦ ἀρθροῦ 2 παρ. 4 Α.Ν. 148/1967	» 500

Β. Δημοσιεύματα Ἐταιρειῶν Περιορισμένης Εὐθύνης

1. Τῶν καταστατικῶν	Δραχ. 500
2. Τῶν τροποποιήσεων τῶν καταστατικῶν	» 200
3. Τῶν ἀνακοινώσεων καὶ προσκλήσεων	» 100
4. Τῶν ἰσολογισμῶν	» 500
5. Τῶν ἐκθέσεων ἐκτιμήσεως περιουσιακῶν στοιχείων	» 500

Γ. Δημοσιεύματα Ἀλληλασφαλιστικῶν Συνεταιρισμῶν - Ἀλληλασφαλιστικῶν Ταμείων

1. Τῶν ὕπουργικῶν ἀποφάσεων περὶ χορηγήσεως ἀδείας λειτουργίας Ἀλληλασφαλιστικῶν Συνεταιρισμῶν - Ἀλληλασφαλιστικῶν Ταμείων	» 500
2. Τῶν ἰσολογισμῶν τῶν Ἀλληλασφαλιστικῶν Συνεταιρισμῶν - Ἀλληλασφαλιστικῶν Ταμείων	» 500

II. Εἰς τὸ Δ' Τεύχος καὶ Παράρτημα

1. Τῶν δικαστικῶν πράξεων, προσκλήσεων καὶ λοιπῶν δημοσιεύσεων	» 200
2. Τῶν ἀδειῶν πωλήσεως ἱματισκῶν ὑδάτων	» 500

Τὸ ὑπὲρ τοῦ Ταμείου Ἀλληλοβοηθείας Προσωπικοῦ Ἐθνικοῦ Τυπογραφείου (ΤΑΠΕΤ) καταβλητέον ποσοστὸν ἐπὶ τῶν τελῶν δημοσιεύσεων ἐν τῷ Δελτίῳ Ἀνωνύμων Ἐταιρειῶν καὶ Ἐταιρειῶν Περιορισμένης Εὐθύνης ἐν γένει ὠρίσθη εἰς 5 %.

Δ. ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΥΝΔΡΟΜΩΝ - ΤΕΛΩΝ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΟΣΟΣΤΩΝ Τ.Α.Π.Ε.Τ.

1. Αἱ συνδρομαὶ τοῦ ἐσωτερικοῦ καὶ τὰ τέλη δημοσιεύσεων προκαταβάλλονται εἰς τὰ Δημόσια Ταμεῖα ἐναντι ἀποδεικτικοῦ εἰσπράξεως, ὅπερ, μερὴν τοῦ ἐνδιαφερομένου, ἀποστέλλεται εἰς τὴν Ὑπηρεσίαν τοῦ Ἐθνικοῦ Τυπογραφείου.

2. Αἱ συνδρομαὶ τοῦ ἐξωτερικοῦ δύνανται ν' ἀποστέλλωνται καὶ εἰς ἀνάλογον συνάλλαγμα δι' ἐπιταγῆς ἐπ' ὀνόματι τοῦ Διευθυντοῦ τοῦ Ἐθνικοῦ Τυπογραφείου.

3. Ἡ καταβολὴ τοῦ ὑπὲρ τοῦ Τ.Α.Π.Ε.Τ. ποσοστοῦ ἐπὶ τῶν ἀνωτέρω συνδρομῶν καὶ τελῶν δημοσιεύσεων ἐνεργεῖται ἐν Ἀθήναις μὲν εἰς τὸ Ταμεῖον τοῦ ΤΑΠΕΤ (Κατάστημα Ἐθνικοῦ Τυπογραφείου), ἐν ταῖς λοιπῇσι δὲ πόλεσιν τοῦ Κράτους εἰς τὰ Δημόσια Ταμεῖα, ὅπου ἀποδίδεται εἰς τὸ ΤΑΠΕΤ, συμφώνως πρὸς τὰ ὀριζόμενα διὰ τῶν ὑπ' ἀριθ. 1923/3/3533 τοῦ ἔτους 1947 (ΡΟΝΕΟ 185) καὶ 1780/13/5321/31.7.65 (ΡΟΝΕΟ 139) ἐγκυκλίων διαταγῶν τοῦ Γενικοῦ Λογιστηρίου τοῦ Κράτους. Ἐπὶ συνδρομῶν ἐξωτερικοῦ ἀποστελλομένων δι' ἐπιταγῶν, συναποστέλλεται διὰ τῶν ἐπιταγῶν καὶ τὸ ὑπὲρ τοῦ ΤΑΠΕΤ ποσοστὸν.

Ο ΠΡΟ-ΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ Ε.Τ.

Θ. ΚΩΣΤΟΜΗΤΣΟΠΟΥΛΟΣ

ΕΚ ΤΟΥ ΕΘΝΙΚΟΥ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟΥ