



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 απεφασίσαιμεν και διατάσσομεν :

ΚΩΔΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΩΝ,
ΔΩΡΕΩΝ, ΠΡΟΙΚΩΝ ΚΑΙ ΚΕΡΔΩΝ ΕΚ ΛΑΧΕΙΩΝ

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟΝ
ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΑΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.

Άρθρον 1.

Επιβολή φόρου.

1. Επιβάλλεται 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 ὀρίζονται ἐν τῷ ἀσφαλιστηρίῳ οἱ δικαιούχοι,
- ἡ ἐξ ἀτυχεύσεως τοῦ κληρονομούμενου, ἐφ' ὅσον αὕτη δὲν προβλέπεται διὰ νόμου.

2. Ἡ μὴ μετὰγραφὴ τῆς ἀποδοχῆς κληρονομίας ἢ κληροδοσίας, κατὰ τὰ ἐν ἀρθρῷ 1193 τοῦ Ἀστικοῦ Κώδικος δριζόμενα, οὐδ' αὖτως 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 λόγιν 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, ἀπουδήποτε ἔχοντος τὴν κατοικίαν του, ὡς καὶ ἀλλοδαποῦ ἔχοντος τὴν κατοικίαν του ἐν Ἑλλάδι, ἐπιφυλασσομένης τῆς ἐφαρμογῆς τῆς διατάξεως τῆς παραγράφου 2 τοῦ ἀρθροῦ 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 κατὰχωρισθέντα διπλώματα εὐρεσιτεχνίας καὶ ἐμπορικὰ σήματα.

δ) Τὰ δικαιώματα πνευματικῆς ἰδιοκτησίας, ὡς καὶ τὰ δικαιώματα πρὸς χρησιμοποίησιν συγγραφικοῦ ὕλικου, διπλώματος εὐρεσιτεχνίας, 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 ἐξησφαλισμέναι 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 οἰκιδήποτε ἐνοχικαὶ ἀξιώσεις, αἱ ἐν Ἑλλάδι ἀπαιτηταί. Αἱ ἐνοχικαὶ ἀξιώσεις, αἱ ἀπορρέουσαι ἐκ συμβάσεων καταρτισθεισῶν ἐν Ἑλλάδι μεταξὺ Ἑλλήνων ὑπηκόων.

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

η) Τὰ τραπεζογραφημένα 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, ἐφ' 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 οἰσδήποτε συν-αλλακτικὰς πράξεις ἐντὸς τοῦ προηγούμενου τοῦ θανάτου του 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, ἐπιτροπευμένης τῆς περὶ τοῦ ἐναντίου ἀποδείξεως διὰ παντὸς νομίμου μέσου.

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

*Ἀρθρον 4.

Συνυπολογισμὸς δωρεῶν καὶ προικῶν.

Εἰς τὴν κτήσιν 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 ὑποχρεώσεως.

*Ἀρθρον 5.

Ὑποκείμενον φόρου.

Ὑπόχρεος εἰς τὸν φόρον εἶναι ὁ δικαιούχος τῆς κτήσεως, ἐπὶ πλεόνων δὲ τοιούτων ἕκαστος ἀνυπόλογος τῆς κτομένης παρ' αὐτοῦ περιουσίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Β'.

Χρόνος φορολογίας.

*Ἀρθρον 6.

Χρόνος γενέσεως φορολογικῆς ὑποχρεώσεως.

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 ὑποχρεώσεως ἐκ τοῦ νόμου.

Κατ' ἐξαίρεσιν, ἡ φορολογικὴ ὑποχρέωσις γεννᾶται :

α) Κατὰ τὸν χρόνον πληρώσεως τῆς αἰρέσεως ἢ λήξεως τῆς προθεσμίας, ὅταν τὸ δικαίωμα τοῦ κληρονόμου ἢ κληροδόχου ἢ ἡ κτήσις 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' οὐδὲν τρόπον λήξεως τῆς ἐπιδικίας, ὅταν τ' ἀντικείμενα τῆς κτήσεως 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' οὐδὲν τρόπον λήξεως τῆς ἐπιδικίας, ὅταν τὸ δικαίωμα τοῦ κληρονόμου ἢ κληροδόχου κατέστη συνεπείθ ἀμφοτερόσεως του παρ' οὐδὲν τρόπον ἐνδιαιγερομένου ἐπίδικου, ὁ δὲ κληρονόμος ἢ κληροδόχος δὲν εὐρίσκεται ἐν τῇ νομῇ τῶν ἀντικειμένων τῆς

κτήσεως. 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 οἰσδήποτε φύσεως ἀποζημίωσιν καὶ εἰς ἀντάλλαγμα παρητήθη τῆς ἐπὶ τῆς κληρονομίας ἀξιώσεώς του.

ε) Κατὰ τὸν χρόνον τῆς συνενόσεως τῆς ἐπιχειρήσεως μετὰ τῆς ψιλῆς κυριότητος, ὅταν ἀντικείμενον τῆς κτήσεως εἶναι ἡ ψιλὴ κυριότης, πλὴν τῶν περιπτώσεων τῆς παραγράφου 5 τοῦ ἁρθρου 16.

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

ζ) Κατὰ τὸν χρόνον ἐκπληρώσεως τῆς ὑποχρεώσεως ὑπὸ τοῦ βεβαρημένου, 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 συνεπείθ 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, ἐφ' ὅσον ἡ ἀπαλλοτριώσις ἐκηρύχθη πρὸ τῆς κτήσεως. Ὡς ἀναγκαστικῶς ἀπαλλοτριούμενα λογίζονται καὶ τὰ ρυμοτομούμενα ἀκίνητα ἀπὸ τῆς ἐκδόσεως τοῦ οἰκείου διατάγματος.

ια) Κατὰ τὸν χρόνον τῆς ὁριστικῆς 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, ἐφ' ὅσον ταῦτα πρὸ τῆς κτήσεως εἶχον καταληφθῆ ὡς ἐγκαταλειμμένα ἢ εἶχον τεθῆ ὑπὸ μεσεγγύησιν.

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

ιδ) Κατὰ τὸν χρόνον καθ' ὃν ἤθελε καταστήθῃ δυνάτῃ ἡ εἰσπραξίς τοῦ ὑπολοίπου τοῦ ποσοῦ τῶν δηλουμένων ὡς ἐν μέρει εἰσπραξίμων ἀπαιτήσεων, περὶ ὧν ἡ διάταξις τῆς παραγράφου 2 τοῦ ἁρθρου 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 ἁρθρῶν 1913 ἕως καὶ 1922 τοῦ Ἀστικοῦ Κώδικος.

ιη) Κατὰ τὸν χρόνον λήξεως τῆς πτωχευτικῆς διαδικασίας, εἰς περίπτωσιν θανάτου τοῦ πτωχεύσαντος. Διὰ τὰ κατὰ τὴν διάρκειαν τῆς διαδικασίας τῆς πτωχεύσεως μεταβιβαζόμενα κληρονομικά στοιχεία ἐπιδίδεται δήλωσις καὶ καταβάλλεται ὁ ἀναλογικὸς φόρος, μετὰ δὲ τὸ πέρας τῆς πτωχευτικῆς διαδικασίας, ἐνεργεῖται ὁριστικὴ ἐκκαθάρισις τοῦ φόρου, κατὰ τὰ ἐν ἁρθρῳ 100 ὁριζόμενα.

*Άρθρον 8

Μετάθεσις χρόνου γενέσεως φορολογικῆς υποχρεώσεως δι' ἀποφάσεως τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου.

1. Ἡ φορολογικὴ υποχρέωσις δι' ἅπαντα ἢ τινὰ τῶν περιουσιακῶν στοιχείων δύναται νὰ μετατιθῇ εἰς μεταγενέστερον χρόνον τοῦ ὀριζομένου ἐν ἄρθροις 6 καὶ 7, δι' ἀποφάσεως τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου εἰς τὰς ἀκολουθούσας περιπτώσεις :

α) Ἐὰν τὰ ἀντικείμενα τῆς κτήσεως κατέστησαν ἐπιδικὰ ἢ ἐκπύρηνθησαν ἀναγκαστικῶς ἀπαλλοτριωτέα μετὰ τὸν χρόνον θανάτου τοῦ κληρονομουμένου ἢ ἐὰν ὀφίσταται 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 ὀφίσταται 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 μετάθεσις τοῦ χρόνου γενέσεως τῆς φορολογικῆς υποχρεώσεως δύναται νὰ ἀφορᾷ εἰς μέρος ἢ ποσοστὸν τούτων.

β) Ἐὰν 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 τοῦ ταῦτα μετὰ τὴν παρέλευσιν τῶν προθεσμιῶν τούτων.

γ) Ἐὰν 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. Ἡ κατὰ τὰς διατάξεις τῆς προηγούμενης παραγράφου μετάθεσις τοῦ χρόνου γενέσεως τῆς φορολογικῆς υποχρεώσεως χωρεῖ αἰτήσεσι τοῦ εἰς φόρον ὑποχρέου, ὑποβαλλομένη πρὸ τῆς λήξεως τοῦ συνιστάμενου 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. Ἡ κατὰ τὴν παράγραφον 2 μετάθεσις τοῦ χρόνου γενέσεως τῆς φορολογικῆς υποχρεώσεως δὲν δύναται νὰ χωρήσῃ εἰς χρόνον καθ' ὃν δὲν ὀφίσταται ὁ δικαιολογῶν τὴν μετάθεσιν λόγος.

4. Κατὰ τῆς ἀποφάσεως τοῦ ἀρμοδίου οἰκονομικοῦ ἐφόρου περὶ μετάθεσεως 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. Ἐπὶ ἀκινήτων διὰ τὸν προσδιορισμὸν τῆς ἀξίας λαμβάνονται ὑπ' ὅψιν καὶ συνεκτιμῶνται ἰδίᾳ :

Τὰ στοιχεία ἐκτιμῆσεως 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 πρόσδοδος αὐτῶν, ὡς καὶ πᾶν ἕτερον πρόσφορον στοιχείον, ἀσκούν οὐσιώδη ἐπιδράσιν ἐπὶ τῆς διαμορφώσεως τῆς ἀγοραίας ἀξίας αὐτῶν.

Ἐν ἐλλείψει οἰοῦντοτε 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. Ἐπὶ ἀπαιτήσεων ἐχουσῶν ὡς ἀντικείμενον χρηματικὰ ποσά, λαμβάνονται ὑπ' ὅψιν τὰ ποσὰ ταῦτα μετὰ τῶν, κατὰ τὸν χρόνον τοῦ θανάτου τοῦ κληρονομουμένου, ὀφειλομένων τόκων.

2. Αἱ ἀπαιτήσεις αἵτινες χαρακτηρίζονται ὑπὸ τοῦ δικαίου τῆς κτήσεως ὡς ἐν μέρει εἰσπράττοι καὶ ἀποδεικνύονται ὡς τοιαῦται μέχρι ὁριστικοποιήσεως τοῦ τίτλου βεβαιώσεως τοῦ ἐπ' αὐτῶν ἀναλογούντος φόρου, ὑποβάλλονται εἰς φόρον ἐπὶ τῇ βάσει τῆς δηλούμενης ὡς πραγματικῆς αὐτῶν ἀξίας.

*Άρθρον 12.

*Αξία μετοχῶν, ὁμολογιῶν κλπ.

1. Ἐπὶ 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 πρὸς χρηματιστοποίησην πωλήσεων ἐντὸς τοῦ πρὸ τοῦ θανάτου τοῦ κληρονομουμένου ἔξαμήνου.

Ἐὰν δὲν ὀφίστανται τοιαῦται συναλλαγὰς ὁ προσδιορισμὸς τῆς ἀξίας τῶν ἀνωτέρω τίτλων ἐνεργεῖται κατὰ τὰ ἐν παραγράφους 2 καὶ 3 τοῦ παρόντος ἄρθρου ὀριζόμενα.

2. Ἐπὶ 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.

Ἡ ἐσωτερικὴ αὕτη ἀξία δύναται νὰ αὐξομειώται ὑπὸ τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου, λαμβάνοντος ὑπ' ὅψιν ἰδίᾳ : τὰ διανηθέντα ἐντὸς τῆς τελευταίας πενταετίας κέρδη, τὴν φήμην καὶ πελατεῖαν τῆς ἐπιχειρήσεως καὶ πᾶν ἕτερον πρόσφορον στοιχείον τὸ ὅπολον ἀσκεῖ οὐσιώδη ἐπιδράσιν ἐπὶ τῆς διαμορφώσεως τῆς ἀγοραίας ἀξίας αὐτῶν. Ἀναλόγως τοῦ ἀριθμοῦ τῶν περιερχομένων εἰς ἕκαστον κληρονόμον ἢ κληροδόχον μετοχῶν, ἐν σχέσει πρὸς τὸ σύνολον τῶν μετοχῶν τῆς ἐταιρείας, δύναται ὁ οἰκονομικὸς ἔφορος νὰ αὐξομειώσῃ ἀναλόγως τὴν συνολικὴν ἀξίαν αὐτῶν.

3. Ἐπὶ τῶν λοιπῶν μὴ εἰσηγμένων εἰς τὸ Χρηματιστήριον τίτλων κινητῶν ἀξιῶν, ὡς καὶ ἐπὶ συμμετοχῶν εἰς ἐταιρείας ἢ συνεταγισμοὺς 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. Ὁ 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 ἐπιπλά δὲν περιλαμβάνονται τὰ κοσμήματα καὶ αἱ πάσης φύσεως συλλογὰς 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 αὐτῶν ὑπολογίζεται :

α) ἐπὶ τῶν διηγετικῶν, εἰς τὸ εἰκοσπλάσιον τῆς ἐτησίαις παροχῆς,

β) ἐπὶ τῶν δι' ὠρισμένον χρόνον, εἰς πολλαπλάσιον τῆς ἐτησίαις παροχῆς, ἀναλόγως τῶν ἐτῶν διαρκείας ταύτης, μὴ δυνάμενον ἐν πάσῃ περιπτώσει νὰ ὑπερέβῃ τὸ δεκάοκταπλάσιον τῆς ἐτησίαις παροχῆς,

γ) ἐπὶ τῶν ἰσοβίου καὶ τῶν δι' ἀόριστον χρόνον εἰς τὸ 18πλάσιον τῆς ἐτησίαις παροχῆς, ἐὰν ὁ ὑπὲρ οὗ ἡ παροχὴ δὲν ὑπερέβῃ τὸ εἰκοστὸν ἔτος τῆς ἡλικίας του,

εἰς τὸ 16πλάσιον, ἐὰν ὑπερέβῃ τὸ 20ον,
εἰς τὸ 14πλάσιον, ἐὰν ὑπερέβῃ τὸ 30ον,
εἰς τὸ 12πλάσιον, ἐὰν ὑπερέβῃ τὸ 40ον,
εἰς τὸ 9πλάσιον, ἐὰν ὑπερέβῃ τὸ 50ον,
εἰς τὸ 6πλάσιον, ἐὰν ὑπερέβῃ τὸ 60ον,
εἰς τὸ 3πλάσιον, ἐὰν ὑπερέβῃ τὸ 70ον καὶ
εἰς τὸ 2πλάσιον, ἐὰν ὑπερέβῃ τὸ 80ον.

2. 'Όταν ἡ ἰσόβιος παροχὴ ὀρίζεται ἀδιάρητος ὑπὲρ πλείονων καὶ ἐξαρτᾶται ἐκ τῆς ζωῆς τούτων διὰ τὸν προσδιορισμὸν τῆς ἀξίας ταύτης, λαμβάνεται ὑπ' ὄψιν ἡ ἡλικία τοῦ πρεσβυτέρου μὲν ὅταν ἡ παροχὴ παύῃ ἅμα τῷ θανάτῳ οἰοῦντι τῶν δικαιούχων, τοῦ νεωτέρου δέ, ὅταν ἡ παροχὴ παύῃ διὰ τοῦ θανάτου καὶ τοῦ τελευταίου. Τὸ ποσὸν τοῦτο τῆς παροχῆς ὅταν αὕτη παύῃ ἅμα τῷ θανάτῳ οἰοῦντι τῶν δικαιούχων, κατανέμεται ἐξ ἴσου μεταξύ τούτων. 'Όταν ἡ παροχὴ παύῃ ἅμα τῷ θανάτῳ καὶ τοῦ τελευταίου, τὸ ποσὸν μερίζεται εἰς μέρη ἀνάλογα τῶν ἀριθμῶν οἱ ὅποιοι ἐκφράζουσιν τὸ ὑπὲρ τοῦ ἑαυτοῦ γ' τῆς παραγράφου 1 τοῦ παρόντος ἄρθρου ὀριζόμενον πολλαπλάσιον ἐν συναρτήσει τῆς ἡλικίας ἐκάστου δικαιούχου.

Ὁ φόρος ὑπολογίζεται ἐπὶ τοῦ δι' ἑκάστον δικαιούχον προκύπτοντος ποσοῦ, ἀναλόγως τοῦ βαθμοῦ συγγενείας ἐκάστου τούτων πρὸς τὸν διαθέτην.

3. 'Επὶ ἰσοβίου παροχῆς ἡρτημένης ἐκ τῆς ζωῆς τρίτου προσώπου, διὰ τὸν προσδιορισμὸν τῆς ἀξίας ταύτης, λαμβάνεται ὑπ' ὄψιν ἡ ἡλικία τοῦ πρεσβυτέρου, μεταξύ τοῦ ὑπὲρ οὗ ἡ παροχὴ καὶ τοῦ τρίτου προσώπου.

4. 'Εὰν αἱ παροχαὶ συνίστανται εἰς εἶδος, τὸ ἀντικείμενον τῆς παροχῆς ἀποτιμᾶται εἰς χρῆμα, λαμβανομένης ὑπ' ὄψιν τῆς κατὰ τὴν τελευταίαν διατίαν πρὸ τοῦ χρόνου τῆς φορολογίας μέσης τιμῆς χονδρικῆς πωλήσεως τούτου εἰς τὸν τόπον ἐκπληρώσεως τῆς παροχῆς.

5. 'Όταν ἡ παροχὴ, λόγῳ θανάτου τοῦ δικαιούχου αὐτῆς ἢ δι' ἄλλην ἐκ τοῦ νόμου προβλεπομένην αἰτίαν, μὴ ἐξηρητημένην ἐκ τῆς βουλήσεως τῶν μερῶν, παύσῃ μετὰ πάροδον τοσούτου χρόνου, ὥστε ἐὰν ἐλαμβάνετο ἡ παροχὴ διὰ τὸν ὠρισμένον τοῦτον χρόνον, θὰ προέκυπτεν ἀξία αὐτῆς μικρότερα τῆς φορολογηθείσης, ἡ οὕτω προκύπτουσα ἀξία λογίζεται ὡς ἡ τελικῶς φορολογητέα, ἐνεργουμένης νέας ἐκκαθαρίσεως, κατὰ τὰ ἐν ἄρθρῳ 100 ὀριζόμενα.

Εἰς τὴν περίπτωσιν ταύτην ἐὰν ἐκ τῆς μερίδος τοῦ βεβαρημένου ἐξεπέσθῃ διὰ τὴν παροχὴν ποσὸν ἀνώτερον τοῦ ἐκ τῆς παύσεως αὐτῆς προκύπτοντος, κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος ἄρθρου, ὑποχρεοῦται ὁ βεβαρημένος εἰς συμπληρωματικὴν καταβολὴν φόρου ἐπὶ τῆς διαφορᾶς ταύτης.

Άρθρον 15.

Άξια ἐπικαρπίας.

1. 'Επὶ διαχωρισμοῦ τῆς ἐπικαρπίας ἀπὸ τῆς κυριότητος ὑπόκειται ἀμέσως εἰς φόρον ἡ ἐπικαρπία, ἐπιφυλασσομένης τῆς φορολογίας τῆς ψιλῆς κυριότητος, κατὰ τὰ ἐν ἄρθρῳ 16 ὀριζόμενα.

Πρὸς τὴν ἐπικαρπίαν, διὰ τὴν ἐπιβολὴν τοῦ φόρου, ἐξομωμέναι ἢ χρῆσις καὶ ἡ οἰκισις, οὐχὶ ὅμοις καὶ ἡ ἀπὸ κοινοῦ χρῆσις μετὰ τοῦ κυρίου ἢ ἡ συνοίκισις μετ' αὐτοῦ.

2. 'Επὶ διαδοχικῆς ἐπικαρπίας ἑκάστος δικαιούχος ταύτης ὑπόκειται εἰς φόρον, κατὰ τὸν χρόνον τῆς περιελεύσεως εἰς αὐτὸν τῆς ἐπικαρπίας.

3. 'Η ἀξία τῆς ἐπικαρπίας προσδιορίζεται εἰς ποσοστὸν τῆς κατὰ τὸν χρόνον τῆς γενέσεως τῆς φορολογικῆς υποχρέωσης τοῦ ἐπικαρπωτοῦ ἀξίας τῆς πλήρους κυριότητος, κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος ἄρθρου.

4. 'Επὶ ἰσοβίου ἢ ἀορίστου χρόνον ἐπικαρπίας λαμβάνεται ποσοστὸν τῆς ἀξίας τῆς πλήρους κυριότητος ἀναλόγως τῆς ἡλικίας τοῦ ἐπικαρπωτοῦ, ὀριζόμενον :

εἰς τὰ 8/10, ἐὰν ὁ ἐπικαρπωτὴς δὲν ὑπερέβῃ τὸ 20ον ἔτος τῆς ἡλικίας του,

εἰς τὰ 7/10, ἐὰν ὑπερέβῃ τὸ 20ον

εἰς τὰ 6/10, ἐὰν ὑπερέβῃ τὸ 30ον

εἰς τὰ 5/10, ἐὰν ὑπερέβῃ τὸ 40ον

εἰς τὰ 4/10, ἐὰν ὑπερέβῃ τὸ 50ον

εἰς τὰ 3/10, ἐὰν ὑπερέβῃ τὸ 60ον

εἰς τὰ 2/10, ἐὰν ὑπερέβῃ τὸ 70ον καὶ

εἰς τὸ 1/10, ἐὰν ὑπερέβῃ τὸ 80ον.

'Επὶ διαδοχικῆς ἰσοβίου ἐπικαρπίας, τὸ κατὰ τὰ ἀνωτέρω ποσοστὸν ὀρίζεται ἀναλόγως τῆς ἡλικίας ἐκάστου ἐπικαρπωτοῦ, κατὰ τὸν χρόνον περιελεύσεως εἰς αὐτὸν τῆς ἐπικαρπίας.

5. 'Επὶ ἐπικαρπίας δι' ὠρισμένον χρόνον λαμβάνεται ποσοστὸν τῆς ἀξίας τῆς πλήρους κυριότητος ἴσον πρὸς τὸ 1/20 τῆς ἀξίας αὐτῆς δι' ἑκάστον ἔτος διαρκείας, τοῦ μέρους τοῦ ἔτους λογιζομένου ὡς ἀκεραίου ἔτους. 'Η ἀξία τῆς ἐπικαρπίας ταύτης δὲν δύναται νὰ εἶναι ἀνωτέρα τῶν 8/10 τῆς ἀξίας τῆς πλήρους κυριότητος.

6. 'Επὶ ἐπικαρπίας συνιστωμένης ἀδιάρητος ὑπὲρ πλείονων προσώπων καὶ ἐξαρτωμένης ἐκ τῆς ζωῆς τούτων, τὸ κατὰ τὴν παράγραφον 3 τοῦ παρόντος ἄρθρου ποσοστὸν ὀρίζεται ἀναλόγως τῆς ἡλικίας τοῦ νεωτέρου μὲν, ὅταν ἡ ἐπικαρπία παύῃ διὰ τοῦ θανάτου καὶ τοῦ τελευταίου τῶν προσώπων, τοῦ πρεσβυτέρου δέ ὅταν ἡ ἐπικαρπία παύσῃ ἅμα τῷ θανάτῳ οἰοῦντι τούτων. Τὸ ποσοστὸν τοῦτο τῆς πλήρους κυριότητος, ὅταν ἡ ἐπικαρπία παύῃ διὰ τοῦ θανάτου οἰοῦντι τῶν δικαιούχων, κατανέμεται ἐξ ἴσου μεταξύ τούτων. 'Όταν αὕτη παύῃ ἅμα καὶ τῷ θανάτῳ τοῦ τελευταίου, τὸ ποσοστὸν ἐπιμερίζεται μεταξύ τῶν δικαιούχων ἀναλόγως τοῦ ἀριθμοῦ τοῦ ἐκφράζοντος τὸν ἀριθμὸν τῶν κατὰ τὴν παράγραφον 4 τοῦ παρόντος ἄρθρου κλασμάτων ἐν σχέσει πρὸς τὴν ἡλικίαν ἐκάστου.

Ὁ φόρος ὑπολογίζεται ἐπὶ τοῦ δι' ἑκάστον δικαιούχον προκύπτοντος ποσοῦ, ἀναλόγως τοῦ βαθμοῦ συγγενείας ἐκάστου τούτων πρὸς τὸν διαθέτην.

7. 'Επὶ ἐπικαρπίας ἡρτημένης ἐκ τῆς ζωῆς τρίτου προσώπου, ἡ ἀξία αὐτῆς προσδιορίζεται ἐπὶ τῇ βάσει τῆς ἡλικίας τοῦ πρεσβυτέρου μεταξύ τοῦ ἐπικαρπωτοῦ καὶ τοῦ τρίτου προσώπου.

8. Εἰς περίπτωσιν καθ' ἣν ἡ ἐπικαρπία, λόγῳ θανάτου τοῦ ἐπικαρπωτοῦ ἢ δι' ἄλλην ἐκ τοῦ νόμου προβλεπομένην αἰτίαν, μὴ ἐξηρητημένην ἐκ τῆς βουλήσεως τῶν μερῶν, παύσῃ μετὰ πάροδον τοσούτου χρόνου, ὥστε ἐὰν αὕτη ἐνλαμβάνετο ὡς ἐπικαρπία διὰ τὸν ὠρισμένον τοῦτον χρόνον, θὰ προέκυπτεν ἀξία αὐτῆς μικρότερα τῆς φορολογηθείσης, ἡ οὕτω προκύπτουσα ἀξία λογίζεται ὡς ἡ τελικῶς φορολογητέα, ἐνεργουμένης νέας ἐκκαθαρίσεως, κατὰ τὰ ἐν ἄρθρῳ 100 ὀριζόμενα.

Άρθρον 16.

Άξια καὶ τρόπος φορολογίας ψιλῆς κυριότητος.

1. 'Η ψιλὴ κυριότης ἀκινήτων ὑποβάλλεται εἰς φόρον κατὰ τὸν χρόνον τῆς συνενώσεως μετ' αὐτῆς τῆς ἐπικαρπίας, ὁ δὲ φόρος ὑπολογίζεται ἐπὶ τῆς κατὰ τὸν χρόνον τοῦτον ἀξίας τῆς πλήρους κυριότητος, ἐπιφυλασσομένης τῆς ἐξαργυρώσεως τῶν διατάξεων τῆς παρ. ε', τῆς παραγράφου 5, τοῦ παρόντος ἄρθρου. Τυχόν γενόμεναι βελτιώσεις δι' ἃς δημιουργεῖται ὑποχρέωσις καταβολῆς ἀποζημιώσεως ὑπὸ τοῦ ψιλῆς κυρίου δὲν ὑπολογίζονται κατὰ τὸν καθορισμὸν τῆς ἀξίας τῆς πλήρους κυριότητος.

2. 'Εὰν ἡ ψιλὴ κυριότης ἀκινήτων μεταβιβασθῇ ἐκ νέου λόγῳ κληρονομίας ἢ κληροδοσίας, δωρεᾶς ἢ προικὸς πρὸς τῆς εἰς ταύτην ἐπαπόδου τῆς ἐπικαρπίας, δὲν ὀφείλεται 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 αἰτίης 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 ὑφισταμένης 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 αἰτίᾳ θανάτου, ἐφ' ᾧ ἔχει διαχωρισθῇ ὑπὸ τοῦ κληρονομουμένου ἢ ἐπικαρπίας 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 οἰονδήποτε περιουσιακοῦ στοιχείου κτηθέντος αἰτίᾳ θανάτου, ἐφ' οὗ ἔχει διαχωρισθῇ ὑπὸ τοῦ κληρονομουμένου ἢ ἐπικαρπίας ἀπὸ τῆς κυριότητος καὶ δὲν ἔχει φορολογηθῇ ἡ ψιλὴ κυριότης, ἐφόσον ἐπὶ τοῦ, εἰς τὴν θέσιν τοῦ ἀνταλλαγσμένου κληρονομιαίου στοιχείου, εἰσερχομένου νέου στοιχείου διατηροῦνται τὰ αὐτὰ δικαιώματα ἐπικαρπωτοῦ καὶ ψιλοῦ κυρίου.

4. Ἐπὶ παραχωρήσεως ἀκινήτου, ἐπὶ ἀντιπροσώχῃ, κτηθέντος αἰτίᾳ θανάτου, ἐφ' οὗ ἔχει διαχωρισθῇ ὑπὸ τοῦ κληρονομουμένου ἢ ἐπικαρπίας ἀπὸ τῆς κυριότητος καὶ δὲν ἔχει φορολογηθῇ ἡ ψιλὴ κυριότης, ἐπιφυλασσόμενης 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 αἰτίᾳ θανάτου, ὑπολογιζόμενον ἐπὶ τῆς κατὰ τὸν χρόνον τοῦτον ἀξίας τῆς πλήρους κυριότητος τῶν παρακρατηθέντων ποσοστῶν οἰκοπέδου μετὰ τῶν ἀναλογούντων εἰς αὐτὰ νέων κτισμάτων. Κατὰ τὴν διενέργειαν πράξεων συνενώσεως τοῦ ἀκινήτου μετὰ ὁμῶν οἰκοπέδου πρὸς ἀνοικοδόμησιν, ὡς καὶ μεταβιβάσεων τῶν συμπεφωνημένων ποσοστῶν 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 μεταβίβασις ἐν προκειμένῳ ἐπ' ἀνταλλάγματι νοεῖται καὶ ἡ διανομὴ τῆς ψιλῆς κυριότητος, ἐπιφυλασσόμενης 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 τῶν ἄρθρων 62 καὶ 64 ὁριζομένης προθεσμίας, ταύτης λογιζομένης ὡς ἀνατρεπτικῆς.

Ὁ φόρος εἰς τὰς ὡς ἄνω περιπτώσεις ὑπολογίζεται ἐπὶ τῆς ἀξίας τῆς ψιλῆς κυριότητος, ἐξευρισκόμενης 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 αἰτίης θανάτου κτήσεως εἶναι μετοχάι, ὁμολογία ἢ ἄλλοι τίτλοι κινητῶν ἀξιῶν, χρηματικὰ ποσὰ ἢ ἀπαιτήσεις καὶ ἐν γένει κινητὰ ὑπὸ τὰς ἀκολουθοῦσας προϋποθέσεις:

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

β) προκειμένου περὶ ἀπαιτήσεων, ἐὰν παρασθῇ 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 δήλωσιν προθεσμίας, νὰ καταθέσῃ τοὺς τίτλους ἢ τὰ χρήματα ἢ νὰ παρέχῃ 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.

*Ἀρθρον 17.

Καταπίστευμα.

1. Ἐπὶ καταπιστεύματος καὶ πάσης ἄλλης διατάξεως ὑποχρεώσεως τὸν κληρονόμον ἢ κληροδόχον, ἵνα ἐφ' ὀρισμένου γεγονότος ἢ χρονικοῦ σημείου, παραδώσῃ 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 ἐλάττωος 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 κληροδοχοὶ 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 δικαιοῦχοι τῶν ἐκαστοτε εἰσπραττομένων χρηματικῶν ποσῶν φορολογοῦνται διὰ τὰ ποσὰ ταῦτα, ἐκτὸς ἐὰν ἐξ ἄλλης αἰτίας ἀπαιλλάσσωνται, οἱ δὲ πρὸς οὗς τελικῶς θὰ περιέλθῃ ἡ περιουσία φορολογοῦνται κατὰ πλήρη κυριότητα ἐπὶ τῆς περιελευσόμενης ἀκινήτου περιουσίας κατὰ τὸν χρόνον περιελεύσεως.

*Ἀρθρον 18.

Περιουσιακὰ στοιχεῖα ἀπώλυτον ἢ ὑποστάντα ζημίας μετὰ τὴν κτῆσιν.

1. Ἐπὶ κτημάτων κηρυχθέντων ὡς ἀνγκυραστειῶς ἀπώλυτον ἐντὸς πενταετίας ἀπὸ τῆς κτῆσεως αὐτῶν καὶ

ἐφ' ὅσον ταῦτα ἐξακολουθοῦν ἀνήκοντα εἰς τὸν δικαιοῦχον 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 κάπνισιν 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' ὁρισμένον 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 δικαιοῦχοι, 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 πολεμικοῦ γεγονότος ὑπέστησαν μείωσιν τῆς κατὰ τὸν χρόνον γενέσεως τῆς φορολογικῆς υποχρεώσεως ἀξίας, κατὰ 50% τοῦλάχιστον αὐτῆς καὶ ἐφόσον μεταξὺ τοῦ χρόνου τούτου καὶ τοῦ ἐπενεργήσαντος τὴν καταστροφὴν βιαίου 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 υποχρεώσεως ἀξία τοῦ περιουσιακοῦ στοιχείου, ὡς τοῦτο διεμορφώθη μετὰ τὸ βίαιον συμβάν σὺν τῇ προσθήκῃ τῆς κατὰ τὴν αὐτὴν προηγουμένην παράγραφον ἀξίας τῆς κατὰ 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 υποχρεοῦς 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 λογαριασμοὺς (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 υποχρεοῦ δὲν λαμβάνονται ὑπ' ὄψιν διὰ τὴν ἐπιβολὴν τοῦ φόρου, ἐφόσον ᾗθελον 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 ᾗθελον μεταβιβασθῇ ὑπὸ τοῦ εἰς φόρον υποχρεοῦ εἰς τὸ Δημόσιον ἄνευ ἀνταλλάγματος.

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

νονται ὑπ' ὄψιν διὰ τὴν ἐπιβολὴν τοῦ φόρου, ἐφόσον ᾗθελον ἐκχωρηθῇ ὑπὸ τοῦ εἰς φόρον υποχρεοῦ 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 ὑποθηκοφύλακων 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 χρῶν καὶ βαρῶν.

Ἄρθρον 21.

Ἐκπτώσεις χρῶν.

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 χρῶν 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 κοινότητος 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 τὸν κληρονόμου ἢ κληροδόχου 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 ἐκπίπτουνται ὑπὸ τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου ἐν ὧν 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, δύναται ἐπὶ τῇ αἰτήσῃ τοῦ εἰς φόρον ὑποχρέου νὰ ἐκπίπτῃται ποσὸν ἀνάλογον πρὸς τὴν ἀμοιβὴν διὰ τὰς ἀποδεδειγμένως προσφερθείσας καὶ μὴ ἱκανοποιηθείσας ἐν ζωῇ τοῦ διαθέτου ὑπηρεσίας αὐτοῦ, ἐφ' ὅσον τὸ πρόσθετον 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, ἐκπίπτουνται ἐφ' ὅσον ἐκ τῶν προσπαγόμενων στοιχείων οἰκονομικῆς ἐφορᾶς ᾗθελε πεισθῇ ἡτιολογημένως περὶ τῆς ὑπάρξεως καὶ τοῦ ὕψους αὐτῶν.

Ἡ αἰτήσις, περὶ ἧς αἱ παράγραφοι 3 καὶ 4 τοῦ παρόντος ἄρθρου, δύναται νὰ ὑποβληθῇ μέχρις ὀριστικῆς περαιώσεως τῆς ὑποθέσεως, ἐὰν δὲ τὸ χρέος κατέστη βέβαιον καὶ ἐκκαθαρισμένον μετὰ τὴν ὀριστικὴν περαιώσιν, ἡ αἰτήσις δύναται νὰ ὑποβληθῇ ἐντὸς ἔτους ἀπ' οὗ τὸ χρέος κατέστη βέβαιον καὶ ἐκκαθαρισμένον καὶ ἐν πάσῃ περιπτώσει οὐχὶ πέραν τῆς δεκαετίας ἀπὸ τῆς ὑποβολῆς τῆς δηλώσεως καὶ ἐφ' ὅσον δὲν ὑπεβλήθη δέλωση 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, ἐκπίπτουνται :

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

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

γ) Τὰ ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ γεγόμενα ἐξ ὧν 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 οἰκείας ἀποφάσεως τοῦ ἀρμοδίου ὀργάνου τῆς ἀλλοδαπῆς.

δ) Τὰ ἐξ ὧν κηδεύει τοῦ κληρονομουμένου. Εἰς περίπτωσιν μὴ ὑπάρξεως δικαιολογητικῶν δι' ἐξ ὧν κηδεύει ἐκπίπτει ποσὸν δραχμῶν δέκα χιλιάδων (10.000). Τὸ ποσὸν τοῦτο δύναται 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 ἐκπίπτουνται 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 ἐκπίπτουνται ὅταν ἐκτελεσθῶν. Προκειμένου περὶ κληροδοτημάτων ὑπὲρ κρατικῶν ἢ κοινωφελῶν σκοπῶν καὶ ἐν γένει ὑπὲρ σκοπῶν, περὶ ὧν ἡ παράγραφος 1β τοῦ ἄρθρου 25 δὲν ἐκπίπτουνται ὑπὸ τοῦ βεβαρημένου, ἐὰν δὲν ἐπισυναφθῇ εἰς τὴν ὑποβαλλομένην δέλωσιν 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, ἐκπίπτουνται ὅταν καθορισθῇ κατὰ τὰς διατάξεις τῶν ὡς ἄνω ἄρθρων τὸ ποσὸν ἢ τὸ ἀντικείμενον τούτων, θεωρούμενα διὰ τὴν ἐπιβολὴν τοῦ φόρου ὡς τελούντα 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, ἐκπίπτουνται 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 διάφορον τοῦ ἐν τῇ διαθήκῃ ὀριζομένου καὶ εἰς χρόνον καθ' ὃν ἐπῆλθε μεταβολὴ τῶν νομισματικῶν συνθηκῶν, τὸ ἐκπεστέον ποσὸν τοῦ κληροδοτήματος ἀνπροσκαρμύσσεται, βάσει τῆς σχέσεως κληρονομικῆς μερίδος καὶ βαρυνούσης ταύτην κληροδοσίας, ὡς ἐὰν τοῦτο ἐξτελεῖται κατὰ τὸν χρόνον τῆς φορολογίας τῆς κληρονομίας.

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

Ἄρθρον 24.

Ἐπιμερισμός χρεῶν.

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

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

3. Χρέη ἡμεδαπῆς μὴ βαρύνοντα εἰδικῶς ἀκίνητα ἐν τῇ ἡμεδαπῇ ἢ ἀλλοδαπῇ, ἐκπίπτουνται 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 ὧν ἢ ἐν μέρει ὑπὸ προσώπου τινὸς κατὰ ψιλὴν κυριότητα, ὑπὸ ἐτέρου δὲ κατ' ἐπικαρπίαν, ἐπιμερίζονται μετὰξὺ ἐπικαρπίου καὶ ψιλοῦ κυρίου ἀναλόγως τῆς ἀξίας τῆς ἐπικαρπίας καὶ τῆς ψιλῆς κυριότητος κατὰ τὸν χρόνον τῆς ἐφαρμογῆς καὶ ἐκπίπτουνται διὰ τὸν ὑπολογισμόν τοῦ φόρου κατὰ τὸν χρόνον τῆς φορολογίας ἐκάστου, ἐκτὸς ἐὰν ἄλλως ὀρίζεται ὑπὸ τοῦ διαθέτου.

6. Ἐὰν εἰς τὴν κληρονομίαν περιλαμβανονται περιουσιακὰ στοιχεῖα ἐξαιρούμενα τοῦ φόρου, τὰ βαρύνοντα ταύτην χρέη ἐπιμερίζονται ἀναλόγως τῆς ἀξίας τῶν ὑποκειμένων καὶ μὴ εἰς φόρον στοιχείων καὶ ἐκπίπτουνται 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 Σινᾶ,

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, ἡ 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 ἡ ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ κειμένη κινητὴ περιουσία Ἑλλήνου ὑπάρχοντος, ἐγκατεστημένου ἐν αὐτῇ ἐπὶ δέκα (10) τοῦλάχιστον συναπτὰ ἔτη, αὕτη ἀπαλλάσσεται τοῦ φόρου.

Δὲν περιλαμβάνονται εἰς τὴν ἀπαλλαγὴν ταύτην περιουσίαι δημοσίων ὑπαλλήλων, στρατιωτικῶν καὶ ὑπαλλήλων ἐπιχειρήσεων ἐδρευουσῶν 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 δραμῶν 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 ἡσυχάζειτο κατὰ κύριον ἐπάγγελμα εἰς γεωργικὰς ἐν γένει ἐργασίας.

γ) Οἱ κληρονόμοι ἢ κληροδόχοι εἶναι ἀνήλικοι ἢ ἀσχοιοῦνται 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 συγκεντρυνόντων τὰς προϋποθέσεις ταύτας ἐκπτώσις ποσοῦ ἴσου πρὸς τὸ πηλίκον τῆς διαιρέσεως τῶν τριακοσίων πενήντα χιλιάδων (350.000) δραμῶν 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 δραμῶν 200.000

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

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

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

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

στ) διὰ τοὺς φορολογουμένους τῆς ἑκτῆς κατηγορίας, ποσὸν δραμῶν 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) δραμῶν ἐὰν ὁ κληρονομούμενος, εὐρισκόμενος ὑπὸ τὰς σημαίας τοῦ Ἑλληνικοῦ κράτους, ἀπεβίωσε κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ διεξαγομένου ὑπὸ τούτου πολέμου ἢ ἐντὸς ἑτοῦς συνεπείᾳ τραυματίων ἢ κακουχιῶν, ἐς ὑπέστη κατὰ τὴν διάρκειαν τῆς διεξαγωγῆς τῶν ἐχθροπραξιῶν ἢ ἐν αἰχμαλωσίᾳ ἢ ἀπεβίωσεν ἐντὸς ἑτοῦς ἀπὸ τῆς ἀπελευθερώσεώς 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 καταβαλλομένου ὑπὸ τοῦ βεβαρημένου ἐλευθέρου φόρου, ὁ φόρος ὑπολογίζεται ἐπὶ τοῦ ἀθροίσματος τοῦ καταβλητέου 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 ἰδία 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, ἀνηρωρισθέντα τέκνα ἐκουσίως ἢ καὶ δικαστικῶς ἐναντι τοῦ πατρός, νομιμοποιηθέντα τέκνα δι' ἐπιγεννημένου γάμου ἢ διὰ δικαστικῆς ἀποράσεως ἐναντι ἀμφοτέρων τῶν γονέων).

Κλιμάκων Φορολογικῶν συντελεστοὶ κατὰ κλιμάκων	Ποσὸν φόρου κατὰ κλιμάκων	Σύνολον κληρονομικῆς μερίδος ἢ κληροδοσίας συνόλου	Ποσὸν φόρου ἐπὶ τοῦ κλιμάκων 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 οἰουδήποτε βαθμοῦ, β) εἰς κατιόντας δευτέρου καὶ ἐπομένων βαθμοῦ καὶ γ) εἰς τὸν ἐκουσίως ἢ δικαστικῶς ἀναγνωρισθέντα ἔναντι τῶν ἀνιόντων τοῦ ἀναγνωρισαντος πατρὸς ὡς καὶ τὸν κατιόντα τοῦ ἀναγνωρισθέντος ἔναντι τοῦ ἀναγνωρισαντος 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'.

Επί κληρονομικής μερίδος ή κληροδοσίας περιεχομένης εις οιονδήποτε άλλον εξ αίματος ή εξ άγγιστείας συγγενή του κληρονομούμενου ή εξωτικόν.

Κλιμάκιον Φορολογικόν συντελεσται κατά κλιμάκιον	Ποσόν φόρου κατά κλιμάκιον	Σύνολον κληρονομικής μερίδος ή κληρο- δοσίας	Ποσόν φόρου επί του συνόλου της κληρο- νομικής μερίδος ή 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
Υπερβάλλον	75			

2. Οι βάσει των ισχυουσών εκάστοτε διατάξεων επιβαλλόμενοι επί του φόρου κληρονομικών υπέρ των δήμων και κοινοτήτων και των νομαρχιακών ταμείων οδοποιίας φόροι, θεωρούνται ως δημόσιον έσοδον, υπολογιζόμενοι επί του κυρίου φόρου επί συντελεστήν ίσον προς τὸ συνολικόν ποσὸν τούτων και βεβαιούνται δι' ενός ποσού, κατὰ τὰ ἐν άρθρῳ 81 ὀριζόμενα, 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 κληρονομούμενου, ἢ ἐάν ὁ θάνατος αὐτοῦ ὀφείληται εἰς βίαιον συμβάν, ἢ κατὰτάξεις τοῦ υἱοθετηθέντος και 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 κληρονομούμενου κατατάσσονται : α) ὁ υἱοθετηθεὶς ἐναντι τοῦ υἱοθετήσαντος εἰς τὴν δευτέραν κατηγορίαν και 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 συντελεστῶν τῆς ΣΤ' Κατηγορίας, ἐπιφυλασσόμενης τῆς ἐφαρμογῆς τοῦ άρθρου 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 ἐπαγωγῇ, ἐφ' ὅσον ὁ φόρος οὗτος εἶναι μεγαλύτερος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Ζ'

Ἐκπτώσεις και μείψεις τοῦ φόρου.

Ἄρθρον 31.

Ἐκπτώσεις φόρου συνυπολογιζόμενων δωρεῶν και προικῶν.

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

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

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

Ἄρθρον 32.

Ἐκπτώσεις φόρου ἀλλοδαπῆς.

1. Ἐκ τοῦ φόρου τοῦ προκύπτοντος διὰ τὸ σύνολον τῆς ἀξίας τῆς κτωμένης περιουσίας, ἐκπίπτει ὁ ἀποδεδειγμένος καταβληθεὶς ἢ ὀριστικῶς και τελεσιδικῶς βεβαιωθείς φόρος εἰς ἐν ἡ πλείονα ἀλλοδαπὰ κράτη, διὰ τὴν ἐν αὐτοῖς κειμένην κινήτην περιουσίαν και 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 και 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, ἄνευ τοῦ συνυπολογισμοῦ τῶν φορολογουμένων ἐν Ἑλλάδι στοιχείων τῆς ἀλλοδαπῆς.

2. Ὡς καταβληθεὶς ἢ βεβαιωθείς ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ φόρος, διὰ τὴν κατὰ τὴν προηγουμένην παράγραφον ἐκπτώσιν, λογίζεται ὁ ὑπὲρ τοῦ κράτους ἢ προκειμένου περὶ ὁμοσπονδιακοῦ τοιούτου και 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 και αὐθις 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 και
- 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, λόγω 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 πλέον διαφορά τοῦ φόρου δέλεται δόλοκληρος.

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 ἐγγραφον.

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

α) Ἡ μεταξύ ἀνόντων, κατιόντων ἢ συζύγων ἀπαλλοτριώσεις περιουσίας ἐπὶ συστάσει προσόδου ἢ διατροφῆς, β) τὰ ἐκ μέρους τοῦ ἀσφαλισθέντος πρὸς τὸν ὑπὲρ οὗ ἢ ἀσφάλειαν 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 Ἑλλην ὑπὸ κήρους, 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 ποσού,

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 ὅλῳ 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 ὑπὸ κήρους,

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

δ) ἡ πρὸ τοῦ θανάτου τοῦ ἀνόντος παραδιδόμενη εἰς τοὺς κατιόντας κινητὴ περιουσία βάσει συμβάσεως νεμῆσεως.

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 προῖξ, 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 αἵρεσις.

Ἄρθρον 40.

Μετάθεσις χρόνου γενέσεως φορολογικῆς ὑποχρέωσας.

1. Κατ' ἐξίρασειν 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 κατατίσεως 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' ἰδιαίτερον ἐγγράφον. 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, ἐφαρμοζόμενον 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 ἐκρηχθῇ πρὸ τῆς λόγῳ δωρεᾶς μεταβιβάσεως.

στ) Κατὰ τὸν χρόνον ἀποδόσεως ὑπὸ τοῦ κράτους τῶν καταληφθέντων ὑπὸ τοῦτο ὡς ἐγκαταλειμμένων κτημάτων, ὡς καὶ τῶν ὑπὸ μεσεγγύησιν τελούντων ὡς ἀνηκόντων εἰς ὑπάρχουσ ἐθνικῶν 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 τοῦτο ὁ ὑπόχρεως εἰς τὴν καταβολὴν τοῦ φόρου δὲν δύναται νὰ καταβάλῃ τοῦτον. Προκειμένου περὶ περιουσιακῶν στοιχείων μικρᾶς ποσόδου δύναται ἡ κατὰ τὰ ἀνωτέρω ἐπιτρεπομένη ἀνάβολὴ τῆς φορολογίας νὰ περιορίζεται 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 διατάσσεται 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'

* Ἀπαλλαγὰι.

* Ἄρθρον 43.

* Ἀπαλλαγὰι 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 Ὁργανισμῶν, λόγῳ θανάτου τοῦ ἡσφαλισμένου καταβλητέα βοηθήματα ἢ ἀποζημιώσεις ἐφ' ἀπαξ 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 οἰοῦντις 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 ἀπαξ ἐκ τῆς συνολικῆς ἀξίας τούτων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Ε'

* Υπολογισμὸς τοῦ φόρου.

* Ἄρθρον 44.

* Υπολογισμὸς 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 ἐκπίπτει :

α) Ὁ ἀναλογὼν εἰς τὰς κατὰ τὸ ἄρθρον 36 συνυπολογιζόμενας προγενεστέρας δωρεᾶς ἢ προίκας φόρος, ἐφαρμόζομενον ἀναλόγως τῶν διατάξεων τοῦ ἄρθρου 31.

β) Ὁ ἀποδεδειγμένως καταβληθεὶς ἢ ὁριστικῶς καὶ τελεσιδικῶς βεβαιωθείς φόρος ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ διὰ τὰς αὐτοῦ γενομένας 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 ὁρίζεται ἀνάλογος ἐφαρμογὴ τῶν, διὰ τὰς αἰτία θανάτου κτήσεις, διατάξεων, νοεῖται, ἀντὶ τοῦ κληρονομούμενου ὁ δωρητῆς, ἀντὶ χρόνου θανάτου κληρονομούμενου ὁ χρόνος καταρτίσεως τῆς συμβάσεως ἢ προκειμένου περὶ ἀτύπων δωρεῶν ὁ χρόνος παραδόσεως τῶν δωροδότητων 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 δωροδόχος.

ΤΜΗΜΑ ΤΡΙΤΟΝ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΤΩΜΕΝΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΩΝ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΙΚΟΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Α'.

*Ἀντικείμενον καὶ ὑποκείμενον τοῦ φόρου.

*Ἀρθρον 46.

Κτήσεις κατὰ προίκα.

Κτήσεις περιουσίας αἰτία προικὸς διὰ τὴν ἐπιβολὴν τοῦ φόρου, εἶναι ἢ ἐκ προικὸς, συνιστωμένης κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ Ἀστικοῦ Κώδικος.

*Ἀρθρον 47.

Συνυπολογισμὸς προγενεστέρων δωρεῶν καὶ προικῶν.

Εἰς τὴν κατ' ἄρθρον 46 κτῆσιν αἰτία προικὸς συνυπολογίζονται αἱ κατὰ τὸ ἄρθρον 36 προγενέστεραι δωρεαὶ καὶ προίκαι τοῦ αὐτοῦ προσώπου πρὸς τὴν ὑπὲρ ἧς ἢ προῖξ, 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 προικὸς κτωμένη περιουσία, κατὰ τὰ ἐν ἄρθρῳ 35 ὁριζόμενα.

*Ἀρθρον 49.

Προῖξ συνιστωμένη διὰ διατάξεως τελευταίας βουλῆσεως.

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

Ἐάν ἡ ἀποδοχὴ γίνῃ μετὰ τὴν παρέλευσιν τῆς ἐτησίως προθεσμίας, ἐνεργεῖται νέα ἐκκαθάρσις καὶ ἐπιβάλλεται φόρος προικὸς 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, ὁφείλεται κατὰ τὴν ἐναλλαγὴν φόρος δωρεᾶς ἐπὶ τῆς διαφορᾶς τῆς ἀξίας τῶν ἐναλλασσομένων.

Ὁ φόρος ὑπολογίζεται βάσει τῆς συγγενικῆς σχέσεως τῆς ὑπὲρ ἧς ἢ προῖξ 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 προικὸς δι' ἄλλου τοῦ ἀνδρὸς, ὁ ὀφειλόμενος κατὰ τὴν ἐναλλαγὴν φόρος δωρεᾶς ἐπὶ τῆς διαφορᾶς τῆς ἀξίας ὑπολογίζεται βάσει τῶν διὰ τοὺς συζύγους ἰσχυόντων φορολογικῶν συντελεστῶν.

*Ἀρθρον 51.

*Υποκείμενον 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 προῖξ 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 προῖξ συνιστᾶται διὰ συμβάσεως μετὰ τοῦ ἀνδρὸς.

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

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

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

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 προικὸς.

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Γ'.

Προσδιορισμὸς ἀξίας ἀντικειμένων προικὸς.

*Ἀρθρον 53.

*Ἀξία ἀντικειμένων φορολογίας.

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

2. Ἐπὶ προικὸς, 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 προικὸς, ἐφ' ἧς τὸ δικαίωμα τοῦ ἀνδρὸς ὁρίζεται ἐκ τοῦ νόμου εἰς τὴν ἐπικαρπίαν τῶν προικῶν κατ' ἄρθρον 1414 τοῦ Ἀστικοῦ Κώδικος, ὑποκαίεται εἰς τὸν φόρον ἡ πλήρης κυριότης τῶν ἀντικειμένων τῆς προικὸς.

*Ἀρθρον 54.

Ψιλὴ κυριότης κατὰ προίκα.

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

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

α) ἐν τῷ προσώπῳ τῆς γυναικὸς, ὁφείλεται 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 προικοδότῃν, 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 θυγατέρων καὶ ἀδελφῶν τῶν ὑπὲρ πατρίδος πεσόντων καὶ ὑπὲρ ἀπορφανισθεισῶν ἢ στερηθεισῶν τοῦ ἀδελφοῦ ἔνεκα πολέμου.

2. Ἐκ τῆς ἀξίας τῆς προικὸς ἐκπίπτει, μὴ ὑποκείμενον εἰς φόρον, ποσὸν δραχμῶν ἑκατὸν χιλιάδων (100.000), ἐφ' ὅσον συντρέχουν ἀδριαντικῶς 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 προικοδότου ὑπὲρ τῆς προικιζόμενης,

β) συνιστᾶται ὑπὸ ἀνιόντος ἢ ἀδελφοῦ,

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

Ἐπὶ συστάσει πλείονων προικῶν ἢ δωρεῶν αἰτίᾳ θανάτου ὑπὸ τοῦ αὐτοῦ προικοδότου 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 προικοδότου 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 ἐπομένου 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 ὀρίζεται 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, ὑποκείμενον 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 κινήτων ἢ ἀκινήτων ἢ ἄλλο περιουσιακὸν στοιχεῖον, διὰ τὸν ὑπολογισμὸν τοῦ φόρου λαμβάνεται ὑπ' ὄψιν ἡ ἀγοράσις ἀξία αὐτοῦ, ἐξυρισκόμενη 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 πλεον 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, ἑκάστον 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 δῆλωσιν.

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

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

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

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

ή γένεσις τῆς φορολογικῆς ὑποχρέωσης, οἱ κληρονόμοι τοῦτου 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 τοῦτο 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 τοῦτου.

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 ἐκκαθάρισις, 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 ἐτήσιας προθεσμίας, ἡ προθεσμία τοῦ ἔτους συντέμνεται εἰς ἐξ μηνῶν ἀπὸ τῆς καταλήψεως τῶν περιουσιακῶν τούτων στοιχείων.

2. Ἐπὶ μεταβιβάσεως ἐπ' ἀνταλλάγματι τῆς αἰτίας θανάτου κτηθείσης ψυχῆς 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 παραταθῇ 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 ὑποβληθῇ 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 εἴχῃ 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 οἰκὸθεν 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 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 πλείον 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 ὑφειλετῶν καὶ τὰ ἐφειλόμενα ποσὰ διὰ τὸ κεφάλαιον, ὡς καὶ διὰ τοὺς ἐφειλομένους μέχρι τοῦ θανάτου τοῦ κληρονομούμενου τόκους.

Εἰς τὴν ἀρχικὴν δὴλωσιν ἀναγράφονται ἄνευ προσδιορισμοῦ τῆς ἀξίας τούτων καὶ τὰ περιουσιακὰ στοιχεῖα, διὰ τὰ ὁποῖα μετατίθεται νόμος ὁ χρόνος γενέσεως τῆς φορολογικῆς υποχρεώσεως κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ ἄρθρου 7, ὡς καὶ ἐκεῖνα διὰ τὰ ὁποῖα 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 τῆς κληρονομίας.

στ) Αἱ ἐπικαρπία, ὡς ἔσκει ὁ κληρονομούμενος.

ζ) Βεβαίωσις τοῦ δηλοῦντος ὅτι ἡ υποβαλλομένη δὴλωσις περιλαμβάνει ἅπασαν τὴν κινήτην καὶ ἀκίνητον περιουσίαν, ἡ ὁποία 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 αὐτῇ ἔγγραφα.

2. Πᾶσα μεταβολὴ τῆς δηλωθείσης διευθύνσεως 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 ἀνακινώσεις τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου, κοιντοποιούνται 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 ἀντικλῆτος ἀναζητεῖ κατὰ πρῶτον τὸν δηλώσαντα ἢ τὸν νόμιμον αὐτοῦ ἀντιπρόσωπον πρὸς ἐπίδοσιν αὐτοῦ.

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

Ἄρθρον 68.

Τρόπος υποβολῆς δελώσεως.

1. Ἡ δὴλωσις υποβάλλεται 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' ἣν ἡ δὴλωσις υπογράφεται ὑπὸ πληρεξουσίου δικηγόρου, ὅποτε 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 υποβολὴν 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 περιφερείας 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 υποβάλλοντα 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 ἐλλείψεις 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 μέχρι τῆς ἐκδόσεως τῆς οἰκείας πράξεως, ὁ ἀναλογικὸς 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 ἀπαρίθμησην ἢ τὸν υπολογισμὸν τῆς ἀξίας τῶν δηλωθέντων περιουσιακῶν στοιχείων ἐνεργητικοῦ καὶ παθητικοῦ, εἴτε κατὰ τὸν υπολογισμὸν τοῦ φόρου, διορθοῦνται ἐντὸς πενταετίας ἀπὸ τῆς υποβολῆς τῆς δελώσεως ὑπὸ τοῦ ἀρμοδίου οἰκονομικοῦ ἐφόρου, οἰκοθεν ἢ ἐπὶ τῇ αἰτήσει τοῦ φορολογουμένου.

Ὁ ἐπὶ πλέον ἀναλογικὸς φόρος βεβαιοῦται ἄνευ προσθέτου, ὁ δὲ ἐπὶ πλέον βεβαιωθείς ἢ καταβληθείς ἐκπίπτει ἢ ἐπιστρέφεται κατὰ περίπτωσιν, κατὰ τὰ ἐν ἄρθρῳ 100 ὁριζόμενα.

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 ὁριζόμενα.

Ἄρθρον 70.

Ἀρνητικαὶ δελώσεις.

Ἐὰν ὁ ὑπόχρεος υποβάλλῃ δὴλωσιν μὴ καταλείπουσαν φορολογητέαν ὕλην, δὲν θεωρεῖται ὡς παραλιπὼν τὴν υποβολὴν δελώσεως, ἐπιφυλασσομένης τῆς ἐφαρμογῆς τῆς παραγράφου 4 τοῦ ἄρθρου 75, ὡς πρὸς τὰ μὴ δηλωθέντα παντάπασιν 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 ἐκπροθέσου δελώσεως, ἐκπίπτουν μόνον μέχρι τοῦ ποσοῦ τῆς ἀξίας τῶν ἐν τῇ δελώσει ταύτῃ περιλαμβανομένων νέων στοιχείων τοῦ ἐνεργητικοῦ.

*Άρθρον 72.

*Ανάκλησις δηλώσεων.

1. *Επιτρέπεται ή υπό του φορολογουμένου ανάκλησις εν όλω ή εν μέρει, της υποβληθείσης δηλώσεως, εναντιον ούσιώδους πλάνης περί τὰ πράγματα προσήκοντος αποδεικνυομένης ή ενεκαν έσφαλμένης έρμηνείας των διατάξεων του παρόντος.

*Η ανάκλησις της δηλώσεως δεν δύναται να άφορξ την άξίαν των αντικειμένων της κληρονομίας.

2. *Η ανάκλησις της δηλώσεως δύναται να γίνη, πρό μὲν της επιδόσεως εις τον υπόχρεον της πράξεως του οικονομικού έφάρου, διά νέας δηλώσεως υποβαλλομένης το βραδυτέρον εν έτος πρό της συμπληρώσεως του χρονικού όρίου από του οποίου το Δημόσιον εκπίπτει του δικαιώματος προς έπιβολήν του φόρου, μετά δε την επίδοσιν της πράξεως του οικονομικού έφάρου εις πᾶσαν στάσιν της δίωξης ενώπιον οίονδήποτε φορολογικού δικαστηρίου.

3. Περὶ τῶν αποδεκτῶν ή μη της ανάκλησεως της γενομένης πρό της επιδόσεως της πράξεως ή της ανακοινώσεως περί ειλικρινείας της δηλώσεως, αποφαινεται ο άρμόδιος οικονομικός έφορος, δι' ήτιολογημένης αποφάσεως αὐτοῦ, κοινοποιουμένης εις τον υπόχρεον. Κατά της αποφάσεως ταύτης δύναται να άσκηθῇ προσφυγή και λοιπά ένδικα μέσα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Β'

*Έλεγχος. — *Εξώδικος λύσις διαφορᾶς.

*Άρθρον 73.

*Έλεγκτική έξουσία του οικονομικού έφάρου.

1. *Ο οικονομικός έφορος εξέλέγχει την άκρίβειαν των υποβαλλομένων δηλώσεων και έρευνᾷ διά την άνεύρεσιν των υποχρέων, οίτινες παρέλειψαν την υποβολήν δηλώσεων.

2. *Εν τη ένασχέσει των καθιχόντων του ο οικονομικός έφορος δικαιούται :

α) Να καλῇ τον φορολογούμενον όπως παράσχη εντός εύλόγου ταχῆς προθεσμίας πᾶσαν πληροφορίαν και διευκρίνισιν και προσαγάγῃ πᾶν στοιχείον χρήσιμον διά τον καθορισμόν της φορολογητέας ύλης.

β) Να ζητῇ οίανδήποτε πληροφορίαν και οίανδήποτε στοιχεῖα κρίνει αναγκαία παρά πάσης δημοσίας, δημοτικής ή κοινοτικής άρχῆς και παρά παντός φυσικοῦ ή νομικοῦ προσώπου.

*Ο φορολογούμενος και τὰ άνωτέρω πρόσωπα υποχρεούνται όπως παρέχωσιν άμελλῶς ή τουλάχιστον πληροφορίαν και θέτωσιν εις την διάθεσιν του οικονομικού έφάρου προς έλεγχον πάντα τὰ βιβλία των ή οίανδήποτε άλλα έγγραφα.

γ) Να ένεργῇ διά των όργάνων αὐτοῦ οίανδήποτε θεωρεῖ ένδεδειγμένην έρευναν και έπιτόπιον των πραγμάτων εξέτασιν ή έλεγχον, να έλέγῃ ἅπαντα τὰ υπό του νόμου έπιβαλλόμενα ή προαιρετικῶς τηρούμενα βιβλία και στοιχεῖα. *Εάν διά την εξέτασιν ή τον έλεγχον εἶναι απαραίτητοι ειδικοί γνώσεις ή ιδιόζουσα έμπειρία, να ένεργῇ και δι' άλλων προσώπων, άτινα υποχρεούνται να παραδίδωσιν εις τον οικονομικόν έφορον ειδικήν έκθεσιν, έχουσαν συμβουλευτικόν χαρακτήρα.

*Άρθρον 74.

*Έκθεσις έλέγχου.

*Επὶ παντός έλέγχου ή άλλης έρεύνῃς ένεργουμένης υπό των όργάνων του άρμόδιου οικονομικού έφάρου ή άλλων νομίμως έξουσιοδοτουμένων όργάνων, συντάσσεται υπό του ένεργήσαντος τον έλεγχον ή την έρευναν λεπτομερῆς και έμπεριστάτως έκθεσις, θεωρουμένη υπό του αποδεχομένου το αποτέλεσμα του έλέγχου οικονομικού έφάρου, όστις εν πάση περιπτώσει δύναται να διατάσῃ την διενέργειαν επανελέγχου.

*Άρθρον 75.

Πρόσθετοι φόροι.

1. Οί εκπροθέσμως κατά το άρθρον 65 δηλοῦντες υποχρεούνται εις την καταβολήν προσθέτου φόρου οριζομένου εις 5 % επί του κατά την δήλωσιν οφειλομένου τοιούτου, δι' έκαστον μήνα καθυστερήσεως, μη δυναμένου δε εν πάση περιπτώσει να υπερβῇ το 25 % του φόρου. Τμήμα μηνός λογίζεται ως όλήκληρος μήν.

2. Οί υποβαλόντες δήλωσιν εν τη οποιᾷ ανακριβῶς προσδιορίσθῃ ή αξία των εις φόρον υποκειμένων αντικειμένων ή έλαβε χώραν άλλη ανακριβεία συνεπαγομένη μείωσιν του πράγματι οφειλομένου φόρου, ή παντελῇ από τούτου απαλλαγῇ, υπόκεινται εις πρόσθετον φόρον οριζόμενον εις ποσοστόν από 25 % έως 50 % του φόρου την πληρωμήν του οποίου θα διέφευγεν ο υπόχρεος.

3. Δεν θεωρεῖται ανακριβεία της δηλώσεως και δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας, όταν ή διαφορα μεταξὺ της δηλωθείσης αξίας όλοκλήρου της κληρονομικῆς μερίδος ή κληροδοσίας δεν εἶναι μεγαλύτερα των 25 % της οριστικῶς καθορισθείσης αξίας αὐτών, μετ' έκπτώσιν του παθητικοῦ.

Εἰς περίπτωσιν συνυπολογισμοῦ και προγενεστέρων δωρεῶν ή προικῶν λαμβάνονται υπ' όψιν και συγκρίνονται τὰ άθροίσματα των μεριδίων των δωρεῶν ή προικῶν δηλωθέντων και οριστικῶς καθορισθέντων. *Εάν ή αξία των συνυπολογιζομένων δωρεῶν και προικῶν δεν εἶναι οριστικῇ λαμβάνεται υπ' όψιν ή δηλωθεῖσα, έπιφυλασσομένης της διενεργείας νέας έκκαθαρίσεως μετά την οριστικοποίησιν ταύτης.

4. Οί μη υποβαλόντες παντάπασι δήλωσιν ή μη δηλώσαντες περιουσιακά τινά στοιχεῖα υπόκεινται εις πρόσθετον φόρον, λόγω παραλείψεως υποβολῆς δηλώσεως, οριζόμενον εις ποσοστόν από 50 % έως 100 % του καταλογιζομένου ποσού φόρου.

*Ο άνωτέρω πρόσθετος φόρος επιβάλλεται και εις την περιπτώσιν καθ' ήν σύμβασις δωρεᾶς έχαρακτηρίσθῃ εἰσινικῶς διά του συμβολαίου ως σύμβασις μεταβιβάσεως επ' ανταλλάγματι και υπολογίζεται επί της διαφορᾶς του φόρου, εν εκ της τοιαύτης εἰσινικότητος θα έζημιούτο το Δημόσιον.

5. *Επὶ ανακριβείας των δηλωθέντων στοιχείων και παραλείψεως δηλώσεως έτέρων, οί πρόσθετοι φόροι ανακριβείας και παραλείψεως υπολογίζονται έπιμεριστικῶς.

6. Οί πρόσθετοι φόροι επιβάλλονται μη εξέταζομένης της υπάρξεως ή μη δόλου ή άμελείας του υποχρέου εις φόρον.

7. *Ο φόρος, οί πρόσθετοι φόροι και αἱ υπέρ τρίτων προσαυξήσεις δεν δύναται να εἶναι άνωτερον του 90 % της φορολογουμένης αξίας της περιουσίας. *Όταν το ποσόν του φόρου μετά των προσθέτων και προσαυξήσεων, υπερβαίνῃ τὸ 90 %, ένεργεῖται σύμμετρος μείωσις των επί πλέον καθ' έκαστα ποσῶν.

8. *Ο πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου υποβολῆς της δηλώσεως συμβεβαιούται μετά του φόρου της δηλώσεως, μη απαιτουμένης της εκδόσεως ιδιαιτέρας πράξεως του οικονομικού έφάρου.

9. Οί πρόσθετοι φόροι, λόγω ανακριβείας ή μη υποβολῆς δηλώσεως, καθορίζονται και επιβάλλονται διά της καταλογιζούσης των φόρων πράξεως του οικονομικού έφάρου, εν περιπτώσει δε άσκήσεως προσφυγῆς και ένδίκων μέσων, διά της αποφάσεως του φορολογικού δικαστηρίου.

10. Διά την βεβίωσιν του προσθέτου φόρου έφαρμόζονται κατ' άνκλογίαν αἱ διατάξεις του άρθρου 81.

*Άρθρον 76.

*Άρχικαί πράξεις.

1. *Ο οικονομικός έφορος, λαμβάνων υπ' όψιν την έκθεσιν έλέγχου και τὰ λοιπά συγκεντρούμενα στοιχεῖα, εκδίδει πρᾶξιν καταλογισμοῦ του βαρύνοντος τον υπόχρεον φόρου επί πλέον του εκ της δηλώσεως προκύπτοντος μετά του κατά το άρθρον 75 προσθέτου φόρου.

2. Δεν εκδίδεται πράξις εάν ή δήλωσησ εκρίθη ειλικρινής ή τό ποσόν του κυρίου φόρου δεν υπερβαίνει τας πεντακοσίας (500) δραχμάς κατά κληρονομικήν μερίδα ή κληροδοσίαν.

3. Δι' αποφάσεως του Υπουργού των Οικονομικών, δημοσιευομένης δια της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως, καθορίζονται τὰ του εντύπου της πράξεως.

*Αρθρον 77.

Μερικαί και συμπληρωματικαί πράξεις.

1. Εάν ό διά μιᾶς πράξεως καταλογισμός του βαρύνοντος τον ύποχρεων φόρου αποβαίνει δυσχερής λόγω μη ολοκληρώσεως του ελέγχου, εκδίδεται μερική πράξις ἀφορώσα τὰ ελεγχθέντα στοιχεία, διατυπωμένης εν αὐτῇ ρητῆς επιφυλάξεως περί εκδόσεως συμπληρωματικῆς πράξεως δια τὰ λοιπὰ στοιχεία, συμφώνως προς την επομένην παράγραφον του παρόντος άρθρου.

2. Έκδοσις συμπληρωματικῆς πράξεως επιτρέπεται :

α) εάν μετά την έκδοσιν της ἀρχικῆς πράξεως διεπιστώθη ή υπάρξις στοιχείων μη περιληφθέντων εν αὐτῇ,

β) εάν εξέδωθη μερική πράξις, κατά τὰ εν παραγράφω 1 του παρόντος άρθρου ορίζόμενα,

γ) εάν ή κατά την παράγραφον 5 του άρθρου 21 αἰτήσις περί έκπτώσεως χρεών, ή ή δήλωσησ του άρθρου 71 υπεβλήθησαν μετά την κοινοποίησιν της ἀρχικῆς πράξεως,

δ) εάν ό ενεργήσας τον έλεγχον υπάλληλος ή ό οικονομικός έφορος έτιμωρήθη πειθαρχικώς κατά τὰ εν εδαφίω δ' της παραγράφου 3, του άρθρου 102 ορίζόμενα :

3. Η συμπληρωματική πράξις εκδίδεται δια τὸ σύνολον της φορολογητέας ύλης της περιλαμβανομένης εις τε την ἀρχικὴν και την συμπληρωματικὴν πράξιν.

Έκ του ποσού του φόρου, αναλογούντος εις τὸ ἄθροισμα της φορολογητέας ύλης, εκπίπτει τὸ ποσόν του φόρου τὸ όποιον καθωρίσθη δια της προσηγυθείσης πράξεως.

4. Η ενώπιον των φορολογικῶν δικαστηρίων προσφυγή κατά συμπληρωματικῆς πράξεως ἀφορᾷ μόνον εις την διά της πράξεως ταύτης προστιθεμένην φορολογητέαν ύλην.

*Αρθρον 78.

Διόρθωσις λογιστικῶν λαθῶν μη όριστικῶν πράξεων.

Έν περιπτώσει εκδόσεως πράξεως καταλογισμού φόρου, εάν τὰ δηλωθέντα στοιχεία ενεργητικῶν και παθητικῶν περιληφῶσιν εν τῇ πράξει ως εν τῇ δήλωσει ή ό φόρος ύπολογισθῇ εν αὐτῇ, κατά τὰ εν τῇ δήλωσει λογιστικά λάθη, ή εάν συμβῶσι νέα τοιαῦτα εν τῇ πράξει, εάν μὲν ή πράξις δεν κατέστη όριστική εκδίδεται νέα διορθωτική πράξις του οικονομικοῦ φόρου αὐτεπαγγέλτως ή επί τῇ αἰτήσει του φορολογουμένου, εάν δὲ ήσκήθη προσφυγή ή διόρθωσις ενεργεῖται υπό του φορολογικοῦ δικαστηρίου.

*Αρθρον 79.

Επίδοσις πράξεων και λοιπῶν έγγραφων.

1. ΑΙ υπό των διατάξεων του παρόντος προβλεπόμεναι πράξεις και προσκλήσεις του οικονομικοῦ φόρου επιδίδονται κατά τας περί επιδόσεων διατάξεις του Κώδικος Φορολογικῆς Δικονομίας.

2. Μετά της πράξεως του οικονομικοῦ φόρου επιδίδεται εις τον ύποχρεων και ἀντίγραφον της, ἐφ' ἧς αὕτη ἐστηγείνη, έκθέσεως ελέγχου.

3. Επὶ των περιπτώσεων καθ' ἃς δεν εκδίδεται πράξις, κατά τὰ εν τῇ παραγράφω 2 του άρθρου 76 ορίζόμενα, ἀποστέλλεται ταχυδρομικώς εις τον φορολογούμενον σχετικὴ ἀνακοίνωσις, επί της όποιας ἀναγράφεται ή ήμερομηνία καταχωρίσεως αὐτῆς εις ειδικὸν βιβλίον ήμερολογιακῶς τηρούμενον.

*Αρθρον 80.

Εξώδικος λύσις φορολογικῶν διαφορῶν.

1. Έντὸς της προθεσμίας προς άσκησιν προσφυγῆς κατὰ της κοινοποιηθείσης πράξεως, δύναται νὰ ζητηθῇ δια του δικογράφου ταύτης ή και δι' ιδιαιτέρου έγγραφου, ή εξώδικος λύσις της φορολογικῆς διαφορᾶς δι' ἅπαντα ή διά των μόνον στοιχείων του ενεργητικοῦ ή του παθητικοῦ.

2. Υποβληθείσης προτάσεως εξωδίκου λύσεως της διαφορᾶς, ό οικονομικός έφορος καλεῖ ἐπὶ ἀποδείξει τον φορολογούμενον ἵνα προσέλθῃ εις τακτὴν ήμερομηνίαν προς συζήτησιν αὐτῆς.

3. Διὰ την υπό πληρεξουσίου του φορολογουμένου συζήτησιν της προτάσεως περί εξωδίκου λύσεως της διαφορᾶς και την υπογραφήν του οικείου πρακτικοῦ δέον νὰ προσήγεται ειδικὴ έγγραφος πληρεξουσίουτης, κατά τὰ εν παραγράφω 4 του άρθρου 68 ορίζόμενα.

4. Ο οικονομικός έφορος λαμβάνων υπ' ὄψιν τὰ στοιχεία του φακέλλου, τὰ υπό του φορολογουμένου προσκομιζόμενα, τὰ προφορικῶς ή έγγραφως ἀναπτυσσόμενα, ως και πάν ετερον στοιχείον δύναται, ἐφ' ὅσον κρίνει εν ὅλῳ ή εν μέρει βάσιμον τὸ αἶτημα του φορολογουμένου, νὰ ἀποδεχθῇ ἀναλόγως τροποποίησιν ή ἀκύρωσιν της πράξεως δι' ὅλα ή δι' ἑνια στοιχεία αὐτῆς και νὰ περιορίσῃ τον πρόσθετον φόρον, προκειμένου μὲν περί ἀνακριβοῦς δηλώσεως μέχρι 10% της όριστικῶς όφειλομένης διαφορᾶς φόρου, προκειμένου δὲ περί παραλείψεως, μέχρι 30% του όριστικῶς ἀναλογούντος φόρου.

5. Εάν αι απόψεις του οικονομικοῦ φόρου και του φορολογουμένου συμπέσωσι συντάσσεται περί τούτου πρακτικόν, περιέχον την ἀξίαν των στοιχείων, ἐφ' ὣν συνέστησαν αι απόψεις των και τὸ ποσοστὸν του προσθέτου ως κα ἰσύντομον αἰτιολογίην της κρίσεως οικονομικοῦ φόρου. Τὸ πρακτικόν τούτο υπογράφόμενον παρ' ἀμφοτέρων των μερῶν έχει τὰ ἀποτελέσματα ἀμετακλήτου δικαστικῆς αποφάσεως, ή δὲ διαφορὰ θεωρεῖται ἐπιλυθεῖσα εν ὅλῳ ή εν μέρει κατά περίπτωσιν δια της ἀμέσου ύποβολῆς υπό του φορολογουμένου σχετικῆς δηλώσεως και ή άσκηθεῖσα προσφυγή θεωρεῖται ως μη γενομένη ή ισχύει μόνον δια τὰ στοιχεία δια τὰ όποια δεν ἐπετεύχθη εξώδικος επίλυσις της διαφορᾶς.

6. Εάν δεν συμπέσωσιν αι απόψεις οικονομικοῦ φόρου και φορολογουμένου ή εάν δεν προσέλθῃ ό φορολογούμενος κατά την όρισθεῖσαν ήμερομηνίαν, ματαιοῦται ό συμβιβασμός, συντασσόμενης και υπογραφομένης παρὰ πόδας της αἰτήσεως ή προσφυγῆς σχετικῆς πράξεως και συνεχίζεται ή διαδικασία εκδικάσεως της προσφυγῆς.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Γ'.

Καταβολή, βεβαίωσις και έκπτώσις του φόρου.

*Αρθρον 81.

Βεβαίωσις και τίτλοι βεβαιώσεως του φόρου.

1. Ο ἀναλογῶν φόρος ἐπὶ των αἰτίῃ θανάτου κτήσεων βεβαιοῦται εις τὸ Δημόσιον Ταμεῖον της κατοικίας του ύποχρέου.

2. Ο φόρος βεβαιοῦται ἐπὶ τῇ βάσει :

α) των ύποβαλλομένων δηλώσεων,

β) των κατά τὰ άρθρα 76 και 77 πράξεων, ἐφ' ὅσον παρήλθεν ἄπρακτος ή προθεσμία άσκήσεως κατ' αὐτῶν προσφυγῆς,

γ) των νέων εκκαθαρίσεων κατά τὰ άρθρα 100 και 101,

δ) των όριστικῶν αποφάσεων των φορολογικῶν δικαστηρίων.

3. Η βεβαίωσις του φόρου ενεργεῖται ἄμχ τῇ κτήσεϊ του οικείου τίτλου βεβαιώσεως και πάντως οὐχὶ πέραν της λήξεως του έτους τὸ όποιον ἐπεται του έτους της κτήσεως του 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 ἐξαμηνια λογίζονται ἀπὸ Ἰανουαρίου μέχρι Ἰουνίου καὶ ἀπὸ Ἰουλίου μέχρι Δεκεμβρίου ἐκάστου ἔτους.

2. 'Ο ἐπὶ τῶν καταβαλλομένων ἐκάστοτε δόσεων ἀναλογῶν τόκος ὑπολογίζεται ἀνὰ ἐξαμηνον 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 ὑπολοίπων δόσεων καταβάλλεται ἐντόκως ἐντὸς τῶν οἰκείων ἐξαμηνίων.

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 πληρωμὴ 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 ὑπερβαίνῃ τὰς 25.000 δραχμῶν δὲν ἀπαιτεῖται ἀσφάλεια διὰ τὴν πληρωμὴν τοῦ φόρου εἰς δόσεις, ἐάν ὑπερβαίνῃ τὰς 25.000 δραχμῶν οὐχὶ ὅμως καὶ τὰς 100.000 δραχμῶν ἀρκεῖ προσωπικὴ ἐγγύησις ἀξιοχρέου κατὰ τὴν κρίσιν τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου προσώπου καὶ ἐάν 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 ἐξασφαλίζουσας 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 αγοραῖα ἀξία τῶν ἀκινήτων, ἐφ' ὧν ἐγγράφεται ὑποθήκη, ὡς καὶ τῶν παρακατατιθεμένων τίτλων δεόν νὰ εἶναι ἀνωτέρα κατὰ 25% τοῦλάχιστον τοῦ συνόλου τῶν πληρωτέων δόσεων.

9. 'Εάν ἡ ἀσφάλεια δὲν παρεσχέθῃ 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 υποχρέου κληρονόμου καθόσον ἀφορᾷ εἰς τὴν ἀναγνώρισιν παθητικοῦ τῆς κληρονομίας, ὡς καὶ εἰς τὴν ἀκυρώσιν ἢ τροποποίησιν ὀριστικῶν πράξεων τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου διὰ τοὺς ἐν ἄρθρῳ 99 ἀναφερομένους λόγους, ἔστω καὶ μετὰ τὴν πάροδον τῶν ἀντιστοιχῶν προθεσμιῶν, ἐν πάσῃ ὅμως περιπτώσει ἐντὸς ἔτους ἀπὸ τῆς ἐγγράφου ὁχλήσεως αὐτῶν ὑπὸ τοῦ ἀρμοδίου Δημοσίου Ταμείου πρὸς πληρωμὴν.

'Η ἐκ τῆς τοιαύτης ἐνεργείας τοῦ τελευταίου κατόχου τροποποιήσις 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 προηγουμένον 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, ἀεροσκαφῶν καὶ αὐτοκινήτων.

4. Οἱ νόμιμοι ἀντιπρόσωποι τῶν ὑποχρέων εἰς φόρον κληρονομίας, ὡς καὶ οἱ κηδεμόνες τῆς κληρονομίας, εὐθύνονται 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 ἐνεκα :

- α) ἀνακλήσεως τῆς ὑποβληθείσης δηλώσεως τοῦ φορολογουμένου, καθ' ὃ μέρος αὕτη ἤθελε γίνεαι δεκτή,
- β) διορθώσεως λογιστικῶν σφαλμάτων τῶν δηλώσεων, κατὰ τὰς διατάξεις τῆς παραγράφου 4 τοῦ ἄρθρου 69,
- γ) ἐκδόσεως ὑπὸ τοῦ Φορολογικοῦ Πρωτοδικείου ἀποφάσεως περὶ ἀκυρώσεως 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 Φορολογικοῦ Πρωτοδικείου,
- στ) ἀναθεώρησεως ἢ διορθώσεως ὑπὸ τοῦ Φορολογικοῦ Έφετείου ὁριστικῆς ἀποφάσεώς του,
- ζ) νέας ἐγκαθαρτίσεως τοῦ ἀναλογούντος φόρου, κατὰ τὰς διατάξεις τῶν ἀρθρῶν 100 καὶ 101.
2. Ἡ ἐκπτώσις ἐνεργεῖται οἰκοθεν ὑπὸ τοῦ οἰκονομικοῦ φόρου, ἀμα 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.

Ἄρθρον 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.

Ἄρθρον 86.

Προθεσμίαι 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 προίκος.
- Προκειμένου περὶ δωρεῶν ἢ προικῶν μὴ γενομένων ἀμέσως ἀποδεκτῶν, ὑποβάλλεται νέα δήλωσις ὑπὸ τοῦ ἀποδεχόμενου, πρὸ τῆς καταρτίσεως τοῦ συμβολαίου ἀποδοχῆς.
2. Προκειμένου περὶ προίκος 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 ἐνὶ ἡμετέρῃ Ἑλληνικῇ Προξενικῇ Ἀρχῇ, ἡ περὶ ταύτης δήλωσις ὑποβάλλεται ἐντὸς ἐξ (6) μηνῶν ἀπὸ τῆς παραδόσεως εἰς τὸν δωρεοδόχον τοῦ ἀντικειμένου τῆς δωρεᾶς.
4. Ἐπὶ δωρεᾶς αἰτία θανάτου ἢ 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 προίκος, ὑποβάλλεται νέα δήλωσις ἐντὸς ἐξ (6) μηνῶν ἀπὸ γενέσεως τῆς φορολογικῆς ὑποχρέωσεως.
7. Εἰς τὰς περιπτώσεις καθ' ἃς ὑφίσταται προθεσμία πρὸς ἐπίδοσιν δηλώσεως δωρεᾶς ἢ προίκος, αὕτη δύναται νὰ παραταθῇ κατὰ τὰ ἐν ἀρθρῷ 64 ὁριζόμενα.

Ἄρθρον 87.

Ἀρμόδιος οἰκονομικὸς ἔφορος.

1. Ἐπὶ φόρου δωρεᾶς καὶ προίκος 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, λόγῳ 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 οἰκείον Πρόξενον εἰς τὸν ὅποιον καταβάλλεται ὁλόκληρος ὁ ἀναλογῶν φόρος.

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

Ἄρθρον 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 ἀκόλουθα :

- α) Ἡ αἰτία τῆς μεταβιβάσεως.
- β) Πλήρη τὰ στοιχεῖα τῶν δηλούντων.
- γ) Τὰ ἀντικείμενα τῆς δωρεᾶς, ἢ προίκος, 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.

Ἄρθρον 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 οἰκείον βιβλίον.
 2. Εἰς πᾶσαν ἄλλην περίπτωσιν ἡ δήλωσις ὑποβάλλεται ὑπὸ τοῦ ὑποχρέου εἰς φόρον, εἰς ἅπλουν.
- Κατὰ τὰ λοιπὰ ἐφαρμόζονται ἀναλόγως αἱ διατάξεις τοῦ ἀρθροῦ 68.

Ἄρθρον 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 ἀρθρὰ 68, 69, 72 ἕως καὶ 84.

ΤΜΗΜΑ ΤΡΙΤΟΝ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΤΗΣΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΚ ΛΑΧΕΙΩΝ

Ἄρθρον 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 συντασσομένην 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 ἐπιδιδομένης δηλώσεώς του εἰς τὸ ἀρμόδιον Δημόσιον Ταμεῖον.

*Ἀρθρον 97.

Πράξεις - πρόσθετοι φόροι.

1. Ἐν περιπτώσει μὴ καταβολῆς ἢ ἑλλιποῦς 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 κατ'ἀποσιν τῆς δηλώσεως ἐν τῇ φορολογικῇ κερδῶν ἐκ λαχείων καὶ τὴν ἐν γένει διαδικασίαν ἐφαρμόζονται ἀν-
αλόγως 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 ἀποδεδειγμένους γνώσιν 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 ἀκύρωσεως ἢ τροποποιήσεως δὲν δύναται νὰ ἀφορᾷ εἰς τὴν ἐκτίμησιν τῶν ἀντικειμένων τῆς φορολογητέας περιουσίας.

2. Περὶ τῆς ἀκύρωσεως 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 περαιώσιν, ἐντὸς 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 εκκαθάρισις φόρου επί σχολαζούσης κληρονομίας.

1. Κατά την γενομένην, κατά τὰς διατάξεις τοῦ ἄρθρου 100, νέαν εκκαθάρισιν 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 ὁμῶς δικαιούνται νὰ ἀσκήσωσιν ἐντὸς τριμήνου προθεσμίας ἀπὸ τῆς ὑποβολῆς τῆς δηλώσεως τῶν προσφυγῶν καὶ λοιπὰ ὑπὸ τοῦ νόμου ἐπιτρεπόμενα ἔνδεια μέσα κατὰ τοῦ τίτλου τοῦ προσδιορισάντος ὁριστικῶς τὴν ἀξίαν τῶν στοιχείων τῆς αἰτίας θανάτου κτήσεως εἰς βάρος τῆς σχολαζούσης κληρονομίας, μόνον εἰς ἣν περὶπτωσιν 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 εκκαθαρίσεως 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 κληδεμένου 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 οὗοῦ 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 οὗοῦ ἔληξεν ἡ πρὸς ὑποβολὴν τῆς δηλώσεως προθεσμία ἢ συνετάγη τὸ προσζαλλόμενον ἐπὶ εἰκονικότητι συμβολαίου,

γ) προκειμένου περὶ ἐπιβολῆς προστίμου, μετὰ δεκαετίαν ἀπὸ τοῦ τέλους τοῦ ἔτους ἐντὸς τοῦ οὗοῦ 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 ἀνακριθείας 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 ὀριζομένης ὑπὸ τῶν παραγράφων 1 καὶ 2 τοῦ παρόντος ἄρθρου πενταετοῦς ἢ δεκαετοῦς προθεσμίας, κατὰ τὰς ἀκολουθίας μόνον περιπτώσεις :

α) ἐάν ἡ ἐμπροθέσμως 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 δήλωσις 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 οἰκονομικὸς ἐφορος, ἐπὶ τῇ βάσει τῆς ἐκθέσεως τοῦ ὑποὺ κατηρητίσθῃ ἡ ἀρχικὴ πράξις, 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 προγενεστέρως 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 εἰσπραξίν 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 ληξιαρχικῆς πράξεως θανάτου ἐξ ἧς νὰ προκύπτῃ ὅτι ὁ θάνατος τοῦ κληρονομηθέντος ἢ δωρητοῦ αἰτίας θανάτου ἐπῆλθε μέχρι τῆς 25 Ἰανουαρίου 1946, ὡς καὶ ὑπεύθυνος δήλωσις 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 γνωστοποίησεως τῶν εἰς οἰονδήποτε ἄλλον πλὴν τοῦ εἰς ὃν ἀφοροῦν ταῦτα. Ἐξαιρέσεις προβλεπόμεναι ὑπὸ τῆς καίμενης 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 ἐρχομῆς τῶν διατάξεων τῶν παραγράφων 5, 6, καὶ 7 τοῦ ἄρθρου 82, ὁ οἰκονομικὸς ἔφορος ὑποχρεοῦται, ἐπὶ τῇ αἰτήσῃ τοῦ εἰς φόρον ὑποχρέου, ὅπως χορηγῇ εἰς τοῦτον πιστοποιητικὸν ἐμφαίνον τὴν ὑποβολὴν τῆς φορολογικῆς δηλώσεως, ὡς καὶ τὴν ἐκπλήρωσιν ἐν ὧν 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 του 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 οἰασδήποτε δημοσίας ἢ δημοτικῆς ἢ κοινοτικῆς ἀρχῆς, ὡς καὶ ἐπὶ ἀγωγῆς ἢ αἰτήσεως καὶ παντὸς ἐνδίκου μέσου ἀσκηθέντος ἐνώπιον οἰουδήποτε δικαστηρίου ἐν σχέσει πρὸς ἀντικείμενον τῆς κτήσεως, ἐφ' ὅσον δὲν προσάγεται πιστοποιητικὸν οἰκονομικοῦ ἐφόρου περὶ ὑποβολῆς αὐτῷ 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 μέχρι 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 καταβάλλῃσι τὰ ὀφειλόμενα ποσὰ ἢ τόκους ἐπὶ τούτων ἐὰν δὲν προσαχθῇ αὐτοῖς τὸ κατὰ τὸ ἄρθρον 105 πιστοποιητικὸν τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου, ἐφ' ὃ ὅλ' βεβαιῶται ὑπὸ τοῦ ἀρμοδίου Δημοσίου Ταμείου, σὺν τοῖς ἄλλοις, ὅτι καταβλήθη ὁ ἀνυπολόγιος φόρος ἢ ὅτι δὲν ὀφείλεται φόρος.

Τὴν αὐτὴν ὑποχρέωσιν ὑπέχουν οἱ κληρονόμοι καὶ οἱ ἐκτελεσταὶ δικηκῶν 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 ἀρμοδίον Δημόσιον Ταμεῖον τοῦ ὑπὸ τοῦ οἰκονομικοῦ ἐφόρου ὀρισθησομένου 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. Ὅσάκις 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 ἔφορον εἰς τὴν περιφέρειαν τοῦ ὁποίου ταῦτα ἐδρεύουν. Ἐὰν διατηρῶσιν ὑποκαταστήματα ἐνοικιάζοντα χρηματοκιβώτια, τοιαύτην δῆλωσιν ὑποβάλλουν εἰς ἕκαστον οἰκονομικὸν ἔφορον εἰς τὴν δικαιοδοσίαν τοῦ ὁποίου 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 ἐσφαρμιμένους φακέλους ἢ κεκλεισμένα κιβωτίδια εἰς τραπεζὰς καὶ εἰς πᾶν ἄλλο φυσικὸν ἢ νομικὸν πρόσωπον δεχόμενον συνήθως τοιαύτας καταθέσεις.

*Άρθρον 110.

Υποχρεώσεις επί ανοίγματος χρηματοκιβωτίων-άπογραφής.

1. Οι κατά το άρθρον 109 εκμισθωταί χρηματοκιβωτίων υποχρεούνται να μη επιτρέπουν την ανάληψιν των περιλαμβανομένων εις κτήσιν αίτιζ θανάτου κινητών πραγμάτων, τὰ ὅπια φυλάσσονται εις χρηματοκιβώτια εκμισθωθέντα ὑπ' αὐτῶν, ἐν προηγουμένως δὲν ἐνεργήθῃ ἀπογραφή τοῦ περιεχομένου τῶν χρηματοκιβωτίων καὶ δὲν προσκομισθῇ εἰς αὐτοὺς τὸ κατὰ τὴν παράγραφον 1 τοῦ άρθρου 105 πιστοποιητικόν.

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

2. Ἐπιτρέπεται ἡ μετ' ἀπογραφῆν ἀπόδοσις τῶν ἀντικειμένων τῆς κτήσεως αίτιζ θανάτου ἄνευ προσαγωγῆς τοῦ κατὰ τὴν παράγραφον 1 τοῦ άρθρου 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 άρθρου ἐφαρμόζονται ἀναλόγως καὶ ἐπὶ ἀποδόσεως ἐσπραγισμένων ρακέλλων καὶ κεκλισμένων κιβωτιδίων.

*Άρθρον 111.

Υποχρεώσεις προσώπων παρ' οἷς ἀνοίγεται λογαριασμός.

1. Ἐντὸς μηνὸς ἀπὸ τοῦ ἀνοίγματος ἀδιαιρέτου ἢ ἡνωμένου λογαριασμοῦ, οἱ παρ' οἷς ἡνοιχθῇ οὗτος ὑποχρεοῦνται νὰ ἀνακοινώσωσιν εἰς τὸν οἰκονομικὸν ἔφορον τοῦ τόπου τῆς διαμονῆς τῶν καταθετῶν τὸ ὀνοματεπώνυμον 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 συγκυρίοι τοῦ λογαριασμοῦ εὐρίσκονται ἐν ζωῇ ἢ ἀπεβίωσαν.

3. Εἰς περίπτωσιν θανάτου ἑνὸς τῶν καταθετῶν, ἀδιαιρέτου 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 συγκυρίων 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 αίτιζ θανάτου ἢ δωρεᾶς ἢ προικῆς, ὡς καὶ ἡ σύνταξις συμβολαιογραφικοῦ ἐγγράφου, δι' οὗ ἐξορλεῖται ἡ 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 προίξ, μετ' ἰδιαιτέρως μνείας ἂν ἡ συγγένεια εἴναι ἐξ αἵματος 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 προγενεστέρων δωρεῶν ἢ προικῶν καὶ τῆς ἀξίας τούτων, ἐπὶ προικοσυμβολαίων δὲ τῶν τυχόν προγενεστέρων δωρεῶν τοῦ προικοδότου πρὸς τὴν ὑπὲρ ἧς ἢ προίξ καὶ β) ὅτι ὁ συμβολαιογράφος ἐξήγησε περὶ τούτων πληροφориὰς πρὸς τὸν συμβαλλομένον, ὑπομνήσας εἰς αὐτοὺς τὰς συνεπείας τοῦ άρθρου 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 ἑδρᾷ 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 κοινοποιήσις 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 ἑδρᾷ τοῦ ἀρμοδίου οἰκονομικοῦ ἐφόρου.

6. Ἀπαγορεύεται ἡ εἰς τὸν δικαιοῦχον τῆς κατὰ τὸ άρθρον 2 κτήσεως αίτιζ 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 άρθρου 105 πιστοποιητικόν.

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

*Άρθρον 113.

Παραχώρησις ὑποθήκης ἄνευ πιστοποιητικοῦ.

Ἐπιτρέπεται ἡ παραχώρησις ὑποθήκης ἐπὶ κληρονομικοῦ ἀκινήτου πρὸς σύναψιν δανείου, χρησιμοποιοῦντος τοῦ διὰ τὴν πληρωμὴν τοῦ κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος ὀφειλομένου φόρου καὶ πρὶν ἢ προσκομισθῇ τὸ κατὰ τὴν παράγραφον 1, τοῦ άρθρου 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 ἂν πιστοποιητικὸν καὶ προσαρτηθῇ τούτῳ εἰς τὸ συμβόλαιον, συντασσόμενης περὶ τούτου ἀτελῶς ἐκθέσεως παρὰ πόδας τοῦ ἀρχικοῦ συμβολαίου. Προσκομιζομένου τοῦ πιστοποιητικοῦ εἰς τὸν συμβολαιογράφον, ἐντὸς τῆς ὡς ἂν προθεσμίας, ἡ ἰσχὺς 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, αίτιζ θανάτου κατὰ τὸ άρθρον 2 ἢ εἰς δωρεάν αίτιζ 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 ἐπιζητούντες 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 ἐκθεσιν 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 ἐξεδόθησαν. 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 ἀγραιοτάτους ἢ 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 ἐκδοθεισῶν ἀποφάσεων δι' ὧν ὀριστικῶς ἀναγνωρίζονται δικαιώματα ὑπὲρ τινος ὡς κληρονόμου, κληροδόχου ἢ αἰτία θανάτου δωρεοδόχου ἢ ἀκυροῦνται διαθήκαι ἢ συμβόλαια δωρεᾶς ἢ κηρύσσεται ἀφανεία τινος.

β) Οἱ συμβολαιογράφοι ἀντίγραφα ἐφ' ἀπλοῦ χάρτου κεκυρωμένα παρ' αὐτῶν, τῶν κατὰ τὸ προηγούμενον τρίμηνον γενομένων ἐκθέσεων ἀπογραφῆς κληρονομικῶν περιουσιῶν, τῶν συναφθεισῶν 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 ἀποβιώσαντων, ὡς καὶ ἀντίγραφα τῶν δημοσιευθεῶν διαθηκῶν.

δ) Οἱ δήμαργοι, οἱ ληξιαργοὶ, οἱ πρόεδροι καὶ οἱ γραμματεῖς τῶν κοινοτήτων, πίνακα τῶν κατὰ τὸ προηγούμενον τρίμηνον ἀποβιώσαντων, εἰς ὃν ἐπισυνάπτονται ἀτομικὰ δελτία δι' ἑκαστὸν 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 κληρονομιῶν Ἀθηνῶν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Δ'

Κυρώσεις.

Ἄρθρον 117.

Πρόστιμον.

1. Εἰς πρόστιμον μέχρι δραχμῶν πενήκοντα 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 παράσχη 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 ἔφρου εἰς βάρος τοῦ υποπίπτοντος εἰς τὰς παραβίσεις τῆς προηγουμένης παραγράφου προσώπου, ἐφαρμοζομένων ἀναλόγως τῶν διατάξεων τῶν ἄρθρων 79 καὶ 81. Προκειμένου περὶ παραβάσεων τελοῦμένων ὑπὸ ὑπαρξουσῶν, ἐτερορρύθμων, περιορισμένης εὐθύνῃς καὶ ἀνωνύμων 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 ἱσχύοντος κατὰ τὸν χρόνον τῆς φορολογίας τῶν λοιπῶν περιουσιακῶν στοιχείων, ὁ ἀναλογῶν ἐπὶ τούτων φόρος ἐξουρίσκται :

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 ἕκαστος περιουσιακὸν στοιχεῖον εἶχε κατὰ τὸν χρόνον τῆς φορολογίας τοῦ καὶ

β) δι' έκπτώσεως 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 έκπεστέου 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, άνευ συνυπολογισμού των προγενεστέρως υπό διάφορον φορολογικόν καθεστώς φορολογηθέντων στοιχείων.

Άρθρον 122.

Έφαρμογή 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 εγεννήθη από 1 Ιανουαρίου 1972 μέχρι της έναρξεως ισχύος του παρόντος.

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

2. Η έκκαθάρισις και ή βεβαίωσις φόρου δωρεών και προικών, συνιστωμένων κατά το από της δημοσιεύσεως του παρόντος διά της Έφημερίδος 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 Έφημερίδος της Κυβερνήσεως και μέχρι της έναρξεως ισχύος αυτού χρονικόν διάστημα, έκκαθαρίζονται και βεβαιούται ό επ' αυτών αναλογών φόρος μετά την έναρξιν ισχύος τούτου, επ' όσον αυτές άφορουν εις υποθέσεις, δι' ός ή φορολογική υποχρέωσις εγεννήθη από 1 Ιανουαρίου 1972 μέχρι της έναρξεως ισχύος του παρόντος.

4. Αι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος άρθρου δεν έχουν έφαρμογήν όσάκις πρό της έναρξεως ισχύος του παρόντος πρόκειται να μεταβιβασθώσιν αντικείμενα της κληρονομίας, δωρεάς ή προικός. Εις τας περιπτώσεις ταύτας ή έκκαθάρισις 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 καταστάσαι ληξιπρόθεσμοι και απαιτηται μέχρι της έναρξεως ισχύος του παρόντος και έφόσον το συνολικόν ποσόν τούτων υπερβαίνει τας πέντε χιλιάδας (5.000) δραχμάς, διαγράφονται, ό δέ 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%) έτησίως και εις τόσας εξαμηνιαίας δόσεις, ώστε ό 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 όν ή φορολογική υποχρέωσις εγεννήθη 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' άποφάσεων του Υπουργού των Οικονομικών, δημοσιευμένων διά της Έφημερίδος της Κυβερνήσεως, δύναται

να καθορίζονται ειδικώτερον τὰ του τρόπου έφαρμογής 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 έφαρμοζόμεναι διά τας έκκρεμείς κατά την έναρξιν ισχύος του παρόντος και μη διεπομένες υπό τούτου υποθέσεις.

Άρθρον 124.

Διατηρητέαι διατάξεις.

Διατηρούνται εν ισχύϊ :

Α) Αι κείμεναι διατάξεις περί φορολογίας Ισραήλ ητικών 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 όφειλέτας 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 καταθέσεως 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 επεκτάσεως 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 έφαρμογής 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 Λαχείων κερδών αφ' ούοδηποτε φόρου λαχείων, 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 άναπροσαρμογής και βελτιώσεως των στεγαστικών προγραμμάτων του Έπουργείου Κοινωνικών Έπηρεσιών και του Όργανισμού Έργατικής Κατοικίας», δικαιούχων στεγάσεως»,

κ) αί διατάξεις αί παρέχουσι απαλλαγές εκ του φόρου κερδών εκ λαχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν.Δ. 3746/1957 «περί ασφαλιστικών ρητρών, φορολογικών απαλλαγών και άλλων τινών διευκολύνσεων εις όμολογικά δάνεια ή προνομούχους μετοχές 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 έν σχέσει πρὸς τούς φόρους επί των περιουσιών αποβιωσάντων προσώπων, αί κυρωθεΐσαι διά νόμου και ισχύουσai κατά την δημοσίευσιν του παρόντος.

*Άρθρον 125.

Ή ισχύς του παρόντος άρχεται μετά πάροdon τριών (3) μηνών από της πρώτης του έπομένου της δημοσίευσέως του διά της Έφημερίδος της Κυβερνήσεως μηνός, έξαιρέσει των διατάξεων των παραγράφων 2, 3 και 4 του άρθρου 122, αΐ-τινες ισχύουν από της δημοσίευσέως 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. ΚΟΤΛΗΣ, ΝΙΚ. ΓΚΑΝΤΩΝΑΣ, ΚΩΝΣΤ. ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, ΟΡΕΣΤ. ΓΙΑΚΑΣ, ΒΑΣ. ΤΣΟΥΜΠΑΣ.

Έθεωρήθη 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 συνδρομὴ 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) ἀναλογούν 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 ἀρθρον 32 τοῦ Ν. 3221/24 γνωστοποιήσεων, ὡς καὶ τῶν ἀνακοινώσεων τῶν προβλεπομένων ὑπὸ τοῦ ἀρθρου 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 ἐπεκτάσεως 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 ἀρθρον 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 ἀρθρου 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 ἀρθρου 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 ὑπουργικῶν 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 εἰσπραξέως, ὅπερ, μερὴν τοῦ ἐνδιαφερομένου, ἀποστέλλεται εἰς τὴν ὕπηρεσίαν 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 πύλαισι τοῦ Κράτους εἰς τὰ Δημόσια Ταμεῖα, ὅπου ἀποδίδεται εἰς τὸ ΤΑΠΕΤ, συμφώνως πρὸς τὰ ὀριζόμενα διὰ τῶν ὑπ' ἀριθ. 1923/3/3633 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-ΕΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ Ε.Τ.

Θ. ΚΩΣΤΟΜΗΤΣΟΠΟΥΛΟΣ

ΕΚ ΤΟΥ ΕΘΝΙΚΟΥ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟΥ