



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 23/11/2018

Αριθμός απόφασης 18

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 30/6/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ κατοίκου, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης , της από 2/3/2018 και με αρ. πρωτ. αίτησης, για τον επαναπροσδιορισμό φόρου κληρονομιάς, και την επιστροφή του καταβληθέντος φόρου κληρονομιάς κατά το υπερβάλλον ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής Δ.Ο.Υ ΧΟΛΑΡΓΟΥ .

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

Επί της από 30/6/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη , της από 2/3/2018 και με αρ. πρωτ. αίτησης φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΟΛΑΡΓΟΥ δεν έγινε δεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος για επαναπροσδιορισμό του φόρου κληρονομιάς κατά το σκέλος που αφορά ακίνητα που βρίσκονται στη Β Ζώνη ΨΥΧΙΚΟΥ και την επιστροφή του καταβληθέντος φόρου κληρονομιάς κατά το υπερβάλλον ως αχρεωστήτως καταβληθέντος νομιμοτόκως από την καταβολή του , άλλως από την υποβολή της ως άνω αίτησης.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως:

Στις 21.6.2012 απεβίωσε η αδελφή του προσφεύγοντος , το γένος, η οποία είχε συντάξει την από 5.4.2007 ιδióγραφη διαθήκη της, η οποία δημοσιεύθηκε από το Πρωτοδικείο Αθηνών με το από 15.11.2013 και υπ' αριθ. /15.11.2013 πρακτικό και κηρύχθηκε κυρία με την υπ' αριθ. /15.11.2013 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών. Δυνάμει της ως άνω διαθήκης ο προσφεύγων ορίστηκε κληρονόμος της σε όλη την κινητή και ακίνητη περιουσία.

Υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ, η υπ. αρ. /5-8-2014 δήλωση φόρου κληρονομιάς , με την οποία δήλωσε τις κάτωθι οριζόντιες ιδιοκτησίες επί ακινήτου ευρισκόμενου στο **Παλαιό Ψυχικό Αττικής** και επί της οδού (**Β' Ζώνη Ψυχικού**) :

- 1) ένα οροφωδιαμέρισμα επιφάνειας 169,40 τ.μ. στον 3ο όροφο,
- 2) ένα οροφωδιαμέρισμα επιφάνειας 169,40 τ.μ. στον 1ο όροφο
- 3) ένα ισόγειο διαμέρισμα επιφάνειας 22,80 τ.μ.,
- 4) την υπ' αριθ. 1 ισόγεια αποθήκη επιφάνειας 9,30 τ.μ.,
- 5) την υπ' αριθ. 3 ισόγεια αποθήκη επιφάνειας 8,80 τ.μ. και
- 6) την υπ' αριθ. 4 ισόγεια αποθήκη επιφάνειας 8,80 τ.μ. (όπως περιγράφονται στην υπ' αριθ. /1971 συμπληρωματική πράξη συστάσεως οροφωκτησίας συμβολαιογράφου Αθηνών).

Ο φόρος κληρονομιάς των ως άνω οριζόντιων ιδιοκτησιών υπολογίστηκε με βάση την ισχύουσα τιμή της Β' Ζώνης Ψυχικού ποσού 8.000 € ανά τετραγωνικό μέτρο, με αποτέλεσμα η **συνολική αντικειμενική αξία** των ως άνω οριζόντιων ιδιοκτησιών να ανέλθει σε **Ευρώ 1.920.858,24 και ο αναλογών φόρος κληρονομιάς σε 360.177,5 ευρώ** .

Ο προσφεύγων αδυνατούσε να καταβάλει το ποσό αυτό του φόρου . Για τον λόγο αυτό στις 4.3.2016 η ΔΟΥ Χολαργού προέβη σε **κατάσχεση** του δευτέρου ορόφου (ιδιοκτησίας του), όπως προκύπτει από την υπ' αριθ. /2016 έκθεση αναγκαστικής κατάσχεσης της δικαστικής επιμελήτριας του ως άνω ακινήτου που ευρίσκεται στο Παλαιό Ψυχικό Αττικής και επί της οδού για οφειλή ύψους 237.547,62 €.

Περαιτέρω, και προκειμένου να του χορηγηθεί αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας, ώστε να είναι σε θέση να προβεί σε πώληση των ως άνω ιδιοκτησιών, προέβην την 14.9.2016 σε ρύθμιση του οφειλόμενου ποσού, το οποίο ανερχόταν κατά τον χρόνο εκείνο στο ποσό των 397.635,84 ευρώ, ώστε να καταβληθεί το ποσό σε 24 δόσεις, εκ των οποίων την 1η δόση των 16.568,16 ευρώ κατέβαλα στις 19/9/2016.

Εν συνεχεία δε με το υπ' αριθ./2016 συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου Αθηνών στις 26/9/2016 προέβην σε πώληση του διαμερίσματος του 3ου ορόφου και της υπ' αριθ. 3 αποθήκης έναντι 350.000 ευρώ, με αντικειμενική αξία 562.623,56 ευρώ και ενώ η αξία των ως άνω οριζόντιων ιδιοκτησιών βάσει της οποίας υπολογίστηκε ο φόρος κληρονομίας ήταν 953.937,60 ευρώ, αυτές πωλήθηκαν σχεδόν στο 1/3 της αξίας με βάση την οποία υπολογίστηκε ο φόρος κληρονομίας.

Την 14.11.2016 κατέβαλε προς το Ελληνικό Δημόσιο (ΔΟΥ Ψυχικού) για την ως άνω αιτία (φόρος κληρονομίας) το ποσό των 290.000 ευρώ, ενώ την 13.4.2017 και προκειμένου να αποπληρώσει το υπόλοιπο του οφειλόμενου ποσού φόρου, αναγκάστηκε να προβεί σε πώληση του 2ου ορόφου και της υπ' αριθ. 2 αποθήκης(ιδιοκτησίας του - δεν περιλαμβάνονται στην κληρονομιαία περιουσία, η κατάσχεση ήρθη, όπως προκύπτει από το υπ' αριθ./28.3.2017 έγγραφο της ΔΟΥ Χολαργού προς το Υποθηκοφυλακείο Παπάγου με το οποίο γνωστοποιείται η άρση της κατάσχεσης, αλλά και βάσει του από 31.3.2017 πιστοποιητικού του Υποθηκοφυλακείου Παπάγου) του ακινήτου που ευρίσκεται στο Παλαιό Ψυχικό Αττικής και επί της οδού με το υπ' αριθ./13.4.2017 συμβόλαιο αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου Αθηνών έναντι τιμήματος ποσού 395.000 ευρώ, με αντικειμενική αξία 527.954,77 ευρώ. Σε συνέχεια της είσπραξης του τιμήματος από την ως άνω πώληση κατέβαλε προς το Ελληνικό Δημόσιο (ΔΟΥ Ψυχικού) στις 18.4.2017 το ποσό των 64.000 ευρώ και στις 28.4.2017 το ποσό των 64.893,76 ευρώ, και αποπλήρωσε τον ως άνω υπέρογκο και πλασματικό φόρο κληρονομίας προκειμένου να αποφύγει τις συνέπειες του νόμου και να μπορεί να λάβει φορολογική ενημερότητα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Ο υπολογισμός του φόρου κληρονομίας είναι μη νόμιμος και εσφαλμένος ως ερειδόμενος σε αυθαίρετα καθορισμένη τιμή εκκίνησης (8.000€/ανά τ.μ.) κατόπιν εκτιμήσεως στοιχείων που δεν δικαιολογούν αυτόν και δεν ανταποκρίνονται στην πραγματική αγοραία αξία των οικείων ακινήτων.

2.Τις διατάξεις της παραγράφου 1 και 2 του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 (Α' 43), (όπως η παράγραφος 1 τροποποιήθηκε με τα άρθρα 14 παρ. 1 του ν. 1473/1984, Α' 127, και 14 παρ. 18 του ν. 1882/1990).

3.Την υπ' αριθ.ΠΟΛ.1040/26.2.2011 απόφαση του (ΦΕΚ Β' 434/17.3.2011) του Υφυπουργού Οικονομικών με την οποία, μεταξύ άλλων, **αναπροσαρμόσθηκε η τιμή εκκίνησης στην Β' Ζώνη του Παλαιού Ψυχικού** αφού ελήφθη υπόψη η υπ' αριθ. 19/14.12.2010 σχετική εισήγηση της αρμόδιας Επιτροπής του άρθρου 41 του ν. 1249/1982, η δε τιμή εκκίνησης στην ως άνω ζώνη **καθορίσθηκε στις 8.000 ευρώ έναντι της εκ 4.100 ευρώ που ίσχυε μέχρι τότε.**

4. Τις υπ' αριθ. 2107/2009 και 3626/2010 αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας, με τις οποίες , ακυρώθηκε η γενόμενη με τις προγενέστερες αποφάσεις του Υπουργού και Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (υπ' αριθ. 1020564/487/00ΤΥ/Δ'/27.2.2007 και 1088318/2449/00ΤΥ/Δ'/16.9.2009 αντιστοίχως) αναπροσαρμογή της τιμής, που προβλεπόταν σε προϋσχύσασα απόφαση του ιδίου Υπουργού (υπ' αριθ. 1122435/3634/00ΤΥ/Δ'/30.12.2005), για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεά ή γονική παροχή στη ζώνη Β' του Παλαιού Ψυχικού (από 4.100 σε 5.150 ευρώ).

5.Τις αποφάσεις 1024/2013 και 2019/2012 του Συμβουλίου της Επικρατείας με τις οποίες ακυρώθηκε η ως άνω υπ' αριθ. ΠΟΛ.1040/26.2.2011 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 434/17.3.2011)

6. Την υπ' αριθ. 2333/2016 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας δυνάμει της οποίας ακυρώθηκε η υπ' αριθ. ΠΟΛ.1093/29.4.2013 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

7.Περαιτέρω σε συνέχεια εκδόσεως της υπ' αριθ. 2333/2016 απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας δυνάμει της οποίας ακυρώθηκε η υπ' αριθ. ΠΟΛ.1093/29.4.2013 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (Βν 1068) με θέμα «Ανακαθορισμός της τιμής ζώνης του αντικειμενικού συστήματος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζομένων με οποιαδήποτε αιτία ακινήτων που βρίσκονται στη Β' Ζώνη της Δημοτικής Κοινότητας Ψυχικού του Δήμου Φιλοθέης - Ψυχικού της Περιφερειακής Ενότητας Βορείου Τομέα Αθηνών της Περιφέρειας Αττικής», **για το χρονικό διάστημα, στο οποίο αφορά η εν λόγω απόφαση (1.3.2007 έως 17.3.2011) που όριζε τιμή εκκίνησης 5.150 ευρώ και έκρινε ότι η Διοίκηση πρέπει να θεωρήσει ότι για το διάστημα αυτό, ισχύει στη Β ζώνη Ψυχικού η τιμή των 4.100 ευρώ**, που ορίζει, για τη ζώνη αυτή, η προγενέστερη 1122435/3634/00ΤΥ/Δ'/2005 απόφαση των Υφυπουργών Οικονομίας και Οικονομικών (Βν 1982) **βαίνει πέραν οποιασδήποτε λογικής και αντίκειται μεταξύ άλλων και στο άρθρο 4 παρ. 5 του Συντάγματος να εξακολουθεί να εφαρμόζεται για το διάστημα από 17.3.2011 (ήτοι και για τον χρόνο επαγωγής της κληρονομίας 21.6.2012) τιμή ζώνης διπλάσια, δηλαδή 8.000 €, καθ' ην στιγμή κατά τον χρόνο εκείνο η χώρα είχε ήδη βυθιστεί σε**

βαθειά ύφεση, η οποία έπληξε άμεσα κατά τον χρόνο εκείνο την αγορά ακινήτων. Η ως άνω διαφορετική άνιση, έως και παράλογη αντιμετώπιση των ως άνω χρονικών περιόδων οφείλεται μόνο στο γεγονός του χρόνου επέλευσης του θανάτου της αδελφής του το γένος , καθώς εάν αυτός είχε επέλθει λίγους μήνες νωρίτερα ο φόρος κληρονομιάς που θα είχε προκύψει θα ήταν επί της ουσίας μικρότερος κατά το ήμισυ.

8. Κατ' ακολουθία των ανωτέρω, τυγχάνει μη νόμιμη και ακυρωτέα η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της από 2.3.2018 και υπ' αριθ. πρωτ. /2.3.2018 αίτησής του προς την Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία Ψυχικού για επανυπολογισμό φόρου κληρονομιάς κατά το σκέλος που αφορά τα ακίνητα που ευρίσκονται στη Β' Ζώνη Παλαιού Ψυχικού με τιμή 4.100 €/ανά τ.μ., να γίνει νέα εκκαθάριση καθώς και να του επιστραφεί το ποσό του καταβληθέντος φόρου κληρονομιάς κατά το υπερβάλλον ως αχρεωστήτως καταβληθέντος νομιμοτόκως από την καταβολή του άλλως από την υποβολή της ως άνω υπ' αριθ. /2.3.2018 αίτησή του.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν 2961/2001 ως αξία των αντικειμένων της χρήσης για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στα άρθρα 10 έως και 18 του ίδιου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν 2961/2001..... για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ είδος ακινήτου (αντικειμενικός προσδιορισμός)

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ 3 του Ν 2961/2001 οι τίτλοι και οι αξίες , τα εισοδήματα των οποίων εισέπραξε ο αποβιώσας ή με τους οποίους πραγματοποίησε οποιεσδήποτε συναλλακτικές πράξεις μέσα στο προηγούμενο του θανάτου του έτος , καθώς επίσης και το τίμημα από εκποίηση περιουσιακού στοιχείου που πραγματοποίησε ο κληρονομούμενος μέσα στην προηγούμενη του θανάτου τριετία προκειμένου για κινητό και μέσα την προηγούμενη πενταετία προκειμένου για ακίνητο, θεωρούνται ότι ανήκουν στην κληρονομιά. Επιτρέπεται η απόδειξη για το αντίθετο με κάθε νόμιμο μέσο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001 όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

1. « Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,

β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών,

γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,

δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή με την υπ' αρ. 2336/2016 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας ακυρώνεται η τιμή ζώνης Ψυχικού της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1093/29.4.2013 και καθορίζεται τιμή από 1.3.2007 έως 17.3.2011 στη Β' ζώνη Ψυχικού η τιμή (4.100 ευρώ), τιμή, η οποία είχε οριστεί με την 1122435/3634/ 00ΤΥ/ Δ/ 2005 (ΠΟΛ.1158/ 30.12.2005) απόφαση των Υφυπουργών Οικονομίας και Οικονομικών.

Επιπλέον, σύμφωνα με την υπ' αρ. ΠΟΛ 1163/31-10-2017 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 3882/ 3-11-2017): «Ανακαθορισμός των τιμών ζώνης του αντικειμενικού συστήματος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των με οποιαδήποτε αιτία μεταβιβαζομένων ακινήτων, που βρίσκονται στις Ζώνες Β' και ΣΤ' της Δημοτικής Ενότητας Ψυχικού του Δήμου Φιλοθέης Ψυχικού της Περιφερειακής Ενότητας Βόρειου Τομέα Αθηνών, της Περιφέρειας Αττικής», της οποίας η ισχύς άρχεται από 8/6/2016, έγινε επανακαθορισμός των τιμών ζώνης της υπ' αριθμόν ΠΟΛ. 1009/18-1-2016 απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (Β' 48/20-1-2016), κατά το μέρος της που αφορά τις Β' και ΣΤ' Ζώνες της Δημοτικής Ενότητας Ψυχικού, του Δήμου Φιλοθέης Ψυχικού, της Περιφερειακής Ενότητας Βορείου τομέα Αθηνών, ως εξής:

α) για την Β' ζώνη Ψυχικού σε τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ.

β) για την ΣΤ' ζώνη Ψυχικού σε τρεις χιλιάδες οκτακόσια πενήντα (3.850) ευρώ».

Σύμφωνα με την παράγραφο 2 της ως άνω ΠΟΛ. η εφαρμογή της ορίζεται από 8-6-2016.

Έτι περαιτέρω, με την υπ' αρ. ΠΟΛ 1199/6-12-2017 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, η οποία τιτλοφορείται «Αντιμετώπιση υποθέσεων φορολογίας κεφαλαίου για ακίνητα που βρίσκονται στο Δήμο Ψυχικού», ορίζεται:

«Σύμφωνα με την παράγραφο 11 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ., ως προς την παραγραφή υποθέσεων και φορολογικών υποχρεώσεων προγενέστερων της ισχύος αυτού, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή οι προϊσχύουσες περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου διατάξεις ανά φορολογία. Επίσης, σύμφωνα με την παράγραφο 43 του ίδιου άρθρου, εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα. Η υποχρέωση της διοίκησης για επιστροφή φόρου ως αχρεωστήτως καταβληθέντος για τα έτη αυτά, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 90 του ν. 2362/1995, είναι τριετής από την καταβολή και, στην περίπτωση που η αξίωση επιστροφής γεννάται επιγενομένως ενώ η καταβολή είναι κατ' αρχήν νόμιμη, η παραγραφή αυτής της αξίωσης αρχίζει από το χρονικό σημείο επελεύσεως του επιγενόμενου λόγου (βλ. Ν.Σ.Κ. 656/2002, ΠΟΛ.1005/10.1.2003, ΣτΕ 4290/1995, ΣτΕ 2056/1989, ΣτΕ 3091/1984).

Σύμφωνα με τα ανωτέρω για υποθέσεις με χρόνο φορολογίας μέχρι το 2014 (2015 για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών), εφόσον γι' αυτές δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, η επιστροφή φόρου ως αχρεωστήτως καταβληθέντος πραγματοποιείται εντός 3 ετών από τον επιγενόμενο λόγο (στη συγκεκριμένη περίπτωση, από τη δημοσίευση της απόφασης ΣΤΕ 2333/2016 την 16-11-2016). Για το λόγο αυτό το θέμα της αξίωσης επιστροφής φόρου για τα έτη πριν το έτος 2014 (ή 2015) κρίνονται ανά είδος φορολογίας.

Η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου στις φορολογίες κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών για φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν μέχρι και την 31/12/2014 ορίζεται στο άρθρο 102 του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν. 2961/2001 ,για ανακριβή δήλωση μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο η δήλωση και για παράληψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου, δεκαπενταετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολήτηςδήλωσης.

..... „Για τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης των φόρων αυτών και την έκδοση σχετικής πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου (άρθρο 32 παρ. 2 του ν.4174/2013 - Κ.Φ.Δ.) ο υπόχρεος σε φόρο υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ., στην οποία είχε υποβληθεί η αρχική δήλωση, αίτηση επιστροφής φόρου συνοδευόμενη από τα έντυπα υπολογισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων και αντίγραφο του συνταχθέντος συμβολαίου δωρεάς/γονικής παροχής/μεταβίβασης ακινήτων, εφόσον τούτο δεν είχε υποβληθεί στο σχετικό φάκελο».

Εν συνεχεία, στην εν λόγω απόφαση επισυνάπτονται και σχετικοί πίνακες με το χρόνο φορολογίας και τις αντίστοιχες τιμές ζώνης. Σύμφωνα με αυτούς, **με χρόνο φορολογίας από 17-3-2011 έως 7-10-2014** η τιμή Β' ζώνης για τα ακίνητα Ψυχικού είναι στην τιμή των 8.000,00 ευρώ, ενώ με χρόνο φορολογίας από 1-3-2007 έως 16-3-2011 η τιμή ζώνης στα εν λόγω ακίνητα είναι στην τιμή των 4.100,00 ευρώ.

Επειδή στην κρινόμενη περίπτωση, ο θάνατος της κληρονομουμένης επήλθε την 21-6-2012 ημερομηνία που συνίσταται ο χρόνος φορολογίας η τιμή ζώνης που ίσχυε εκείνη την ημέρα ήταν **8.000,00 ευρώ.**

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο υπολογισμός του φόρου κληρονομίας είναι μη νόμιμος και εσφαλμένος ως ερειδόμενος σε αυθαίρετα καθορισμένη τιμή εκκίνησης (8.000€/ανά τ.μ.) κατόπιν εκτιμήσεως στοιχείων που δεν δικαιολογούν αυτόν και δεν ανταποκρίνονται στην πραγματική αγοραία αξία των οικείων ακινήτων, **βαίνει δε πέραν οποιασδήποτε λογικής και αντίκειται μεταξύ άλλων και στο άρθρο 4 παρ. 5 του Συντάγματος να εξακολουθεί να εφαρμόζεται για το διάστημα από 1/3/2007 έως 16.3.2011 τιμή ζώνης 4.100 € και από 17/3/2011έως 7/10/2014 (ήτοι και για τον χρόνο επαγωγής της κρινόμενης κληρονομίας 21.6.2012) τιμή ζώνης διπλάσια, δηλαδή 8.000 €, καθ' ην στιγμή κατά τον χρόνο εκείνο η χώρα**

είχε ήδη βυθιστεί σε βαθιά ύφεση, η οποία έπληξε άμεσα κατά τον χρόνο εκείνο την αγορά ακινήτων. Ο εν λόγω ισχυρισμός, είναι αβάσιμος καθότι η τιμή ζώνης που εφαρμόστηκε στηρίζεται στις κείμενες διατάξεις οι οποίες δεσμεύουν την Διοίκηση σύμφωνα με την νομιμότητα.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της 30/6/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ κατοίκου, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης, της από 2/3/2018 και με αρ. πρωτ. αίτησης, για τον επαναπροσδιορισμό φόρου κληρονομιάς και την επιστροφή του καταβληθέντος φόρου κληρονομιάς κατά το υπερβάλλον ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ .

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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

