



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

Καλλιθέα 28/12/2015

Αριθμός απόφασης: 4816

**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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, επί της οδού, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί της από 02/04/2015 αίτησης ανάκλησης δήλωσης φόρου κληρονομιάς με χρονολογία φορολογίας το έτος 1998, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
6. Την από .../12/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στην Δ.Ο.Υ.της υπ'αριθμ...../02-04-2015 αίτησης ανάκλησης της δήλωσης φόρου κληρονομιάς (άρθρου 72 ν.2961/2001) της προσφεύγουσας, απορρίφθηκε σιωπηρά η εν λόγω αίτηση με την οποία η προσφεύγουσα αιτήθηκε την ανάκληση της υπ.αριθμ...../17-07-1998 δήλωσης φόρου κληρονομιάς (αριθμ. φακέλου Θ..../1998) και την επιστροφή του φόρου που καταβλήθηκε αχρεωστήτως.

Πιο συγκεκριμένα η προσφεύγουσα υπολαμβάνοντας ότι είναι η μοναδική εξ' αδιαθέτου κληρονόμος του αδελφού της ο οποίος απεβίωσε την **03/01/1998** υπέβαλε την ως άνω δήλωση φόρου κληρονομιάς και δήλωσε ως φορολογητέα ύλη, αιτία θανάτου, χρηματικές καταθέσεις που είχε ο αποβιώσας αδελφός της σε τραπεζικούς λογαριασμούς στην τράπεζα συνολικής αξίας **132.486.958,14 δρχ (388.808,47€)**. Ακολούθως εξεδόθη το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 105 παρ.1 του Ν.Δ.118/1973 και με αριθμ.πρωτ...../20-07-1998 πιστοποιητικό του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.από το οποίο προέκυπτε αφενός η υποβολή της προαναφερόμενης δήλωσης φόρου κληρονομιάς για τις εν λόγω τραπεζικές καταθέσεις και αφετέρου ο αναλογών φόρος ο οποίος προσδιορίστηκε καταρχήν 35.490.950 δρχ (104.155,40€) και κατόπιν της προβλεπόμενης από την τότε ισχύουσα νομοθεσία έκπτωσης 15% ανήλθε στο ποσό των **30.167.308 δρχ (88.532,08 €)** το οποίο και καταβλήθηκε με το υπ'αριθμ...../22-07-1998 διπλότυπο είσπραξης της οικείας Δ.Ο.Υ.. Ακολούθως, η εν λόγω κινητή περιουσία κατέστη επίδικος. Συγκεκριμένα η, σύζυγοςκαι τηςεκκίνησε αστικές δίκες ενώπιον των πολιτικών δικαστηρίων προκειμένου να αναγνωρισθεί ως η μοναδική εξ' αδιαθέτου κληρονόμος του αποβιώσαντος αδελφού της προσφεύγουσας ισχυριζόμενη ότι τυγχάνει θυγατέρα του. Σύμφωνα με την υπ'αριθμ...../1999 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών απέκτησε ισχύ δεδικασμένου και στην ελληνική επικράτεια η υπ'αριθμ...../12-01-1966 απόφαση του Περιφερειακού Δικαστηρίου της Πολιτείας της Μασαχουσέτης η οποία αναγνώρισε την ως τέκνο τουκαι εν συνεχεία με την υπ'αριθμ...../1999 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών κρίθηκε ανίσχυρη η υπ'αριθμ...../1998 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών δυνάμει της οποίας εξεδόθη το υπ'αριθμ...../26-06-1998 κληρονομητήριο, το οποίο πιστοποιούσε ότι η προσφεύγουσα είναι η μοναδική εξ' αδιαθέτου κληρονόμος του αποβιώσαντος αδελφού της. Κατόπιν δικαστικής διενέξεως κρίθηκε οριστικά με την υπ'αριθμ...../2007 Απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών , τελεσίδικα με την υπ'αριθμ...../2007 Απόφαση του Εφετείου Αθηνών και αμετάκλητα με την με την υπ'αριθμ...../2011 απόφαση του Γ' Πολιτικού Τμήματος του Αρείου Πάγου ότι η είναι η μοναδική εξ' αδιαθέτου κληρονόμος του αποβιώσαντος πατέρα της Ήδη η εν λόγω θυγατέρα του αποβιώσαντος είχε υποβάλει την από 21/09/2005 δήλωση φόρου κληρονομιάς (αριθμ. φακέλου Θ/1998) με την οποία δήλωσε ως επίδικη κληρονομαία περιουσία τραπεζικές καταθέσεις οι οποίες εμφανίζονται και στην από 17/07/1998 δήλωση φόρου κληρονομιάς που είχε υποβληθεί από την προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθεί άλλως να μεταρρυθμιστεί προς όφελός της η σιωπηρή απόρριψη της υπ'αριθμ...../02-04-2015 αιτήσεως ανάκλησης της από 17/07/1998 δήλωσης φόρου

κληρονομιάς , να γίνει δεκτή η εν λόγω αίτηση ανάκλησης και να της επιστραφεί ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος κληρονομιάς, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 περ.γ και του άρθρου 72 παρ.1 του ν.2961/2001 εάν εξ επιγενόμενης λύσης της επιδικίας προκύψει ότι ο φερόμενος ως κληρονόμος και περιλαβών στην φορολογική δήλωσή του ακίνητο ή κινητό ως περιεχόμενο στην κληρονομιαιά κτήση, δεν απέκτησε δικαίωμα επ' αυτού συντρέχει λόγος ανάκλησης της υποβληθείσης δηλώσεως (σχετ.ΣΤΕ 1036/1994).
- Η νομή των κληρονομιαιών συνιστά κρίσιμο νομικό και πραγματικό γεγονός σε σχέση με τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης μόνο καθόσον αφορά το χρονικό διάστημα στο οποίο διαρκεί η ανακύψασα μετά το χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου επιδικία.
- Συντρέχουν όλες οι νόμιμες προϋποθέσεις για την αποδοχή της ανάκλησης διότι εκ πλάνης δήλωσε κινητές αξίες ως κληρονομιαιές και δεν απέκτησε ποτέ την ιδιότητα του κληρονόμου και κατ'επέκταση την κυριότητα επί των εν λόγω κινητών αξιών.
- Κατά παράβαση της χρηστής διοίκησης ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.παρέλειψε να επιβάλει φόρο στην μολονότι γνωρίζει ότι η συγκεκριμένη κληρονομιαιά περιουσία δεν είναι πλέον επίδικη.

Επειδή στην παρ.29 του άρθρου 72 (όπως το άρθρο 66 αναριθμήθηκε με το άρθρο 8 του ν.4337/2015) του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) ορίζεται:

«Για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζονται από 1.1.2015. Κατ' εξαίρεση για τις υποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 και του Ενάτου Κεφαλαίου του Κώδικα.».

Επειδή στο άρθρο 19 του Κ.Φ.Δ ορίζεται :

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή στη παρ. 11 του άρθρου 72 (όπως το άρθρο 66 αναριθμήθηκε με το άρθρο 8 του ν.4337/2015) του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) ορίζεται :

« Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή στο άρθρο 102 περί παραγραφής του ισχύοντος Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών Προϊκών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια (ν.2961/2001) ορίζεται:

«1.Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση.

β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου, μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για εικονικότητα συμβόλαιο.

γ) για επιβολή προστίμου, μετά δεκαετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έχει συντελεσθεί η παράβαση.

.....
.....

3. Επιτρέπεται η κοινοποίηση πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και μετά τη λήξη της δεκαετούς ή δεκαπενταετούς προθεσμίας, που ορίζεται από τις παραγράφους 1 και 2, κατά τις ακόλουθες μόνο περιπτώσεις:

α) αν η πράξη της φορολογικής αρχής που κοινοποιήθηκε εμπρόθεσμα ακυρωθεί για οποιονδήποτε μη ουσιαστικό λόγο. Στην περίπτωση αυτή το δικαίωμα του Δημοσίου διατηρείται ακόμα και αν από αυτή την ακύρωση προκύψει φορολογική υποχρέωση τρίτου προσώπου που δεν έχει υπαχθεί σε φορολογία,

β) αν η βεβαίωση του φόρου ή του προστίμου ακυρωθεί με δικαστική απόφαση, για τυπικό ελάττωμα του τίτλου, στον οποίο αυτή στηρίχτηκε,

γ) αν έχει υποβληθεί δήλωση του υπόχρεου κατά το τελευταίο έτος της δεκαετούς ή δεκαπενταετούς προθεσμίας ή αν η φορολογική υποχρέωση προκύπτει από απόφαση διοικητικού δικαστηρίου που εκδόθηκε μέσα στο ίδιο έτος,

δ) αν ο υπάλληλος που έκανε τον έλεγχο ή ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας με βάση την έκθεση του οποίου καταρτίσθηκε η αρχική πράξη τιμωρήθηκε πειθαρχικά με αμετάκλητη απόφαση του αρμόδιου οργάνου για βαρεία αμέλεια ή δόλο κατά τον έλεγχο αυτόν.

4. Στις περιπτώσεις των εδαφίων α', β' και γ' της προηγούμενης παραγράφου, η πράξη του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. κοινοποιείται μέσα σε ένα έτος από την ακύρωση της προγενέστερης πράξης ή από την κοινοποίηση της απόφασης του διοικητικού δικαστηρίου στη Δ.Ο.Υ. ή από την υποβολή της δήλωσης του υπόχρεου, ενώ στην περίπτωση του εδαφίου δ', μέσα σε ένα έτος από την κοινοποίηση στη Δ.Ο.Υ. της αμετάκλητης σχετικής απόφασης.

6. Σε περίπτωση απαγγελίας με τελεσίδικη δικαστική απόφαση της ακυρότητας ατομικής ειδοποίησης ή πράξης διοικητικής εκτέλεσης, για λόγους που ανάγονται στο νόμιμο τίτλο, το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση νέας πράξης ή κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης, σε καμία περίπτωση δεν θεωρείται ότι αποσβέσθηκε λόγω παραγραφής, πριν από την παρέλευση έτους από την κοινοποίηση με δικαστικό επιμελητή στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία της πιο πάνω τελεσίδικης δικαστικής απόφασης.

7. Με την επιφύλαξη της ισχύος της προηγούμενης παραγράφου, βεβαιωμένα έσοδα στις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες, στα οποία αφορά η άνω ακυρότητα, διαγράφονται από την αρχή που τα βεβαίωσε, με βάση την τελεσίδικη δικαστική απόφαση που περιέρχεται σε αυτή με οποιονδήποτε τρόπο. Η ίδια αρχή προβαίνει στις νόμιμες ενέργειες για την απόκτηση νόμιμου τίτλου.

8. Αξίωση επιστροφής καταβληθέντος τμήματος ή ολόκληρης οφειλής πριν από την κατά την προηγούμενη παράγραφο διαγραφή, ασκείται μετά τη γένεση νέου νόμιμου τίτλου βεβαίωσης».

Επειδή στη παρ. 43 του άρθρου 72 (όπως το άρθρο 66 αναριθμήθηκε με το άρθρο 8 του ν.4337/2015) του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) ορίζεται :

«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 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.».

Επειδή στο άρθρο 100 περί νέας εκκαθάρισης του φόρου του ισχύοντος Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών Προικίων και Κερδών από Τυχερά Παίγνια (ν.2961/2001)ορίζεται:

Σε κάθε περίπτωση, κατά την οποία βάσει των διατάξεων του παρόντος μεταβάλλεται η φορολογική υποχρέωση κάποιου, ενεργείται νέα εκκαθάριση του φόρου που αναλογεί, από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, οίκοθεν ή μετά από αίτηση του υπόχρεου σε φόρο.

Με βάση τη νέα εκκαθάριση ενεργείται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαίωση ή έκπτωση του επιπλέον ή επί ελάττον φόρου που αναλογεί, κατά περίπτωση.

Η αίτηση του φορολογουμένου πρέπει να υποβληθεί μέχρι την οριστική περαίωση της υπόθεσης. Αν ο λόγος της νέας εκκαθάρισης γεννήθηκε μετά την περαίωση, η αίτηση του φορολογουμένου πρέπει

να υποβληθεί μέσα σε ένα έτος από τότε που γεννήθηκε ο λόγος και σε κάθε περίπτωση όχι μετά την πάροδο δέκα (10) ετών από την υποβολή της δήλωσης και, εφόσον δεν υποβλήθηκε δήλωση, από τη λήξη της προθεσμίας για υποβολή δήλωσης.

Επειδή στο άρθρο 90 παρ.2 του ν.2362/1995 (Περί Δημοσίου Λογιστικού, ελέγχου των δαπανών του Κράτους και άλλες διατάξεις) ορίζεται:

«Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη από της καταβολής. Για τα τελωνειακά έσοδα ισχύουν οι ειδικές διατάξεις του άρθρου 30 του Ν. 1165/1918 του Τελωνειακού Κώδικα, όπως ισχύει. Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται και επί ποσών που εισπράττονται από το Δημόσιο για λογαριασμό τρίτων.».

Επειδή στο άρθρο 91 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται:

«Επιφυλασσομένης κάθε άλλης ειδικής διατάξεως του παρόντος, η παραγραφή οποιασδήποτε απαιτήσεως κατά του Δημοσίου αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και ήταν δυνατή η δικαστική επιδίωξη αυτής. Προκειμένου όμως περί δασμών, φόρων, τελών και λοιπών δικαιωμάτων που εισπράττονται στα Τελωνεία, η παραγραφή αρχίζει από της βεβαίωσης αυτών.».

Επειδή στο άρθρο 93 παρ.α του ίδιου νόμου ορίζεται:

«Με την επιφύλαξη ειδικών διατάξεων, η παραγραφή των χρηματικών απαιτήσεων κατά του Δημοσίου διακόπτεται μόνο:

α) Με την υποβολή της υποθέσεως στο δικαστήριο ή σε διαιτητές, οπότε η παραγραφή αρχίζει εκ νέου από την τελευταία διαδικαστική πράξη των διαδίκων του δικαστηρίου ή των διαιτητών...».

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπολαμβάνοντας ότι είναι η μοναδική εξ' αδιαθέτου κληρονόμος του αδελφού της ο οποίος απεβίωσε την **03/01/1998**, υπέβαλε την από **17/07/1998** δήλωση φόρου κληρονομιάς με τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά και δήλωσε ως φορολογητέα ύλη, αιτία θανάτου, χρηματικές καταθέσεις που είχε ο αποβιώσας αδελφός της σε τραπεζικούς λογαριασμούς στην τράπεζα συνολικής αξίας **132.486.958,14 δρχ (388.808,47€)**.

Επειδή στο άρθρο 7 περ. γ του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια (ν.2961/2001) ορίζεται :

«Κατ' εξαίρεση, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται:

γ)κατά το χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας, όταν το δικαίωμα του κληρονόμου ή κληροδόχου κατέστη επίδικο, κατόπιν αμφισβήτησης του από οποιονδήποτε ενδιαφερόμενο και ο κληρονόμος ή κληροδόχος δεν έχει τη νομή των αντικειμένων της κτήσης. Αν τα αντικείμενα

περιέλθουν στη νομή του κληρονόμου ή κληροδόχου που αξιώνει το δικαίωμα, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο αυτόν.»

Επειδή κατά την υποβολή της ως άνω δήλωσης η προσφεύγουσα κατείχε την νομή των αντικειμένων της κληρονομιαίας περιουσίας ο σχετικός ισχυρισμός της περί ανάκλησης της ως άνω δήλωσης επικαλούμενη τις ως άνω διατάξεις του άρθρου 7 περ.γ του ν.2961/2001 απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή βάσει της 17/07/1998 δήλωσης φόρου κληρονομιάς εξεδόθη το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 105 παρ.1 του Ν.Δ.118/1973 και με αριθμ.πρωτ...../20-07-1998 πιστοποιητικό του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.σύμφωνα με το οποίο πιστοποιείται ότι η προσφεύγουσα ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμος του αποβιώσαντος αδελφού της υπέβαλε την προαναφερόμενη δήλωση φόρου κληρονομιάς και βάσει αυτής οφείλεται αναλογών φόρος **35.490.950 δρχ (104.155,40€)** και κατόπιν της προβλεπόμενης από την τότε ισχύουσα νομοθεσία έκπτωσης ποσοστού 15%, ο φόρος ανήλθε στο ποσό των **30.167.308 δρχ (88.532,08 €)** το οποίο και καταβλήθηκε με το υπ'αριθμ...../22-07-1998 διπλότυπο είσπραξης της οικείας Δ.Ο.Υ..

Επειδή, εν συνεχεία η εν λόγω κινητή περιουσία κατέστη επίδικος καθόσον η, σύζυγοςκαι τηςεκκίνησε αστικές δίκες ενώπιον των πολιτικών δικαστηρίων προκειμένου να αναγνωρισθεί ως η μοναδική εξ' αδιαθέτου κληρονόμος του αποβιώσαντος αδελφού της προσφεύγουσας ισχυριζόμενη ότι τυγχάνει θυγατέρα του. Συγκεκριμένα σύμφωνα με την υπ'αριθμ...../1999 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών απέκτησε ισχύ δεδικασμένου και στην ελληνική επικράτεια η υπ'αριθμ...../12-01-1966 απόφαση του Περιφερειακού Δικαστηρίου της Πολιτείας της Μασαχουσέτης η οποία αναγνώρισε την ως τέκνο τουκαι εν συνεχεία με την **υπ'αριθμ...../1999 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών** κρίθηκε ανίσχυρη η υπ'αριθμ...../1998 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών δυνάμει της οποίας εξεδόθη το υπ'αριθμ...../26-06-1998 κληρονομητήριο, το οποίο πιστοποιούσε ότι η προσφεύγουσα είναι η μοναδική εξ αδιαθέτου κληρονόμος του αποβιώσαντος αδελφού της.

Επειδή η κρίθηκε ότι είναι η μοναδική εξ' αδιαθέτου κληρονόμος του αποβιώσαντος πατέρα της οριστικά με την υπ'αριθμ...../2007 Απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών την οποία η προσφεύγουσα προσέβαλε με την από 27/04/2007 έφεσή της. Ακολούθως εκδόθηκε η υπ'αριθμ...../2007 τελεσίδικη απόφαση του Εφετείου Αθηνών η οποία απέρριψε κατ' ουσία την έφεση της προσφεύγουσας. Κατόπιν η προσφεύγουσα ζήτησε την αναίρεση της υπ'αριθμ...../2007 του Εφετείου Αθηνών με την από **17-03-2008** αίτησή της ενώπιον του Αρείου Πάγου η οποία συζητήθηκε και απορρίφθηκε σύμφωνα με την υπ'αριθμ...../22-02-2011 Απόφαση του Αρείου Πάγου η οποία δημοσιεύθηκε την **16/03/2011**.

Επειδή, για την εν λόγω φορολογική διαφορά υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα, αίτηση ανάκλησης δήλωσης φόρου κληρονομιάς με χρονολογία φορολογίας έτους 1998 και επιστροφής του

αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου κληρονομιάς , την **02/04/2015** , ως εκ τούτου έχουν εφαρμογή ως προς την αίτηση αυτή οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις περί παραγραφής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής της....., ΑΦΜ:

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

Φόρος κληρονομιάς 30.167.308 ΔΡΧ (88.532,08 €) σύμφωνα με την υπ'αριθμ...../17.07.1998 δήλωση φόρου κληρονομιάς (Θ/98)

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 22-07-1998 Σημείωμα Πληρωμής του Προϊσταμένου της..... .

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).