



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **210-9569676**

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

7/4/2014

Αριθμός απόφασης:

696

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από 29-01-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της....., κατοίκουκατά της υπ' αρ./20-12-2013 πράξη - αρνητική απάντηση σε ανακλητική δήλωση της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης με αριθμό καταχώρησης/11-12-2013 και ζητά την επιστροφή φόρου που αφορά τη δήλωση φόρου κληρονομιάς με αριθμό Αρ. Δηλ.....

4. Στις 12/3/1996 με την υπ' αριθ. Θ/1995 Αρ Δηλ/1996 υπεβλήθη η δήλωση φόρου κληρονομιάς από τηνως εκ διαθήκης κληρονόμος του αποβιώσαντος στις 30/08/1995με την οποία προέκυψε φόρος επ' ονόματι της 7.046.392 δρχ και σήμερα €20.679,06, στις 2/4/1996 υπεβλήθη συμπληρωματική δήλωση με αριθμό/1996 (αρ. Φακέλου Θ.....) με την οποία προέκυψε φόρος συνολικού ύψους 31.878 δρχ και σήμερα €93,55.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 10/03/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Κατόπιν της απόφασης με αριθμό/2011 του Εφετείου....., με την οποία αποδόθηκε η νομή των επίδικων ακινήτων στους κληρονόμουςυπεβλήθη

ανακλητική δήλωση από τηνμε αριθμό/11-12-2013 (Αρ Φακέλου Θ...../1995) με την οποία ανακαλεί την υπ' αριθμό/1996 αρχική δήλωση και/1996 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς που είχε υποβάλει .

Στη συνέχεια ητου υπέβαλε την με αριθμό πρωτ./9-10-2013 αίτηση με την οποία ζητά την επιστροφή του φόρου που κατέβαλε με τις προαναφερόμενες δηλώσεις φόρου κληρονομιάς.

Επί της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, αποφασίζουμε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 8 του άρθρου 61 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια (Ν.2961/2001) προβλέπεται ότι:

«Αν αντικείμενα της κτήσης αιτία θανάτου κρίθηκαν μεταγενέστερα, κατόπιν πληρώσεως της αίρεσης ή δικαστικής απόφασης ή συμβιβασμού, ότι ανήκουν σε άλλον από τον αρχικό δικαιούχο, αυτός που από την αιτία αυτή καθίσταται δικαιούχος υποχρεώνεται σε δήλωση, με βάση την οποία ενεργείται νέα εκκαθάριση σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 100».

Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ιδίου ως άνω Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 20 παρ.1 Ν. 3427/2005 προβλέπεται ότι:

«1. Επιτρέπεται η εν όλω ή εν μέρει ανάκληση της δήλωσης, που υποβλήθηκε από τον φορολογούμενο, λόγω ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα που αποδεικνύεται προσηκόντως ή λόγω εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων του νόμου αυτού. Η ανάκληση της δήλωσης δεν μπορεί να αφορά την αξία των αντικειμένων της κληρονομιάς.

2. Η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει μέχρι και το στάδιο της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή την ανακοίνωση για την ειλικρίνεια της δήλωσης. Μετά το στάδιο αυτό η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει σε κάθε στάση της δίκης ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου.

3. Για το αποδεκτό ή μη της ανάκλησης, που έγινε μέχρι και το στάδιο της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή την ανακοίνωση για την ειλικρίνεια της δήλωσης, αποφαίνεται ο προϊστάμενος της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας με αιτιολογημένη απόφασή του, η οποία κοινοποιείται στον υπόχρεο. Κατά της απόφασης αυτής μπορεί να ασκηθεί προσφυγή και λοιπά ένδικα μέσα.»

Όσον αφορά τις έννομες συνέπειες της ανακλητικής δήλωσης, με τη διάταξη της παρ. 1 α' του άρθρου 84 του ανωτέρω Κώδικα ορίζεται ότι οι φόροι που βεβαιώθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού εκπίπτουνται ιδιαίτερα σε περίπτωση ανάκλησης της δήλωσης, **κατά το μέρος που έχει γίνει δεκτή η ανάκληση αυτή.**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 100 του ιδίου Κώδικα προβλέπεται ότι:

«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 έλαττον 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».

Κατ' εφαρμογή του ως άνω άρθρου έχει γίνει δεκτό ότι μέχρι την καθ' οιονδήποτε τρόπο οριστικοποίηση της υπόθεσης είναι δυνατή η νέα εκκαθάριση του φόρου, εφόσον πληρούνται οι τιθέμενες προϋποθέσεις. Τα ανωτέρω δε έχουν εφαρμογή και σε περίπτωση ανάκλησης της δήλωσης.

Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 102 παρ. 5 του ιδίου Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 25 του νόμου 3842/2010 προβλέπεται ότι:

«Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή και είσπραξη των φόρων, που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος, σε υποθέσεις για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 1994, έχει παραγραφεί. Στις υποθέσεις αυτές δεν απαιτείται το πιστοποιητικό του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που προβλέπεται από τα άρθρα 105 έως και 112.»

Περαιτέρω, με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 90 του ν. 2362/1995 ορίζεται ότι η αξίωση κατά του Δημοσίου για την επιστροφή χρηματικών ποσών αχρεωστήτως καταβληθέντων παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από της καταβολής. Επίσης, με τη γνωμοδότηση 656/2002 ΝΣΚ, η οποία έγινε δεκτή από τον Υπουργό Οικονομικών και κοινοποιήθηκε με τη με αριθ. ΠΟΛ. 1005/2003 εγκύκλιο ΥΠΟΙΚ, διευκρινίζεται ότι «... σε ό,τι αφορά τις απαιτήσεις κατά του Δημοσίου, οι οποίες είναι αρχήθεν αχρεωστήτως καταβληθείσες, προβλέπεται τριετής χρόνος παραγραφής από της καταβολής αυτών (εδαφ. α' της παρ. 2 του άρθρου 90 ν. 2362/1995), ενώ στην περίπτωση κατά την οποία η καταβολή είναι κατ' αρχήν νόμιμη, αλλά εκ των υστέρων προκύπτει λόγος αξίωσης, η παραγραφή αρχίζει από το χρονικό σημείο επελεύσεως του επιγενόμενου λόγου».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση δυνάμει των υπ' αριθ./2006 και/2011 αποφάσεων του Εφετείουκρίθηκε τελεσίδικα το κληρονομικό δικαίωμακαι επήλθε αντίστοιχα εξάλειψη της φορολογικής υποχρέωσης της....., η οποία, περαιτέρω, υποχρεώθηκε να αποδώσει τη νομή επί των επίδικων ακινήτων στους εν λόγω κληρονόμους.

Επειδή, συνεπεία των ανωτέρω, συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής της παρ. 8 του άρθρου 61, του άρθρου 72 περί υποβολής ανακλητικής δήλωσης λόγω ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα και συνακόλουθα του άρθρου 100 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια.

Επειδή η ανακλητική δήλωση που υπέβαλε η προσφεύγουσα αφορά αρχική και συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς του έτους 1996, για την οποία δεν έχει επέλθει ο χρόνος της γενικής παραγραφής της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 102 του ανωτέρω Κώδικα. Επίσης, σύμφωνα με την από 14-3-2014 με αριθ. Πρωτ.ΕΜΠ απάντηση της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης προς την Υπηρεσία μας η υπόθεση δεν είχε οριστικοποιηθεί κατά το χρόνο υποβολής της ανακλητικής δήλωσης. Διευκρινίζεται, περαιτέρω, ότι η παρέλευση της δεκαετούς προθεσμίας παραγραφής από την υποβολή της δήλωσης της περ. α΄ της παρ. 1 του άρθρου 102 του ιδίου Κώδικα επιφέρει μόνο απόσβεση του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιήσει πράξη καταλογισμού φόρου, δεν επιφέρει, ωστόσο, και απόσβεση της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης ούτε μπορεί να αποκλείσει τη διαγραφή ή επιστροφή φόρου κληρονομιάς σε περίπτωση υποβολής ανακλητικής δήλωσης.

Επειδή σε κάθε περίπτωση βάσει της με αριθ. 171/2008 Γνωμ. του Ν.Σ.Κ., η οποία έγινε δεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών, συνάγεται ότι η διαγραφή ή η επιστροφή φόρου κληρονομιάς είναι δυνατή πλέον, υπό προϋποθέσεις, ακόμα και σε υποθέσεις, για τις οποίες έχει παρέλθει ο χρόνος της γενικής παραγραφής της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 102 του ανωτέρω Κώδικα (δεδομένου ότι σε αυτήν εμπίπτουν μόνο περιπτώσεις στις οποίες δεν έχει γίνει η εν ευρεία εννοία βεβαίωση του φόρου).

Επειδή κατ' εφαρμογή της με αριθ./2002 γνωμοδότησης ΝΣΚ (ΠΟΛ 1005/2003), στη συγκεκριμένη υπόθεση έχει γίνει δεκτό από τη Διοίκηση ότι επιγενόμενος λόγος για τη γένεση της αξίωσης επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου και, συνεπώς, για την έναρξη της τριετούς παραγραφής της παρ. 2 του άρθρου 90 του ν. 2362/1995, θεωρείται η υποβολή της ανακλητικής δήλωσης με αρ./2013 (Θ/1995) που υποβλήθηκε στις 11/2/2013 (σχετική και η Δ.....,ΕΞ 2014 απάντηση της Δ/νσης Φορολογίας Κεφαλαίου προς την προσφεύγουσα με κοινοποίηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ Ιωνίας Θεσ/νίκης).

Κατόπιν αυτών αποφασίζουμε να γίνει δεκτή η ανακλητική δήλωση και να επιστραφεί το ποσό του καταβληθέντος φόρου κληρονομιάς δρχ 7078267 (ευρώ 20.772,61)

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Να γίνει δεκτή η ανακλητική δήλωση κα να επιστραφεί το ποσό του καταβληθέντος φόρου κληρονομιάς δρχ 7078267 (ευρώ.20.772,61).

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ