



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 02-09-2020

Αριθ.αποφ.:1652

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'(22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ:1440/τ.Β'/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ2016/30-08-2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ.πρωτ./28-02-2020 ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθ.πρωτ./29-01-2020 αρνητικής απάντησης, επί της με αριθ./03-12-2019 αίτησης επιστροφής φόρου κληρονομίας, του

προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ. /29-01-2020 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 06-03-2020 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. /28-02-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Μετά το θάνατο του στις 31-12-2004 υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα, για λογαριασμό και ως νόμω υπόχρεη (Ν.Υ.) της μεταποβιωσάσης στις 01-04-2006 κληρονόμου-αδελφής του, (η οποία απεβίωσε χωρίς να υποβάλλει δήλωση κληρονομίας για τα ακίνητα που κατέλειπε ο αδελφός της), η με αριθ. /06-06-2012 αρχική δήλωση κληρονομίας (αριθ. φακέλου /2004), μετά την έκδοση της με αριθ. /2011 απόφασης του Εφετείου Λαμίας, με την οποία δηλώθηκαν ακίνητα συνολικής αξίας 66.014,00€.

Ο αναλογούν φόρος κληρονομίας ύψους **5.703,00€** (ΑΧΚ & ΑΤΒ /02-11-2012), που προέκυψε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3091/2002 κατηγορία Β' (αδελφή), έχει ήδη εξοφληθεί στις 28-06-2013.

Με την με αριθ. /03-01-2017 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, η συνολική αξία των ακινήτων ανήλθε στο ποσό των 68.262,00€ (περιλαμβάνεται οικοσκευή) και εκδόθηκε η με αριθ. /23-10-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, από την οποία προέκυψε διαφορά φόρου ποσού **449,00€** (ΑΧΚ & ΑΤΒ /14-11-2017), σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3091/2002 κατηγορία Β' (αδελφή), ο οποίος έχει ήδη εξοφληθεί στις 20-06-2018.

Στις 02-09-2018 υπεβλήθη στην ίδια Δ.Ο.Υ. η με αριθ. /2018 ανακλητική δήλωση φόρου κληρονομίας στην οποία η προσφεύγουσα δηλώνει ότι «μετά την έκδοση των αποφάσεων α) με αριθ. /2010 του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Λιβαδειάς, β) με αριθ. /2011 του Εφετείου Λαμίας και γ) με αριθ. /2017 του Τριμελούς Εφετείου Λαμίας, από το συνδυασμό των οποίων προκύπτει ότι η δεν κατέστη κληρονόμος της, ανακαλεί καθ' όλο το περιεχόμενό της την με αριθ. /06-06-2012 δήλωση φόρου κληρονομίας που είχε υποβάλει για λογαριασμό της άνω δικαιοπαρόχου της,».

Στις 03-12-2019 υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα η με αριθ. πρωτ. /2019 αίτηση, με την οποία ζητάει την επιστροφή των ανωτέρω ποσών (5.703,00€ & 449,00€), διότι σύμφωνα με τις προαναφερθείσες αποφάσεις δεν προκύπτει ότι είναι κληρονόμος.

Επί της αίτησης εστάλη η με αριθ. πρωτ. /29-01-2020 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου, όπου γνωστοποιεί στην προσφεύγουσα ότι δεν γίνεται δεκτή η ανακλητική δήλωση

και δεν εκκαθαρίζεται, διότι έχει υποβληθεί μετά την έκδοση της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή της και να της επιστραφεί ο καταβληθείς φόρος κληρονομίας συνολικού ποσού 6.152,00€, διότι δεν ήταν δυνατό να αιτηθεί την επιστροφή του φόρου πριν την τελική δικαστική απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Λαμίας (απόφ./2017), η οποία ανατρέπει τις συμβολαιογραφικές πράξεις αποδοχής κληρονομίας που είχαν συνταχθεί σύμφωνα με τις αποφάσεις με αριθ./2010 του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Λιβαδειάς και με αριθ./2011 του Εφετείου Λαμίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 1 περ.α' του Ν. 2961/2001 σε φόρο υποβάλλεται περιουσία:

α)η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2961/2001 υπόχρεος σε φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.

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 τις διατάξεις του άρθρου 100 του Ν.2961/2001 περί νέας εκκαθάρισης φόρου ορίζεται 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.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 43 του Ν. 4174/2013, όπως ίσχυε 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.

Η παρ.43 του άρθρου 72 προστέθηκε με την περ. 21 της υποπαρ.Δ2 της παρ. Δ του άρθρου πρώτου του Ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/07-04-2014), που ορίζεται ότι: με την περίπτωση 21 διευκρινίζεται, προς άρση οποιασδήποτε ερμηνευτικής αμφιβολίας ήθελε θεωρηθεί ότι υπάρχει μετά την θέση σε ισχύ των διατάξεων του Κώδικα, ότι, εφ' όσον είτε με τροποποιητική φορολογική δήλωση είτε με σχετικό αυτοτελές αίτημα ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο, έχει προβληθεί ή προβάλλεται από φορολογούμενο αξίωση επιστροφής φόρου, που αφορά σε φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, για τα σχετικά με τον χρόνο της παραγραφής της αξίωσης αυτής, εφαρμόζονται τα ισχύοντα σε κάθε φορολογία, είτε βάσει ειδικής είτε βάσει γενικής διάταξης, μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 177 παρ. 1 εδ. α' περ. α' και εδ. β' του Ν.. 4270/2014: «Από την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου καταργούνται οι διατάξεις: α. Των άρθρων 1 έως και 108 και του άρθρου 110 του Ν. 2362/1995. β. [...]. γ. [...]. δ. [...]. Οποιαδήποτε υφιστάμενη αναφορά στις καταργούμενες κατά τα ανωτέρω διατάξεις νοείται στο εξής ως αναφορά στις αντίστοιχες διατάξεις του παρόντος νόμου.» Εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 183 παρ. 1 και 2 περ. γ' εδ. α' Ν. 4270/2014: «1. Η ισχύς των διατάξεων του παρόντος νόμου αρχίζει από την 01-01-2015, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά σε αυτές ή στην επόμενη παράγραφο. 2. Ειδικότερα: α. [...]. β. [...]. γ. Οι διατάξεις του Υποκεφαλαίου 12 του Κεφαλαίου Β' του Μέρους

Δ' ισχύουν για απαιτήσεις του Δημοσίου που βεβαιώνονται προς είσπραξη μετά την 01-01-2015, καθώς και για απαιτήσεις σε βάρος του Δημοσίου που γεννώνται μετά την ημερομηνία αυτή.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 90 παρ. 1 και 2 εδ. α' του Ν. 2362/1995, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο γένεσης της αξίωσης της προσφεύγουσας προς επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, δηλαδή κατά το χρόνο της εκάστοτε καταβολής:

1. Οποιαδήποτε απαίτηση κατά του Δημοσίου παραγράφεται μετά πενταετία, εφόσον από άλλη γενική ή ειδική διάταξη δεν ορίζεται βραχύτερος χρόνος παραγραφής αυτής. 2.....

Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη, από της καταβολής. Εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 91 εδ. α' του Ν. 2362/1995, όπως ίσχυε κατά τον ίδιο ως άνω χρόνο: 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.

Τέλος, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 93 περ. β' του Ν. 2362/1995, όπως ίσχυε κατά τον ίδιο ως άνω χρόνο: Με την επιφύλαξη ειδικών διατάξεων, η παραγραφή των χρηματικών απαιτήσεων κατά του Δημοσίου διακόπτεται μόνο: α) [...]. β) Με την υποβολή στην αρμόδια δημόσια αρχή αιτήσεως για την πληρωμή της απαιτήσεως, οπότε η παραγραφή αρχίζει εκ νέου από τη χρονολογία που φέρει η έγγραφη απάντηση του Διατάκτη ή της αρμόδιας για την πληρωμή της απαιτήσεως αρχής. Αν η αρμόδια δημόσια αρχή δεν απαντήσει, η παραγραφή αρχίζει μετά πάροδο έξι μηνών από τη χρονολογία υποβολής της αιτήσεως. Υποβολή δεύτερης αιτήσεως δεν διακόπτει εκ νέου την παραγραφή.

Επειδή όπως κρίθηκε (ομόφωνα) με την με αριθ. 1183/2015 απόφαση (5μ.) του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψη 3 της απόφασης), «...η προβλεπόμενη [...] βραχυπρόθεσμη (τριετής) παραγραφή για αξιώσεις κατά του Δημοσίου προς επιστροφή αχρεωστήτως παρακρατηθέντων φόρων, ο χρόνος της οποίας είναι μικρότερος από το χρόνο παραγραφής (πενταετία) που προβλέπεται [...] για τις λοιπές χρηματικές αξιώσεις κατά του Δημοσίου, έχει θεσπισθεί για λόγους γενικότερου δημοσίου συμφέροντος και, ειδικότερα, προς το σκοπό ταχείας εκκαθάρισεως όσων αξιώσεων πηγάζουν από την επιβολή φόρων, ήτοι από άσκηση δημόσιας εξουσίας του Κράτους (πρβλ. απόφ. ΕΔΔΑ της 28-05-2009 - υπόθ. 48906/2006). Αυτή η ανάγκη αποσκοπεί στην προστασία της περιουσίας και της οικονομικής καταστάσεως του Δημοσίου αλλά, επιπλέον, συνάδει προς την κανονικότητα και την περιοδικότητα της καταβολής των φόρων, οι οποίες διαφοροποιούν τις σχετικές αξιώσεις από τις λοιπές, μη έχουσες τα ανωτέρω χαρακτηριστικά, χρηματικές αξιώσεις κατά του Δημοσίου. Η ταχεία εκκαθάριση των εκκρεμοτήτων αναφορικά με τις αξιώσεις επιστροφής φόρων ως αχρεωστήτως καταβληθέντων και τις αντίστοιχες υποχρεώσεις των φορολογουμένων είναι αναγκαία προς αποφυγή ανατροπής, μετά την πάροδο μακρού χρονικού διαστήματος, των οικονομικών δεδομένων, κατά συνεκτίμηση των οποίων το Δημόσιο προβαίνει στο σχεδιασμό της οργανώσεως και του τρόπου λειτουργίας της δημοσίας διοικήσεως, προβλέπει τις σχετικές δαπάνες και καταρτίζει τον κρατικό προϋπολογισμό.

Επομένως, ο στόχος του Κράτους να προγραμματίσει τα έσοδα και τις δαπάνες του, χωρίς να εμποδίζεται από σημαντικά ανεξόφλητα χρέη που θα επάγονταν δυσμενείς επιπτώσεις στην εκτέλεση του προϋπολογισμού, ενόψει και του μεγάλου αριθμού και ύψους των διαφορών που ανακύπτουν από την άσκηση φορολογικών προσφυγών, δικαιολογούν τη θέσπιση ευλόγων χρονικών περιορισμών για την άσκηση των εν λόγω προσφυγών (πρβλ. ΣτΕ 761/2014 επταμ.). Εν πάση περιπτώσει, η προβλεπόμενη τριετής παραγραφή δεν είναι τόσο βραχεία, ώστε, ενόψει της φύσεως της διαφοράς και κατά τα διδάγματα της κοινής πείρας, να παρακωλύει ουσιωδώς την αποτελεσματική άσκηση του δικαιώματος δικαστικής προστασίας.

Ως εκ τούτου, η διάταξη του άρθρου 91 παρ.2 του ν.δ/τος 321/1969, με την οποία θεσπίζεται τριετής παραγραφή των αξιώσεων κατά του Δημοσίου προς επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων ή παρακρατηθέντων φόρων, δεν αντίκειται στην από το άρθρο 4 παρ.1 του Συντάγματος αρχή της ισότητας, στο συγκεκριμένο δε ζήτημα το Σύνταγμα δεν έχει στενότερη έννοια από την κυρωθείσα με το ν.δ. 53/1974 (Α' 256) Ευρωπαϊκή Σύμβαση των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου (ΕΣΔΑ) και το κυρωθέν με Ν. 2462/1997 (Α' 25) Διεθνές Σύμφωνο για τα Ατομικά και Πολιτικά Δικαιώματα, απορριπτομένων ως αβασίμων των προβαλλομένων περί αντιθέσεως της ως άνω διατάξεως του ν.δ/τος 321/1969 στα άρθρα 4 παρ. 1 (περί ισότητας), 20 παρ. 1 (περί του δικαιώματος δικαστικής προστασίας), 25 παρ. 1 (περί αναλογικότητας) του Συντάγματος, 6 (περί του δικαιώματος δικαστικής προστασίας), 13 (περί του δικαιώματος αποτελεσματικής προσφυγής για την προστασία των ατομικών δικαιωμάτων) και 14 (περί ισότητας στη χρήση των ατομικών δικαιωμάτων) της ΕΣΔΑ και 2 παρ. 3 περ. α' και β' (περί πρόσφορης δικαστικής προσφυγής του ατόμου επί παραβιάσεως των δικαιωμάτων του), 14 (περί ισότητας των διαδίκων και δίκαιης δίκης) και 26 (περί ισονομίας) του Διεθνούς Συμφώνου για τα Ατομικά και Πολιτικά Δικαιώματα (πρβλ. ΑΕΔ 1, 2/2012, 9/2009, απόφ. ΕΔΔΑ της 3.10.2013-υποθ.25816/2009, ΣτΕ 3429, 2613, 1292, 941/2013, 5124, 2998/2012).»

Σχετικές και η με αριθ. 3983/2013 απόφαση του Συμβουλίου Επικρατείας καθώς και η γνωμοδότηση 240/2016 του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους στην οποία μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι η παραγραφή είναι τριετής και αρχίζει από την καταβολή (σταθερό εναρκτήριο χρονικό σημείο) και όχι από την βεβαίωση ή το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο έγινε η καταβολή..... η αξίωση των εναγόντων για την καταβολή του δικαστικού ενσήμου υπέπεσε σε τριετή παραγραφή του άρθρου 90 παρ 2 εδ. α του Ν 2362/1995.

Επειδή η προσφεύγουσα με την υποβολή α) της με αριθ./02-09-2018 ανακλητικής δήλωσης με την οποία ανακαλεί την με αριθ./06-06-2012 δήλωση φόρου κληρονομίας που είχε υποβάλει για λογαριασμό και ως Ν.Υ. της και β) της με αριθ.πρωτ./03-12-2019 αίτησης, ζητά την επιστροφή καταβληθέντος φόρου κληρονομίας ποσού 6.152,00€ (5.703,00€ + 449,00€), μετά την έκδοση των αποφάσεων α) με αριθ./2010 του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Λιβαδειάς, β) με αριθ./2011 του Εφετείου Λαμίας και γ)

ε αριθ./2017 του Τριμελούς Εφετείου Λαμίας, από το συνδυασμό των οποίων προκύπτει ότι δεν κατέστη κληρονόμος της

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε αίτηση για επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου κληρονομιάς στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ στις 03-12-2019 (αριθ.πρωτ.) και η τελευταία δόση του ποσού των 5.703,00€ καταβλήθηκε στις 12-12-2014, το δικαίωμα περί επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, έχει υποπέσει σε παραγραφή σύμφωνα με τα ανωτέρω, ενώ όσον αφορά την επιστροφή του ποσού των 449,00€, το δικαίωμα περί επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή και συνεπώς ισχύουν τα κάτωθι:

Βεβαίωση	02-11-2012		5.703,00€
Καταβολή τελευταίας δόσης	12-12-2014		ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ

Βεβαίωση	14-11-2017		449,00€
Καταβολή	25-06-2018		102,42€ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
Καταβολή	25-06-2018		244,05€ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
Καταβολή	25-06-2018		119,76€ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθ.πρωτ./28-02-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜκατά της με αριθ.πρωτ./29-01-2020 αρνητικής απάντησης, επί της με αριθ./03-12-2019 αίτησης επιστροφής φόρου κληρονομιάς, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου.

Τελικό ποσό επιστροφής φόρου κληρονομιάς με βάση την παρούσα απόφαση: 449,00€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του αυτ.τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης.

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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