



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02-11-2020

Αριθμ. Αποφ.: 1640

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ.Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@ aade.gr
Url : www.aade.gr

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. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Τις διατάξεις του άρθρου 6 της από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α'75), με την οποία, ενόψει των μέτρων αντιμετώπισης του Κορωνοϊού COVID -19, η προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανών προσφυγών κατ' άρθρο 63 του ν. 4174/2013 που έχουν λήξει από 11^η Μαρτίου 2020, αναστέλλεται για 60 ημέρες.

5. Την με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των : α), κατοίκου επί της οδού, β), κατοίκου επί της οδού, γ), κατοίκου (περιοχή «.....») κατά της υπ' αριθμ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί της με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησης ανάκλησης του καταλογισθέντος ποσού φόρου κληρονομιάς και επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του φόρου που καταβλήθηκε.

6. Την αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των : α), β), με ΑΦΜ, γ), η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες, κληρονόμοι (σύζυγος και τέκνα) του θανόντος με ημερομηνία θανάτου την 26/01/2000, κατέθεσαν στη Δ.Ο.Υ. την υπ' αριθμ. δήλωση φόρου κληρονομιάς δηλώνοντας την κληρονομική μερίδα του καθενός σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων. Η αξία δύο εκ των περιουσιακών στοιχείων της δήλωσης αυτής, καθώς και ο προσδιορισμός του φόρου διορθώθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ανεβάζοντας την αξία των δηλωθέντων ακινήτων, εις βάρος των προσφευγόντων. Την 29/06/2001 η δήλωση κρίθηκε ειλικρινής και βεβαιώθηκε ο φόρος στους κληρονόμους με ΑΤΒ, ύψους 19.984,77€ για καθέναν από αυτούς. Οι προσφεύγοντες κληρονόμοι υπέβαλαν τις από 18-4-2003 αιτήσεις για ρύθμιση οφειλών σε 20 δόσεις και άρχισαν να καταβάλλουν τις καθορισμένες δόσεις.

Την 09/11/2006 κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς με την οποία ζητήθηκε η αναβολή του χρόνου φορολόγησης της κληρονομιάς, διότι τα ακίνητα κατέστησαν επίδικα, λόγω κατάρτισης του Εθνικού Κτηματολογίου, χωρίς όμως να έχουν κατατεθεί οι ανάλογες αγωγές μαζί με τη δήλωση. Η ανωτέρω τροποποιητική δήλωση απορρίφθηκε με την υπ' αριθμ. πρωτ. απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την αιτιολογία ότι η υπόθεση περαιώθηκε οριστικά ως ειλικρινής και κατέστη οριστική με τη βεβαίωση του φόρου στις 16-06-2001. Στη συνέχεια οι προσφεύγοντες κατέθεσαν την από 31/05/2007 διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς με αίτημα την αφαίρεση εκτάσεων από τα ένδικα ακίνητα, διότι είχαν προκύψει διαφορές αυτών κατά τη διαδικασία δήλωσής τους στο Κτηματολόγιο. Η ανωτέρω δήλωση απορρίφθηκε με την υπ' αριθμ. πρωτ. απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με το ίδιο ως άνω σκεπτικό.

Την 20/12/2010 κατατέθηκε ανακοπή από τους προσφεύγοντες κατά της ταμειακής βεβαίωσης του φόρου κληρονομιάς της αρχικής δήλωσης, η οποία κρίθηκε με την υπ' αριθμ. απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου, υπέρ του Δημοσίου, κατά της οποίας ασκήθηκε έφεση που εκδικάστηκε στις 12/11/2019, χωρίς να έχει κοινοποιηθεί η απόφαση μέχρι σήμερα.

Την 18/07/2019 κατατέθηκε αίτηση των τριών κληρονόμων (τέκνων) για λογαριασμό τους και ως νόμω υπόχρεοι της αποβιώσασας μητέρας τους για διαγραφή και επιστροφή του φόρου κληρονομιάς της αρχικής δήλωσης, ενώ την 19/07/2019 κατατέθηκε ανακλητική δήλωση φόρου κληρονομιάς (.....) λόγω δημοσίευσης, την 18-09-2018, ιδιόγραφης διαθήκης του, η οποία κηρύχθηκε κύρια από το Ειρηνοδικείο με την με αριθμό πράξη και επιπλέον τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς (.....) με την οποία δηλώθηκαν τα περιουσιακά στοιχεία που κληρονομήθηκαν βάσει διαθήκης.

Η αριθμ. αίτηση των προσφευγόντων απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., με την αρνητική απάντηση.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν ν' ακυρωθεί η αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και να γίνει δεκτό το αίτημά τους για διαγραφή του βεβαιωμένου εις βάρος τους φόρου, βάσει της πρώτης δήλωσης, κληρονομιάς και συνεπώς και την επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων, διότι η δήλωση έχει καταστεί άκυρη με τη δημοσίευση της από 06-11-1999 ιδιόγραφης διαθήκης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν. 2961/2001 «*Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο.*

2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ίδιου Νόμου «Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **6 παρ. 1 του Ν.2961/2001** «Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου».

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 62 του ν. 2961/2001:

«1. Οι προθεσμίες που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου, υπολογίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 241 έως και 246 του Α.Κ..

2. Η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει:

α) από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους,

β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους.

...»

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 100 του ν. 2961/2001: «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 το **αρ. 102§5 του ν. 2961/2001**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τον ν. 4583/2018: «5. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή 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 2003, έχει παραγραφεί. Στις υποθέσεις αυτές δεν απαιτείται το πιστοποιητικό που προβλέπεται από τα άρθρα 105 έως και 112. Αντί γι' αυτό, μπορεί να προσκομίζεται:

α) για τις κτήσεις αιτία θανάτου, ληξιαρχική πράξη θανάτου από την οποία να προκύπτει ότι, ο θάνατος του κληρονομούμενου ή δωρητή αιτία θανάτου επήλθε μέχρι και την 31.12.2003, καθώς και υπεύθυνη δήλωση του υπόχρεου ότι, δεν συντρέχει περίπτωση μετάθεσης του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης,

β)»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1190/2001: Παράγραφος 14

Με τη διάταξη της παραγράφου αυτής αντικαταστάθηκε η παράγραφος 2 του άρθρου 102 του ν.δ. 118/1973 και ορίζεται ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή και είσπραξη των φόρων κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μέχρι και 31/12/1984 έχει παραγραφεί.

Συνεπώς από 9/3/2001 (ημερομηνία έναρξης ισχύος του νόμου αυτού) δεν μπορεί να γίνει από τις Δ.Ο.Υ. οποιαδήποτε ενέργεια επί των υποθέσεων αυτών. Δηλαδή δεν μπορεί να γίνει παραλαβή δήλωσης αρχικής ή συμπληρωματικής - τροποποιητικής - ανακλητικής, δεν μπορεί να δοθεί εντολή για έλεγχο ή να διενεργηθεί έλεγχος ή να κοινοποιηθούν πράξεις επιβολής φόρου, ανεξάρτητα από το πότε εκδόθηκαν οι πράξεις αυτές, ή να γίνει εξώδικη λύση της διαφοράς, ανεξάρτητα από το πότε κοινοποιήθηκαν οι οικείες πράξεις, ή να γίνει βεβαίωση φόρου ή εκκαθάριση και νέα εκκαθάριση φόρου κ.λπ.. Αυτά ισχύουν εφόσον οι υποθέσεις αυτές εκκρεμούν ενώπιον των Δ.Ο.Υ. Βεβαιώσεις φόρων (εν στενή έννοια) καθώς και διαγραφές φόρων (ΑΦΕΚ) επί παραγεγραμμένων υποθέσεων, οι οποίες έχουν ήδη γίνει μέχρι 9/3/2001 και εκκρεμούν στο τμήμα εσόδων της Δ.Ο.Υ., δεν επηρεάζονται από την παρούσα διάταξη και ακολουθείται η σχετική διαδικασία (είσπραξης, επιστροφής κ.λ.π.).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 29 του Ν.4174/2013 «*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*».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 42 παρ. 1,2 & 4 του Ν.4174/2013 «*1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρο με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς. 2. Το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογουμένου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας.*

Ειδικά για αιτήματα επιστροφής ΦΠΑ από υποκειμένους μη εγκατεστημένους στο εσωτερικό της χώρας, η Φορολογική Διοίκηση αποφαινεται εντός τεσσάρων (4) μηνών από τη λήψη του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν απαιτείται η προσκόμιση συμπληρωματικών στοιχείων οπότε η ως άνω προθεσμία παρατείνεται μέχρι οκτώ (8) μήνες

4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 36 του Κώδικα αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν. 4174/2013 «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 σύμφωνα με την ΠΟΛ 1114/2016: «α) Καταρχήν, στην κατά το [άρθρο 19](#) του Κ.Φ.Δ. (ν.[4174/2013](#)) έννοια της τροποποιητικής δήλωσης, ο νομοθέτης περιέλαβε τόσο την υπό ισχύ της [παρ. 1 του άρθρου 62](#) του ν.[2238/1994](#) προβλεπόμενη συμπληρωματική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος επαύξανε τις φορολογικές υποχρεώσεις του, όσο και την κατά την [παρ. 4 του άρθρου 64](#) του ν.[2238/1994](#) ανακλητική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος απέβλεπε στη μείωση των υποχρεώσεων του που προέκυπταν από την αρχική δήλωσή του.

β) Η, μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου, υποβολή τροποποιητικής δήλωσης (εν είδει συμπληρωματικής τοιαύτης), από την οποία προέκυψε αυξημένη φορολογητέα ύλη σε σχέση με αυτήν της αρχικής δήλωσης και συνακολούθως επί πλέον καταβλητέος φόρος, ανάγεται στη σφαίρα της βούλησης και των νόμιμων επιλογών του φορολογουμένου, αφού, ως έχει κριθεί, η, υπέρ του φορολογουμένου, θεσπισμένη παραγραφή του δικαιώματος επιβολής του φόρου από το Δημόσιο συνιστά γνήσια παραγραφή (ΣτΕ 3643/2013, ΣτΕ 1378/2006, ΣτΕ 2950/2005, [ΣτΕ 1626/2001](#) κ.α.) και ως εκ τούτου η εξ αυτής παραίτηση του φορολογουμένου είναι καθ' όλα επιτρεπτή (ΣτΕ 3788/2005).

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση β του Γενικού Μέρους Α της ΠΟΛ 1199/2017: «β. 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 1005/2003](#), ΣτΕ 4290/1995, 2056/1989, 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 **κατά περίπτωση ανά είδος φορολογίας.**»

Ενώ περαιτέρω στο Β Μέρος της ίδιας ΠΟΛ αναφέρεται ότι: «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 (κατά κανόνα δεκαετία επί δήλωσης και δεκαπενταετία επί μη δήλωσης).»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η φορολογική υποχρέωση των προσφευγόντων γεννήθηκε με το θάνατο του κληρονομούμενου 26/01/2000, υποβάλλοντας το ίδιο έτος και την αρχική δήλωση με αρ. φόρου κληρονομιάς, άρα το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου έχει παραγραφεί σύμφωνα με το αρ. 102§5 του ν. 2961/2001. Η παραγραφή όμως του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου συμπαρασύρει το δικαίωμα υποβολής ανακλητικής

δήλωσης, η οποία έμμεσα κατατέθηκε με το από κοινό αίτημα των κληρονόμων και άμεσα με τις τροποποιητικές δηλώσεις φόρου κληρονομιάς. Συνεπώς, παρά το γεγονός ότι εκδόθηκε διαθήκη, η οποία τροποποιεί την κληρονομική μερίδα για κάθε κληρονόμο, η δυνατότητα να ανακαλέσουν τη δήλωσή τους και να απαιτήσουν την τροποποίηση του βεβαιωθέντος φόρου προς το έλαττον και την επιστροφή του ήδη καταβληθέντος αχρεωστήτως ποσού ή τον συμψηφισμό αυτού με άλλες φορολογικές υποχρεώσεις, έχει ήδη παραγραφεί και συνεπώς το αίτημά τους πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των : α) **με ΑΦΜ:**, β), με ΑΦΜ, γ), με ΑΦΜ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.