



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** : 2131604554

**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα 31/5/2021

Αριθμός απόφασης 1687

### **ΑΠΟΦΑΣΗ**

#### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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.

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

**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 8/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., Τ.Κ ..... κατά της υπ' αριθ. .... /5-11-2020 αρνητικής απάντησης, επί ταυτάριθμης διορθωτικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ. ....../5-11-2020 αρνητική απάντηση, επί ταυτάριθμης διορθωτικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 8/12/2020 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η υποβληθείσα με αρ. πρωτ. ....../2-11-2020 διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013, δεν έγινε αποδεκτή σύμφωνα με την ταυτάριθμη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

## ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 31-08-2013 απεβίωσε ο ....., ο οποίος άφησε κληρονόμο με διαθήκη τον ανιψιό του ..... και νυν προσφεύγοντα.

Ο ανωτέρω κληρονόμος υπέβαλλε την ....../14 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, βάσει της οποίας βεβαιώθηκε φόρος ποσού 3.806,33 €, με ΑΧΚ ....../08-10-2014 .

Στη συνέχεια υπέβαλε την υπ. αρ. ....../14 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς με την οποία δήλωσε έναν αγρό εκτάσεως 2.000,00 τ.μ ,στην κτημ. περιφέρεια Τ.Κ. Πανοράματος Δ.Ε. Φενεού του Δήμου Σικυωνίων Ν. Κορινθίας, με την εντός αυτού σταυλαποθήκη επιφ. 350,00 τ.μ ,η αξία των οποίων προσδιορίστηκε με αντικειμενικά κριτήρια, με την συμπλήρωση των εντύπων ΑΑ-ΓΗΣ και Κ3 αντίστοιχα, βάσει της οποίας βεβαιώθηκε φόρος 10.106,77 €, με ΑΧΚ ....../19-12-2014.

Ακολούθως κατέθεσε την με αριθμό πρωτ. ....../02-11-2020 διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς, με την οποία προέβη στην διορθώση της υπ. αρ. ....../14 συμπληρωματικής δήλωσης, διότι κατά τον υπολογισμό της αξίας της σταυλαποθήκης και την συμπλήρωση του εντύπου Κ3 δεν συμπληρώθηκε ο μειωτικός συντελεστής 0,20 που αφορά τον τρόπο κατασκευής της σταυλαποθήκης ,

Ο προϊστάμενος της ΔΟΥ με την υπ. αρ. ....../5-11-2020 απάντησή του δεν έκανε δεκτή την ανωτέρω διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς.

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

1.Στις 30/10/2020 συνειδητοποίησε ότι τελούσε σε πλήρη πλάνη ως προς τα πραγματικά περιστατικά που τον οδήγησαν στην υποβολή της υπ. αρ. ....../2014 συμπληρωματικής

δήλωσης φόρου κληρονομιάς και εκ παραδρομής ή εξ αμελείας της συμβολαιογράφου δεν συμπληρώθηκε ο μειωτικός συντελεστής 0,20, που αφορά τον τρόπο κατασκευής της σταυλαποθήκης, με αποτέλεσμα η αντικειμενική αξία να υπολογιστεί στα 96.824,00€ αντί του ορθού 19.364,80€, διότι δηλώθηκε η στέγη της σταυλαποθήκης ότι ήταν με επικάλυψη από φύλλα λαμαρίνας πάνω σε μεταλλικό ζευκτό, ενώ στην πραγματικότητα και όπως βεβαιώνεται και από της από Οκτωβρίου 2020 τεχνικής έκθεσης του πολιτικού μηχανικού ....., η στέγη δεν έχει ζευκτό αλλά πρόχειρη λαμαρίνα.

2.Σύμφωνα με το άρθρο 92 του ν 2362/1995 και τις διατάξεις του ΑΚ 257 και 259 η παραγραφή απαίτησης κατά του δημοσίου αναστέλλεται για όσο χρόνο, ο έχων την απαίτηση, λόγω ανωτέρας βίας έχει εμποδιστεί να ασκήσει την αξίωση μέσα στο τελευταίο εξάμηνο του χρόνου παραγραφής .

Στην,κρινόμενη,περίπτωση,και,κατά,πάγια,νομολογία(ΣΤΕ4228/2011,2546/2008,239/2003,2192/2002) ανωτέρα βία αποτελεί κάθε γεγονός απρόβλεπτο. Επομένως τελούσε υπό πλάνη ως προς την λανθασμένη καταχώρηση της σταυλαποθήκης που κληρονόμησε, και η παραγραφή του χρόνου άσκησης των δικαιωμάτων του ανεστάλη εντός του τελευταίου εξαμήνου που έλαβε γνώση του γεγονότος της λανθασμένης υποβολής της υπ. αρ. ....../2010 συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, δηλαδή με αφορμή την τακτοποίηση των κληρονομικών του ζητημάτων τα οποία προέκυψαν από την κληρονομιά της γιαγιάς του ....., η οποία απεβίωσε το έτος 2020. Ακολούθως υπέβαλε την υπ. αρ. ....../2020 δήλωση φόρου κληρονομιάς όπου αντελήφθηκε ότι η διαφορά των αντικειμενικών αξιών ήταν τεράστια (συγκρίνοντας τα κληρονομούμενα ακίνητα από τον θείο του και την γιαγιά του) και ερεύνησε το ζήτημα .Επομένως έλαβε γνώση στις 30/10/2020.

**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 ιδίου νόμου.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 10 παρ. 5 του ν. 2961/2001, ορίζονται τα ακόλουθα:

"5. **Μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών** από την υποβολή της δήλωσης ο υπόχρεος σε φόρο δύναται χωρίς φορολογική επιβάρυνση, εφόσον διαπιστώσει ότι έγινε οποιοδήποτε λογιστικό λάθος κατά τη σύνταξη του φύλλου υπολογισμού της αξίας των ακινήτων ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης **ή των συντελεστών αυξομείωσής τους**, να υποβάλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου".

Στην περίπτωση αυτή, αν ο φόρος που προκύπτει με τη νέα δήλωση είναι μεγαλύτερος, συμψηφίζεται με αυτόν που καταβλήθηκε, αν είναι μικρότερος, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται

Αν ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα στην προθεσμία του 20ημέρου από την υποβολή της δήλωσης διαπιστώσει εσφαλμένο υπολογισμό του φόρου από υπαιτιότητα της υπηρεσίας, δύναται να καλέσει το φορολογούμενο για την υποβολή, μέσα στην ίδια 20ήμερη προθεσμία, συμπληρωματικής δήλωσης και επαναπροσδιορισμό του φόρου." Το πρώτο εδάφιο της παρ.5 αντικαταστάθηκε ως άνω με την παρ.2 άρθρ.20 του Ν.3427/2005,ΦΕΚ Α 312/27.12.2005.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001όπως 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** σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν 4174 /2013 ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλλε στην φορολογική διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική φορολογική δήλωση **η οποία υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την 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 τη ΣΤΕ 1364/2017 εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι όχι απλώς την έκδοση της εντολής ελέγχου από την φορολογική διοίκηση αλλά την κοινοποίηση αυτής στον φορολογούμενο.

**Επειδή** στην φορολογία κληρονομιών η υποχρέωση για την υποβολή δήλωσης προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 61-72 ν 2961/2001.

**Επειδή** η φορολογική δήλωση αποτελεί ουσιώδη θεσμό του φορολογικού δικαίου, με τον οποίο ο φορολογούμενος συμπράττει στη φορολογική διαδικασία, παρέχοντας στη φορολογική αρχή τα αναγκαία στοιχεία για την διευκόλυνση του έργου της. Με τον τρόπο αυτό ο φορολογούμενος κατ αρχήν, δεσμεύεται για τα στοιχεία που περιλαμβάνει στη φορολογική του δήλωση, ταυτόχρονα όμως δεσμεύει και την φορολογική αρχή, η οποία δεν μπορεί να κρίνει ανεξέλεγκτα αλλά μόνο με τα στοιχεία που αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της, ενώ ταυτόχρονα δεν μπορεί αναιτιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που έχει περιλάβει στη δήλωση του ο φορολογούμενος .

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 2961/2001 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 κληρονομίας.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 του Ν. 2961/2001

1. Οι φόροι που βεβαιώθηκαν κανονικά σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος εκπίπτουν ιδιαίτερα σε περίπτωση:

α) ανάκλησης της δήλωσης του φορολογουμένου που υποβλήθηκε, κατά το μέρος που έχει γίνει δεκτή η ανάκληση αυτή,

β) διόρθωσης λογιστικών σφαλμάτων των δηλώσεων, κατά τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 69,

γ) έκδοσης απόφασης από το διοικητικό πρωτοδικείο για ακύρωση ή τροποποίηση οριστικής πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, κατά τις διατάξεις του άρθρου 99,

δ) αναθεώρησης ή διόρθωσης από το διοικητικό πρωτοδικείο οριστικής απόφασής του,

ε) έκδοσης απόφασης του διοικητικού εφετείου, με την οποία εξαφανίζεται ή μεταρρυθμίζεται απόφαση του διοικητικού πρωτοδικείου.

στ) αναθεώρησης ή διόρθωσης από το διοικητικό εφετείο οριστικής απόφασης του,

ζ) νέας εκκαθάρισης του φόρου που αναλογεί, κατά τις διατάξεις των άρθρων 100 και 101.

2. Η έκπτωση ενεργείται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή μετά από αίτηση του δικαιούχου, μόλις αποκτηθεί ο τίτλος και πάντως το αργότερο μέσα στο επόμενο έτος από την απόκτηση του τίτλου.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις Στο άρθρο 100 περί νέας εκκαθάρισης του φόρου του 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 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 42 του Κ.Φ.Δ σε περίπτωση που η μεταβολή της φορολογητέας ύλης γεννά αξίωση για επιστροφή του φόρου η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από το φορολογούμενο φόρους με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς, η οποία καταβάλλεται κατά κανόνα στο φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή έγγραφου αιτήματός του (εν προκειμένω, από την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης).

Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα, παραγράφεται κατά το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου κατά το άρθρο 36 του Κ.Φ.Δ.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, **προϊσχύουσες 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...**».

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.43 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 90 του ν.2362/1995 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** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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** σύμφωνα με την ΠΟΛ 1005/2003 κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμ. 656/2002 γνωμοδότηση του ΝΣΚ, η οποία έγινε αποδεκτή από τον κ. Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, και σύμφωνα με αυτή έγινε δεκτό ότι σε ότι αφορά τις απαιτήσεις κατά του Δημοσίου, οι οποίες είναι «αρχήθεν» αχρεωστήτως καταβληθείσες, προβλέπεται τριετής χρόνος παραγραφής από της καταβολής αυτών (εδάφ. α' της παρ. 2 άρθρ. 90 Ν. 2362/95), 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 κατά τη γενική αρχή του άρθρου 251 Α.Κ..

**Επειδή**, ως προς το ζήτημα της παραγραφής από 01/01/2014 εφαρμογή έχουν οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), ο οποίος ως προς το θέμα της παραγραφής των κληρονομιών παραπέμπει στον Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών Προϊκών και Κερδών από Τυχερὰ Παίγνια (ν.2961/2001) ο οποίος και εφαρμόζεται ως ειδικότερος νόμος στην συγκεκριμένη περίπτωση, επανακαθάρισης φόρου κληρονομιάς.

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τελούσε σε πλήρη πλάνη ως προς τα πραγματικά περιστατικά που τον οδήγησαν στην υποβολή της υπ. αρ. ....../2014 συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς και εκ παραδρομής ή εξ αμελείας της συμβολαιογράφου δεν

συμπληρώθηκε ο μειωτικός συντελεστής 0,20, που αφορά τον τρόπο κατασκευής της σταυλαποθήκης, με αποτέλεσμα η αντικειμενική αξία του να υπολογιστεί στα 96.824,00€ αντί του ορθού 19.364,80€ έλαβε γνώση δε στις 30/10/2020 με τον θάνατο της γιαγιάς του, επικαλούμενος τις διατάξεις του άρθρου 92 του ν 2362/1995, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ΑΚ 257 και 259, δηλαδή ότι η παραγραφή απαίτησης κατά του δημοσίου αναστέλλεται για όσο χρόνο, ο έχων την απαίτηση, λόγω ανωτέρας βίας έχει εμποδιστεί να ασκήσει την αξίωση μέσα στο τελευταίο εξάμηνο του χρόνου παραγραφής, καθόσον ανωτέρα βία αποτελεί κάθε γεγονός απρόβλεπτο, το οποίο στην συγκεκριμένη περίπτωση δεν μπορούσε να αποτραπεί ούτε με την επίδειξη άκρας επιμέλειας και σύνεσης, λόγω του οποίου καθίσταται ανέφικτο στον υπόχρεο να προβεί ο ίδιος ή με άλλο πρόσωπο στην επιβαλλόμενη σ' αυτόν ενέργεια. Επίσης σύμφωνα με το άρθρο 100 του ν 2961/2001 δεν έχει παρέλθει 10ετία από την υποβολή της υπ. αρ. ....../14 συμπληρωματικής δήλωσης και επομένως δεν έχει απωλέσει το δικαίωμα του για νέα εκκαθάριση του φόρου.

Οι ανωτέρω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος είναι αβάσιμοι διότι :

**1)** στην κρινόμενη περίπτωση η καταβολή του φόρου των 10.106,77€ που βεβαιώθηκε με ΑΧΚ ...../19-12-2014 και αφορούσε την υπ. αρ. ....../14 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς πραγματοποιήθηκε σε 12 μηνιαίες δόσεις, της πρώτης, αρχόμενης στις 29/1/2015 και της τελευταίας στις 27/9/2016, η αξίωση για επιστροφή του ανωτέρω φόρου υπέπεσε σε τριετή παραγραφή (αρχόμενη την 28/9/2016 επομένη της καταβολής και συμπληρούμενη την 27/9/2019), όπως ορίζεται από το άρθρο 90 παρ 2 εδ. α του Ν 2362/1995. Η υπ. αρ. πρωτ. ....../2-11-2020 διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς με βάσει την οποία μείωνε την αξία των αντικειμένων της κληρονομιάς, υποβλήθηκε στις **2/11/2020 μετά την πάροδο των τριών και πλέον ετών** από της καταβολής του φόρου που είχε προκύψει με την υπ. αρ. ....../14 συμπληρωματική δήλωση.

**2)** σύμφωνα : α) με τις διατάξεις του αρ. 10 παρ. 5 του ν. 2961/2001, **μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών** από την υποβολή της δήλωσης ο υπόχρεος σε φόρο δύναται χωρίς φορολογική επιβάρυνση, εφόσον διαπιστώσει ότι έγινε οποιοδήποτε λογιστικό λάθος κατά τη σύνταξη του φύλλου υπολογισμού της αξίας των ακινήτων ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης **ή των συντελεστών αυξομειώσής τους**, να υποβάλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου και β) με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 2961/2001 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.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι η πάροδος του εικοσαημέρου από την υποβολή της δήλωσης χωρίς την άσκηση προσφυγής καθιστά οριστική την δήλωση ως προς μόνη την φορολογητέα αξία (σχετ.εγκύκλιος 10111809/135/Γ0013/ΠΟΛ1032/8-2-1990-ΦΩΤΟΠΟΥΛΟΣσελ.βιβλ.119 εκδόσεως 1990)

Επομένως η συμπληρωματική δήλωση με αρ. .... υπεβλήθη στις 2/10/2014 και η διορθωτική αυτής πέραν του 20ημερου στις 2/11/2020 και η εκκαθάριση αυτής δεν εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 100 του ν 2961/2001.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από 8/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., ..... κατά της υπ' αριθ. ..../5-11-2020 αρνητικής απάντησης, επί ταυτάριθμης διορθωτικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

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

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

**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 .



