



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 30-09-2021

Αριθ.αποφ.: 2827

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

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. 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), 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. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 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./28-04-2021 ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός Τ.Κ., κατά της από 29-12-2020 πράξης απόρριψης - μη διενέργειας νέας εκκαθάρισης, επί της με αριθ. πρωτ./2020 υποβληθείσας δήλωσης φόρου κληρονομίας με αριθ...../2020, της προϊσταμένης της

Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 29-12-2020 πράξη απόρριψης - μη διενέργειας νέας εκκαθάρισης της με αριθ. πρωτ./2020 υποβληθείσας δήλωσης φόρου κληρονομίας με αριθ...../2020, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 12-05-2021 απόψεις της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ.

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

Επί της με αριθ./28-04-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Μετά το θάνατο της του στις 26-09-2007 υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ από την προσφεύγουσα, η με αριθ...../2008 αρχική δήλωση φόρου κληρονομίας (αριθ. φακέλου Θ-...../2007), βάσει ιδιόγραφης διαθήκης δημοσιευθείσας στο Πρωτοδικείο με αριθ. πρακτικού/2008, σύμφωνα με την οποία η θανούσα κατέλειπε στην προσφεύγουσα, οικόπεδο εκτάσεως 248,49τμ με διώροφη οικία εμβαδού ισογείου 154,90τμ και ορόφου 66,38τμ, που βρίσκεται στη θέση «.....» του Δήμου, συνολικής αξίας 328.143,88€ (περιλαμβάνονται έπιπλα-σκεύη) και αναλογούντος φόρου **61.943,16€** βάσει των διατάξεων του Ν.3554/2007 κατηγ. Β'(ανιψιά- τέκνο της αδελφής της κληρονομούμενης), που έχει ήδη εξοφληθεί σε 24 διμηνιαίες δόσεις (1η δόση στις 30-03-2008 και 24η δόση στις 10-01-2012).

Στις 29-12-2020 υποβλήθηκε στην ίδια Δ.Ο.Υ. η με αριθ./2020 δήλωση φόρου κληρονομίας για την μεταποβιώσασα στις 04-04-2018 του, (κληρονόμο εξ αδιαθέτου της κληρονομούμενης του), από τους νόμω υπόχρεους (Ν.Υ.) κληρονόμους της, μεταξύ των οποίων είναι και η προσφεύγουσα, όπου δηλώνεται ποσοστό 2/60 εξ αδιαιρέτου αγρού άρτιου και οικοδομήσιμου εκτάσεως 21.755,17τμ τυφλό, χωρίς κτίσματα, με απόσταση από τη θάλασσα 173 μέτρα, μετά της υπέρ αυτού δουλείας διόδου προς αιγιαλό, που βρίσκεται στη θέση «.....» του Δήμου

Η ως άνω δήλωση υποβλήθηκε ως αρχική για την μεταποβιώσασα του (από τους Ν.Υ. κληρονόμους της, μεταξύ των οποίων και η προσφεύγουσα) και ως ανακλητική για την προσφεύγουσα της με αριθ./2008 δήλωσης που είχε αρχικά υποβάλλει, λόγω ακύρωσης της ιδιόγραφης διαθήκης της του, δυνάμει της με αριθ...../2019 απόφασης του Τριμελούς Εφετείου, σε συνδυασμό με το με αριθ./2020 πιστοποιητικό τελεσιδικίας του ιδίου Δικαστηρίου.

Σύμφωνα με το σκεπτικό της με αριθ./2019 απόφασης του Τριμελούς Εφετείου, απορρίφθηκε η έφεση της προσφεύγουσας κατά της με αριθ...../2015 οριστικής απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, με την οποία είχε αναγνωριστεί η ακυρότητα της ιδιόγραφης

διαθήκης της του, που δημοσιεύθηκε στο Πρωτοδικείο με αριθ. πρακτικού/2008.

Επί του σώματος της ανωτέρω ανακλητικής δήλωσης με την από 29-12-2020 πράξη απόρριψης, γνωστοποιείται στην προσφεύγουσα ότι «Για του (ΑΦΜ). Δεν ενεργείται νέα εκκαθάριση φόρου με την παρούσα δήλωση, σύμφωνα με τα άρθρα 100 & 102 του Ν.2961/2001 και με το άρθρο 19 παρ.3α του Ν.4174/2013».

Με το ίδιο σκεπτικό περί μη διενέργειας νέας εκκαθάρισης για την προσφεύγουσα, εκδόθηκε και η αντίστοιχη απόφαση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ με αριθ. πρωτ...../2021.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή της, να ακυρωθεί και ανακληθεί η από 29-12-2020 πράξη απόρριψης - μη διενέργειας νέας εκκαθάρισης, να επαναπροσδιοριστεί και να αποδοθεί ο ήδη καταβληθείς φόρος που προέκυψε μετά την υποβολή της με αριθ...../2008 αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομίας, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι, δυνάμει της με αριθ...../2019 τελεσίδικης απόφασης του Τριμελούς Εφετείου, ουδέποτε κατέστη κληρονόμος της του, οπότε η υποβολή της αρχικής δήλωσης εξομοιώνεται με μη υποβληθείσα δήλωση, συνεπώς δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή αφού η περίπτωση της μη υποβολής δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου υπόκειται σε 15ετή παραγραφή.

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 81 παρ.3 του Ν. 2961/2001 όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται.

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 της παρ.1 του άρθρου 102 του Ν. 2961/2001 το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός 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 από δεκαπενταετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για την εικονικότητα συμβόλαιο, γ)για επιβολή προστίμου μετά δεκαετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έχει συντελεστεί η παράβαση.

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, απορριπτόμενων 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 140 του Ν.4270/2014 περί «Παραγραφής απαιτήσεων κατά του Δημοσίου»

1. Οποιαδήποτε απαίτηση κατά του Δημοσίου, πλην εκείνων για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, Α' 170), παραγράφεται μετά την παρέλευση πενταετίας, 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 (3) έτη, από την καταβολή. Για τα τελωνειακά έσοδα ισχύουν οι ειδικές διατάξεις του άρθρου 32 του Τελωνειακού Κώδικα (Ν.2960/2001, Α' 265). Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται και επί ποσών που εισπράττονται από το Δημόσιο για λογαριασμό τρίτων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1.2. της ΠΟΛ. 1199/2017 με θέμα: «Φόροι κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και μεταβίβασης ακινήτων», η παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου στις φορολογίες κληρονομιών δωρεών και γονικών παροχών για φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν μέχρι την 31-12-2014 ορίζεται στο άρθρο 102 του Ν.2961/2001 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).....

Για τις φορολογικές υποχρεώσεις των ετών 2015 και επομένων η παραγραφή ορίζεται από το άρθρο 36 του Ν. 4174/2013 ΚΦΔ.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3α του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013, ισχύουν:

Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

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 Προικίων και Κερδών από Τυχερά Παίγνια (Ν.2961/2001) ο οποίος και εφαρμόζεται ως ειδικότερος νόμος στην συγκεκριμένη περίπτωση, επανεκκαθάρισης φόρου κληρονομίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 της απόφασης Α. 1137/18-06-2020 περί «Καθορισμού της διαδικασίας υποβολής δηλώσεων φορολογίας κεφαλαίου, κοινοποίησης των

πράξεων προσδιορισμού του φόρου και λήψης πιστοποιητικών των φορολογιών κεφαλαίου», ορίζονται:

Ψηφιακή κοινοποίηση πράξεων προσδιορισμού του φόρου και πιστοποιητικών -χορήγηση αντιγράφων

1. Με βάση τις δηλώσεις ή αιτήσεις, που υποβάλλονται κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 1, οι αντίστοιχες πράξεις προσδιορισμού του φόρου και τα πιστοποιητικά εκδίδονται αμελλητί και το αργότερο εντός τριών (3) εργασίμων ημερών από την ημερομηνία της ηλεκτρονικής παραλαβής της δήλωσης ή της αίτησης ή από την ημερομηνία παραλαβής του φυσικού φακέλου, τηρώντας αυστηρά σειρά χρονικής προτεραιότητας. Ειδικά οι δηλώσεις Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων διεκπεραιώνονται υποχρεωτικά το αργότερο εντός των επόμενων δύο (2) εργασίμων ημερών από την ημερομηνία χρέωσής τους στον αρμόδιο υπάλληλο. Μέσω της εφαρμογής «Ψηφιακής Κοινοποίησης», οι πράξεις προσδιορισμού του φόρου και τα πιστοποιητικά αναρτώνται ή επισυνάπτονται κατά περίπτωση στη θυρίδα του φορολογουμένου στην Προσωποποιημένη Πληροφόρηση του myTAXISnet της ΑΑΔΕ, είτε υπογεγραμμένα ψηφιακά, εφόσον υπάρχει τέτοια δυνατότητα (υποχρεωτικά για τις ΔΟΥ Α΄ τάξης), είτε με ψηφιακή απεικόνιση (scan).

Σε περίπτωση απόρριψης της δήλωσης ή της αίτησης κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 6 του άρθρου 1 αναρτάται ή επισυνάπτεται η πράξη απόρριψης ή ενημερώνεται ο φορολογούμενος κατά περίπτωση.

2. Στις περιπτώσεις που δήλωση κατοχής ακινήτων υποβάλλεται χειρόγραφα από κληρονόμο, για λογαριασμό αποβιώσαντος, ή εκκαθαριστή ή - ελλείψει αυτού - από τον τελευταίο νόμιμο εκπρόσωπο νομικού προσώπου, που έχει προβεί σε διακοπή εργασιών, ή πληρεξουσίου που ενεργεί για λογαριασμό του υπόχρεου με ειδικό περί της υποβολής της αντίστοιχης δήλωσης πληρεξούσιο ή ειδική ηλεκτρονική εξουσιοδότηση, η πράξη προσδιορισμού του φόρου, η οποία εκδίδεται στο όνομα του υπόχρεου, και το οικείο πιστοποιητικό αναρτώνται, κατά τα ανωτέρω, και στην προσωποποιημένη πληροφόρηση στο TAXISnet του υποβάλλοντος αυτήν.....

4. Τα αντίγραφα των δηλώσεων και τα πιστοποιητικά που χορηγούνται κατά τα οριζόμενα στην παρούσα έχουν ισχύ πρωτοτύπου.

5. Αντίγραφα δηλώσεων και πιστοποιητικά που έχουν χορηγηθεί, από 16 Μαρτίου 2020 μέχρι την έναρξη ισχύος της παρούσας, μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ή τηλεομοιοτυπίας έχουν ισχύ πρωτοτύπου.

Επειδή η προσφεύγουσα με την υποβολή της με αριθ./2020 ανακλητικής δήλωσης φόρου κληρονομίας με αριθ. πρωτ...../2020 της κληρονομούμενης του , ανακαλεί την με αριθ...../2008 αρχική δήλωση φόρου κληρονομίας που είχε

υποβάλει βάσει ιδιόγραφης διαθήκης δημοσιευθείσας στο Πρωτοδικείο με αριθ. πρακτικού/2008 και ζητά την επιστροφή του καταβληθέντος φόρου κληρονομιάς μετά την έκδοση με αριθ./2019 απόφασης του Τριμελούς Εφετείου, σύμφωνα με την οποία απορρίπτεται η έφεση της προσφεύγουσας κατά της με αριθ...../2015 οριστικής απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, όπου είχε αναγνωρισθεί η ακυρότητα της ιδιόγραφης διαθήκης της κληρονομούμενης.

Επειδή η με αριθ./2020 ανακλητική δήλωση φόρου κληρονομιάς υπεβλήθη από την προσφεύγουσα μετά την παρέλευση του χρόνου παραγραφής των δέκα ετών που προβλέπεται για τον έλεγχο της υπόθεσης (ημερομηνία υποβολής αρχικής δήλωσης 20-03-2008) και η ίδια είχε πληροφορηθεί πριν την πάροδο της 10ετίας ότι αμφισβητείται το κύρος της ιδιόγραφης διαθήκης μετά την έκδοση της με αριθ...../2015 οριστικής απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, δεν δήλωσε την επιδικία του ακινήτου, οπότε το δικαίωμα της για υποβολή ανακλητικής δήλωσης είχε παραγραφεί (άρθρο 100 Ν.2961/2001).

Επειδή μέσω της εφαρμογής «Ψηφιακής Κοινοποίησης», στην Προσωποποιημένη Πληροφόρηση του TAXISnet της ΑΑΔΕ, αναρτήθηκε στη θυρίδα (ΑΦΜ) της φορολογουμένης για ενημέρωση της, η με αριθ. πρωτ...../2021 πράξη απόρριψης - μη διενέργειας νέας εκκαθάρισης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ (αποφ./2020), με ημερομηνία ανάρτησης, ανάγνωσης και αποστολής e-mail την 25-01-2021.

Επειδή η προσφεύγουσα ζητά την επιστροφή του φόρου κληρονομιάς ποσού 61.943,16€, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος που προέκυψε βάσει των διατάξεων του Ν.3554/2007 κατηγ. Β' με την ιδιότητα της ανιψιάς-τέκνου της αδελφής της κληρονομούμενης

Σύμφωνα όμως με την με αριθ. πρωτ./2021 βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ, βεβαιώνεται ότι ο ανωτέρω φόρος έχει εξοφληθεί σε 24 διμηνιαίες δόσεις με 1η δόση στις 30-03-2008 και 24η δόση στις 10-01-2012, συνεπώς το δικαίωμα επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, έχει υποπέσει σε παραγραφή σύμφωνα με το προαναφερθέν νομικό πλαίσιο.

Επειδή ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα και οι νομοθετικές πράξεις, όπως και κάθε κανόνας ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Συνεπώς, η διοίκηση μπορεί να ενεργήσει μόνο ότι επιτρέπεται από τους κανόνες αυτούς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ./28-04-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της **του** με ΑΦΜ, κατά της από 29-12-2020 πράξης απόρριψης - μη διενέργειας νέας εκκαθάρισης, επί της με αριθ. πρωτ./2020 υποβληθείσας δήλωσης φόρου κληρονομίας με αριθ...../2020, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2007.

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.

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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