



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 27.01.2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ**  
**ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 185

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45  
**Ταχ. Κώδικας** : 54630 - Θεσσαλονίκη  
**Τηλέφωνο** : 2313-333254  
**ΦΑΞ** : 2313-333258  
**E-Mail** : ded.thess@aaade.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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

**3.** Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

**4.** Την από .....2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή α) της ....., Α.Φ.Μ. ...., και β) της ....., Α.Φ.Μ. ...., κατά της με αριθμό πρωτ. ....07.2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ επί της με αριθμό ...../2019 τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς που

κατατέθηκε μέσω της Δ.Ο.Υ. Η΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτ. ....07.2019 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ επί της με αριθμό ...../2019 τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς που κατατέθηκε μέσω της Δ.Ο.Υ. Η΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής α) της ....., Α.Φ.Μ. ...., και β) της ....., Α.Φ.Μ. ...., 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:

Με τη με αριθ. πρωτ. ....07.2019 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ δεν έγινε δεκτή η με αριθμό ...../2019 τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς των προσφευγουσών που υποβλήθηκε για ανάκληση από την υποβληθείσα δήλωση κληρονομιών στοιχείων και συγκεκριμένα ενός καταστήματος εμβαδού 32,40 τ.μ. σε οικόπεδο εμβαδού 6.099,35 τ.μ. στην τέως κοινότητα ....., με το αιτιολογικό ότι η με αριθμό ...../2017 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς (Θ ...../2010) υπεβλήθη βάσει των διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν. 4446/2016 και σύμφωνα με το άρθρο 61 του εν λόγω νόμου, φόροι, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις του δεν επιστρέφονται και οι δηλώσεις δεν ανακαλούνται.

Οι προσφεύγουσες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν να ακυρωθεί η με αριθμό πρωτ. ....07.2019 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ, να γίνει δεκτή η υποβληθείσα από αυτές τροποποιητική δήλωση και να προβεί η φορολογική αρχή σε νέα εκκαθάριση προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Το ανωτέρω ακίνητο δεν αποτελούσε τμήμα της κληρονομιάς περιουσίας.
- 2) Η ΠΟΛ 1009/2017 την οποία επικαλείται στην αρνητική απάντησή της η φορολογική αρχή αποτελεί μη δεσμευτική οδηγία για τα όργανα της φορολογικής διοίκησης χωρίς καμία κανονιστική ισχύ.

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του Ν. 4446/2016, όπως τροποποιήθηκε με την παρ.1 του άρθρου 30 Ν.4474/2017(ΦΕΚ Α 80) και εν συνεχεία με το άρθρο 14 του Ν.4490/2017 (ΦΕΚ Α 150/11.10.2017) και με το άρθρο 11 του Ν.4499/2017 (ΦΕΚ Α 176/21.11.2017) ορίζεται ότι:

«1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 25.11.2017 να

υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του ν. 4174/2013 (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι και τις 30.9.2016».

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 61 του Ν. 4446/2016 ορίζεται ότι:

«1. Φόροι, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις των προηγούμενων άρθρων δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται».

**Επειδή**, με την ΠΟΛ. 1009/19.01.2017: Παροχή οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Α' του Πέμπτου Μέρους «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57-61) του ν. 4446/2016 διευκρινίσθηκε ότι:

« Άρθρο 61: Λοιπά ζητήματα Α) Καταβολή οφειλής – Προθεσμία

1. Οι καταβολές (πιστώσεις στις οφειλές αυτές) που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στη ρύθμιση δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται (είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης, περιλαμβανομένης της παραγραφής)».

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1115/24.7.2017: Παροχή πρόσθετων οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Α' του Πέμπτου Μέρους «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57-61) του ν. 4446/2016 ορίζεται ότι:

«1. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει ήδη υποβάλει δήλωση κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν.4446/2016 δύναται να υποβάλει νέα τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση, χρεωστική ή μηδενική, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, επικαλούμενος τις ευεργετικές διατάξεις του νόμου αυτού. Δεδομένου ότι με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 61 του ως άνω νόμου, όπως αυτές ερμηνεύτηκαν με την ΠΟΛ.1009/19.1.2017 εγκύκλιο, οι καταβολές που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στη ρύθμιση δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης, δεν δύναται να υποβληθεί εκ των υστέρων τροποποιητική (ανακλητική) δήλωση φορολογίας με σκοπό την επιστροφή καταβληθέντος φόρου».

**Επειδή**, οι προσφεύγουσες ισχυρίζονται ότι συμπεριέλαβαν το ανωτέρω αναφερόμενο ακίνητο στη με αριθμό ..... /29.03.2017 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς εκ παραδρομής καθόσον δε γνώριζαν ότι δεν ανήκε στον κληρονομούμενο και στην περιουσία που επήχθη σε αυτές ως εξ αδιαθέτου κληρονόμους του.

**Επειδή**, πλάνη περί τα πράγματα σημαίνει ανακριβής αντίληψη της πραγματικότητας, η οποία υφίσταται όταν ο δηλών πιστεύει ότι συντρέχουν περιστατικά, καταστάσεις και σχέσεις οι οποίες στην πραγματικότητα δεν υφίστανται και αντίστροφα ότι δεν συντρέχουν τέτοια περιστατικά, καταστάσεις ή σχέσεις (άγνοια), ενώ πράγματι συντρέχουν.

Τέτοιες περιπτώσεις ενδεικτικά αναφέρονται η δήλωση ανύπαρκτου περιουσιακού στοιχείου, η ανακριβής περιγραφή κτηθέντος περιουσιακού στοιχείου. ....[Φορολογία Κληρονομιών Δωρεών & Γονικών Παροχών, 2013, Τόμος Β΄, σελίδα 1570, Ιωάννης Φωτόπουλος].

**Επειδή**, με βάση το άρθρο 61 του Ν.4446/2016 δεν είναι δυνατή η εκ των υστέρων υποβολή δήλωσης τροποποιητικής αυτής που υποβλήθηκε με βάση τις διατάξεις του Ν. 4446/2016 με σκοπό την επιστροφή καταβληθέντος φόρου, ακόμα και λόγω πραγματικής πλάνης όπως στην προκειμένη περίπτωση και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός των προσφευγουσών απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της υπ' αριθμό πρωτοκόλλου ...../.....2019 ενδικοφανούς προσφυγής α) της ....., Α.Φ.Μ. ...., και β) της ....., Α.Φ.Μ. ....

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στις υπόχρεες.

Ακριβές αντίγραφο  
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

**ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ**

**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.