



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 19/3/2020

Αριθμός απόφασης 587

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. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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 9/12/1/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της χήρα ΑΦΜ κατοίκου οδός κατά της υπ' αριθ...../2019 αρνητικής απάντησης, επί της από 4/10/2019 ταυτάριθμης αίτησης, για επιστροφή φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2001, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ.

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

Επί της από 9/12/1/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της χήρα 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 την υπ' αρ./2019 αρνητική απάντηση, επί της από 4/10/2019 ταυτάριθμης αίτησης, για επιστροφή φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2001 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ δεν έγινε δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας.

Σύντομο ιστορικό.

Η προσφεύγουσα κληρονόμος εξ αδιαθέτου με ποσοστό 6/45 του αποβιώσαντος την 6/4/2001 , υπέβαλε με τους λοιπούς συγκληρονόμους, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την υπ. αρ./2001 δήλωση φόρου κληρονομιάς και στην συνέχεια την υπ. αρ./2007 διορθωτική δήλωση .

Με τις δηλώσεις αυτές εκτός των άλλων δήλωσε και: α) γεωτεμάχιο κείμενο στην θέση συνολικής έκτασης 291.972,73 τ.μ. και β) γεωτεμάχιο στην θέση συνολικής έκτασης 76.495,97 τ.μ.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη σε εκκαθάριση και κατεβλήθη ο φόρος που προέκυψε με την υπ. αρ./2001 δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Ακολούθως η προσφεύγουσα μετά των λοιπών συγκληρονόμων υπέβαλαν στις 1/2/2002 αίτηση στην διεύθυνση δασών για την λήψη βεβαίωσης, ότι τα ως άνω ακίνητα αποτελούν αγροτική έκταση.

Η διεύθυνση δασών γνωστοποίησε ότι: α) το αγροτεμάχιο εκτάσεως 291.971,73 τ.μ. αποτελεί δασική έκταση και μόνο τμήμα έκτασης 9.200 τ.μ. είναι αγροτικής μορφής και β) το αγροτεμάχιο εκτάσεως 75.495,97 τ.μ. αποτελεί δασική έκταση και μόνο τμήμα έκτασης 1.000 τ.μ. είναι αγροτικής μορφής.

Στην συνέχεια η προσφεύγουσα μετά των λοιπών συγκληρονόμων άσκησαν την από 7/6/2012 αγωγή για αναγνώριση κυριότητας κατά του ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ Δημοσίου.

Επί της ως άνω αγωγής εξεδόθη η υπ. αρ./2017 απόφαση του ΜΟΝΟΜΕΛΟΥΣ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟΥ που έκανε εν μέρει δεκτή την αγωγή τους.

Το ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ άσκησε Έφεση, επί της ως άνω απόφασης, όπου με την έκδοση της υπ. αρ./2019 απόφασης του ΕΦΕΤΕΙΟΥ απορρίφθηκε η αγωγή τους.

Η προσφεύγουσα αποδέχθηκε την υπ. αρ./2019 απόφαση του ΕΦΕΤΕΙΟΥ και δεν έχει προβάλλει αναίρεση.

Ακολούθως γνωστοποίησε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την ως άνω απόφαση του ΕΦΕΤΕΙΟΥ και υπέβαλε την υπ. αρ./2019 αίτηση –δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., με την οποία αιτήθηκε νέα εκκαθάριση του φόρου κληρονομιάς και επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την από 1/11/2019 απάντηση της, προς την προσφεύγουσα, απέρριψε το αίτημα σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 90 του ν 2362/1995 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 102 του ν 2961/2001.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ης παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν 4174/2013.
2. Τις διατάξεις της παρ. 11 και 43 του άρθρου 72 του ν 4174/2013.
3. Τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 102 του ν 2961/2001.
4. Τις διατάξεις του άρθρο 100 του ν 2961/2001.
5. Τις διατάξεις της παρ 2 του ν 2362/1995.

6. Την γνωμοδότηση του ΝΣΚη παραγραφή αρχίζει από το χρονικό σημείο επελεύσεως του επιγενόμενου λόγου, στην κρινόμενη περίπτωση ο επιγενόμενος λόγος άρχεται από την έκδοση της υπ. αρ. /2019 απόφασης του ΕΦΕΤΕΙΟΥ(ΑΚ 251)

7.Σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα η ως άνω απόφαση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. παραβιάζει κατάφορα τον νόμο την γενική αρχή του Διοικητικού Δικαίου για την νομιμότητα της χρηστής διοίκησης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν 2961/2001 επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία .

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§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 την ΠΟΛ 1199/2017 αντιμετώπιση υποθέσεων φορολογίας κεφαλαίου για ακίνητα που βρίσκονται στο δήμο

Παρ.α Σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 42 του ΚΦΔ Ν 4174/2013 η αξίωση για επιστροφή φόρου , οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα παραγράφεται κατά τον χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της φορολογικής διοίκησης για την έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου..... Επομένως η αξίωση για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου για υποθέσεις με χρόνο φορολογίας από την 1/1/2014 και επόμενα (και για τις υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών από την 1/1/2015) δεν έχει ακόμα υποπέσει σε παραγραφή, η δε φορολογική διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου για τα έτη αυτά..

Παρ.β. Σύμφωνα με την παράγραφο 11 του άρθρου 72 ΚΦΔ 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 η καθ οιονδήποτε άλλο τρόπο που αφορά φορολογικό έτος , διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση μέχρι την έναρξη της ισχύος του ΚΦΔ προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου για τα σχετικά με την παραγραφή εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι 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 αυτή της αξίωσης αρχίζει από το χρονικό σημείο επελεύσεως του επιγενόμενου λόγου(β. Ν.Σ.Κ 656/2002,ΠΟΛ 1005/10-1-2003,ΣΤΕ 4290/1995,ΣΤΕ 2056/1989, ΣΤΕ 3091/1984).

Σύμφωνα με τα ανωτέρω για υποθέσεις με χρόνο φορολογίας μέχρι το 2014 (2015 για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών) εφόσον για αυτές δεν έχει παραγραφεί το

δικαίωμα του δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου η επιστροφή φόρου ως αχρεωστήτως καταβληθέντος πραγματοποιείται εντός τριών ετών από τον επιγενόμενο λόγο .

Επειδή 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 και γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παιχνίδια ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του Ν 2961/2001 είναι κατά κανόνα δεκαετία και δεκαπενταετία επί μη δήλωσηςΓια φορολογικές υποχρεώσεις των ετών 2015 ή 2014 και επομένων αντίστοιχα η παραγραφή ορίζεται από τον ΚΦΔ.

Επειδή 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 ελάττον 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.»**

Στις περιπτώσεις που καταβληθεί φόρος κληρονομιών αχρεώστητα, ή αυτός που καταβλήθηκε ήταν περισσότερος από αυτόν που οφείλεται καθώς και στις περιπτώσεις που βεβαιώθηκε νόμιμα αλλά από λόγους που γεννήθηκαν αργότερα δεν οφείλεται πια, είναι νόμιμη η διαγραφή του και στην συνέχεια η επιστροφή του αν θα υποβληθεί αίτηση από τον φορολογούμενο.

Προϋπόθεση για νέα εκκαθάριση είναι η μεταβολή της υποχρέωσης του φορολογούμενου στο όνομα του οποίου είχε βεβαιωθεί ο φόρος. Με άλλα λόγια νέα εκκαθάριση γίνεται στις περιπτώσεις που από κάποιο πραγματικό ή νομικό γεγονός μεταβάλλεται η φορολογική υποχρέωση κάποιου προσώπου και η μεταβολή αυτή έχει ως αποτέλεσμα σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου την μείωση ή την αύξηση της φορολογικής του υποχρέωσης..

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 177 παρ. 1 εδ. α' περ. α' και εδ. β' 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 1.1.2015, 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 1.1.2015, 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' ν. 2362/1995, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο γένεσης της αξίωσης του προσφεύγοντος 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' 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' 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 υπ' αριθμ. 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 28-5-2009 - 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 παραβίασεως 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 υπ. αρ. 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.....

Επειδή η προσφεύγουσα μετά των λοιπών συγκληρονόμων υπέβαλαν στις 1/2/2002 αίτηση στην διεύθυνση δασών για την λήψη βεβαίωσης, ότι τα ως άνω ακίνητα αποτελούν αγροτική έκταση.

Επειδή η διεύθυνση δασών γνωστοποίησε ότι :α) το αγροτεμάχιο εκτάσεως 291.971,73 τ.μ αποτελεί δασική έκταση και μόνο τμήμα έκτασης 9.200 τ.μ είναι αγροτικής μορφής και β) το αγροτεμάχιο εκτάσεως 75.495,97 τ.μ αποτελεί δασική έκταση και μόνο τμήμα έκτασης 1.000 τ.μ είναι αγροτικής μορφής.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ορθώς απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας, καθόσον αφενός αυτό υποβλήθηκε στις 23/9/2019 (ήτοι από 18 και πλέον έτη) μετά το χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 100 του ν 2961/2001 σε συνδυασμό τις διατάξεις του άρθρου 90 παρ. 1 και 2 εδ. α' ν. 2362/1995 και αφετέρου ο επιγενόμενος λόγος άρχεται από την ημερομηνία της λήψης της βεβαίωσης της διεύθυνσης δασών έτους 2002.

Οι ισχυρισμοί αυτοί της προσφεύγουσας κρίνονται αβάσιμοι σύμφωνα με τα ως άνω διαλαμβανόμενα καθόσον η αξίωση της για επιστροφή του καταβληθέντος φόρου έχει παραγραφεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 9/12/1/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της χήρα, ΑΦΜ κατά της υπ' αριθ...../2019 αρνητικής απάντησης επί ταυτάριθμης αίτησης για επιστροφή φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2001 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.