



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα: 24-04-2017
Αριθ. απόφ.: 2572



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604540

ΦΑΞ : 2131604567

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 ισχύει.
 - β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'/22.03.2017) με θέμα <<Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)>>.
 - γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) .
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 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών <<.Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής>>
4. Την με αριθ. καταχώρησης ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου οδός, Α.Φ.Μ.κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί του με αριθ. πρωτ..... αιτήματος επιστροφής φόρου κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2000 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης .

Επί της με αριθμ..... ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ.....η με αριθμ..... εκπρόθεσμη δήλωση κληρονομίας της η οποία απεβίωσε (.....) και κατέλειπε ως μόνη κληρονόμο την κόρη της, σύμφωνα με την με αριθμ..... ιδιόχειρη διαθήκη που δημοσιεύθηκε από το Μονομελές Πρωτοδικείο Με βάση τα κληρονομηθέντα περιουσιακά στοιχεία το σύνολο της κληρονομικής μερίδας της προσφεύγουσας ανέρχεται στο ποσό των 85.570.625δρχ. και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2579/1998 κλίμακα Α', καταλογίστηκε και κατεβλήθη φόρος ύψους **47.814,00€** (κύριος φόρος 40.011,96€ πλέον προσαυξήσεων 19,5% λόγω εκπροθέσμου 7.802,24€).

Στη συνέχεια εμφανίστηκε και δημοσιεύθηκε νεώτερη ιδιόχειρη διαθήκη με αριθμ..... από το Μονομελές Πρωτοδικείοστην οποία η αποβιώσασα κατέλειπε ως μόνη κληρονόμο της την εγγονή της, οπότε υπεβλήθη από την προσφεύγουσα στη Δ.Ο.Υ. η με αριθμ..... ανακλητική δήλωση και η με αριθμ.πρωτ..... αίτηση για επιστροφή του φόρου της αρχικής δήλωσης κληρονομίας.

Την ως άνω αίτηση, η οποία τεκμαίρεται ότι επήλθε στις απέρριψε σιωπηρά ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., διαπιστώνοντας ότι το αίτημα δεν μπορεί να γίνει δεκτό.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση της σιωπηρής αυτής απάντησης και την επιστροφή του φόρου ύψους 47.814,00€ που αναλογούσε με βάση την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομίας, αφού σύμφωνα με νεώτερη διαθήκη δεν τυγχάνει κληρονόμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 90 παρ.2 του Ν.2362/1995 (Φ.Ε.Κ. 247τ.Α/27-11-1995) ορίζεται ότι η κατά του δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σε αυτό χρηματικού ποσού, παραγράφεται μετά τρία έτη από την καταβολή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 & 2 του άρθρου 72 του Ν.2961/2001 επιτρέπεται η ανάκληση της δήλωσης φόρου κληρονομίας λόγω ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα που αποδεικνύεται ή λόγω εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων του νόμου. Η ανάκληση δεν μπορεί να αφορά την αξία των αντικειμένων της κληρονομίας.

Η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει πριν από την επίδοση στον υπόχρεο της πράξης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με νέα δήλωση, η οποία υποβάλλεται το αργότερο ένα έτος πριν

από τη συμπλήρωση του χρονικού ορίου κατά το οποίο το δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος για επιβολή φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 100 του Ν.2961/2001 ορίζεται ότι σε περίπτωση που μεταβάλλεται η φορολογική υποχρέωση κάποιου, ενεργείται νέα εκκαθάριση του αναλογούντος φόρου από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. οίκοθεν ή μετά από αίτηση του φορολογουμένου. Η αίτηση πρέπει να υποβληθεί μέχρι την οριστική περαίωση της υπόθεσης, Αν ο λόγος της νέας εκκαθάρισης γεννηθεί μετά την οριστική περαίωση της υπόθεσης, η αίτηση πρέπει να υποβληθεί μέσα σε ένα έτος από την γέννηση του λόγου της νέας εκκαθάρισης και πάντως όχι πέραν της δεκαετίας από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης και εφόσον δεν υπεβλήθη δήλωση, από τη λήξη της προθεσμίας για υποβολή. Μετά τη συμπλήρωση των προθεσμιών αυτών δεν είναι επιτρεπτή η νέα εκκαθάριση του φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.7 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε. (Ν.2238/1994), όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις της παρ.15 του άρθρου 8 του Ν.3842/2010 και μετά τη δημοσίευση της ΠΟΛ.1204/2010 και της διευκρινιστικής ΠΟΛ.1135/04-10-2010, ορίζεται μεταξύ άλλων, ότι η κατά του δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Στη συγκεκριμένη περίπτωση η προσφεύγουσα υπέβαλε αρχική δήλωση κληρονομίας το έτοςκαι η δήλωσή της έχει κριθεί ειλικρινής και έχει περαιωθεί οριστικά το έτος δεδομένου ότι έχει παρέλθει δεκαετία από την υποβολή αυτής.

Ο λόγος της νέας εκκαθάρισης γεννήθηκε μετά την περαίωση της το έτος με τη δημοσίευση της νεώτερης διαθήκης στις η ανακλητική δήλωση υπεβλήθη στις, δηλαδή μετά την δεκαετία από την αρχική δήλωση που υπεβλήθη στις και η αίτηση για νέα εκκαθάριση υπεβλήθη στις, δηλαδή μετά την οριστική περαίωση της υπόθεσης.. Όσον αφορά το θέμα της καταβολής του αναλογούντος φόρου, ολοκληρώθηκε στιςοπότε η απαίτηση κατά του δημοσίου έχει ήδη παραγραφεί λόγω παρέλευσης τριετίας. Κατόπιν των ανωτέρω το αίτημα της προσφεύγουσας περί επιστροφής του φόρου κληρονομίας ποσού 47.814,00€ λόγω υποβολής ανακλητικής δήλωσης, δεν μπορεί να γίνει αποδεκτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** δια της με αριθμού καταχώρησης ενδικοφανούς προσφυγής της που αφορά την με αρ.πρωτ..... τεκμαιρόμενη σιωπηρή αρνητική

απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.περί επιστροφής φόρου κληρονομίας ποσού 47.814,00€.

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 ΦΑΚΟΣ

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 .