



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **2131604521**

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 7/2/2018

Αριθμός απόφασης 1221

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 (ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017) 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.

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 13/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ κατοίκου ΠΕΙΡΑΙΑ., οδός κατά της από 13/9/2017 τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης στην υπ' αριθ./19-4-2017 αίτηση για επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την από 13/9/2017 τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση στην υπ' αριθ./19-4-2017 αίτηση για επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Υ Α ΠΕΙΡΑΙΑ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13/10/2017 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από 13/9/2017 τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση στην υπ' αριθ./19-4-2017 αίτηση για επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α ΠΕΙΡΑΙΑ ποσού 3.984,30 € .

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως εξής:

Στις 25/8/2011 απεβίωσε ο και ο προσφεύγων με τους λοιπούς εξ αδιαθέτου κληρονόμους υπέβαλαν την υπ. αρ./2012 δήλωση φόρου κληρονομιάς όπου στον προσφεύγοντα καταλογίστηκε φόρος ποσού 3.984,30 ευρώ, ο οποίος κατεβλήθη , με τελευταία δόση στις 22 Ιουλίου 2015.

Ακολούθως στις 16/3/2017 υποβλήθηκε συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 4446/2016 και καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος 284,93 ο οποίος και κατεβλήθη.

Στην συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε αίτηση με αρ. πρωτ./19-4-2017 περί επιστροφής του φόρου κληρονομιάς που είχε καταβάλει τόσο με την αρχική δήλωση όσο και με την συμπληρωματική με συνολική φορολογητέα περιουσία αξίας 27.240,66€ διότι λόγο βαθμού συγγένειας ανήκε στη Β κλίμακα του Ν 3842/2010 (αντί της Γ κλίμακας) με αφορολόγητο ποσό 30.000,00€.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ εξέδωσε την υπ. αρ./29/8/2017 απόφαση για νέα εκκαθάριση του φόρου στην κληρονομητέα περιουσία του προσφεύγοντος και επιστροφή ποσού φόρου 284,93€ με την έκδοση στις 13/9/2017 του υπ. αρ. γραμματίου είσπραξης απορρίπτοντας σιωπηρώς το αίτημα του για συνολική επιστροφή του καταβληθέντος φόρου.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Στην κρίσιμη περίπτωση, οι αρμόδιοι της Γ' Δ.Ο.Υ. τον διαβεβαίωναν ότι επεξεργάζονται την αίτησή του και ότι νομικά έχει δίκαιο, οπότε έπρεπε να αναμένει το προϊόν της τελικής εκκαθάρισης. Τούτο το αποτέλεσμα όμως γνωστοποιήθηκε τελικώς σε αυτόν την 13η Σεπτεμβρίου 2017, όταν και δυνάμει των ανωτέρω αναφερομένων γραμματίων συμψηφισμού του επεστράφησαν μόνον τα ποσά που αφορούσαν στο δεύτερο σκέλος της αίτησής του, ενώ του γνώρισαν, προφορικά, ότι η επιστροφή του ποσού των 3.984,30 ευρώ δεν μπορούσε να πραγματοποιηθεί, λόγω φερόμενης παραγραφής της απαίτησής του.

2. Το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους με την αριθ. 408/2011 ομόφωνη γνωμοδότησή του, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών και κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ.1068/14.3.2012 εγκύκλιο, δέχθηκε ότι κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 90, 91 και 94 του Δημοσίου Λογιστικού (ν.2362/1995) ο χρόνος της παραγραφής της αξίωσης για απόδοση των αχρεωστήτως καταβληθέντων είναι τριετής, με αφετηρία έναρξης την καταβολή τους (η οποία συνιστά και το γεγονός από το οποίο γεννάται η σχετική αξίωση). Με δεδομένο ότι η εκ μέρους του

καταβολή συντελέστηκε την 22α Ιουλίου 2015 και η αίτηση υποβλήθηκε την 19η Απριλίου 2017, τούτη υποβλήθηκε εντός της τριετίας και κατά συνέπεια το σχετικό μου δικαίωμα περί επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του φόρου δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

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 η 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.

Για την επιστροφή από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ του φόρου που καταβλήθηκε αχρεώστητα θα πρέπει η υπόθεση να μην έχει οριστικοποιηθεί γιατί τότε η αρμοδιότητα ανήκει στα διοικητικά δικαστήρια σύμφωνα με τις ειδικότερες προϋποθέσεις του άρθρου 99 Ν 2961/2001

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 43 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ./19-4-2017 αίτησης του προσφεύγοντος: «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.**», σύμφωνα δε με τη σχετική Εισηγητική Έκθεση αναφορικά με τη διάταξη αυτή: «Με την περίπτωση 21 διευκρινίζεται, προς άρση οποιασδήποτε ερμηνευτικής αμφιβολίας ήθελε θεωρηθεί ότι υπάρχει μετά την θέση σε ισχύ των διατάξεων του Κώδικα, ότι, εφ' όσον είτε με τροποποιητική φορολογική δήλωση είτε με σχετικό αυτοτελές αίτημα ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο, έχει προβληθεί ή προβάλλεται από φορολογούμενο αξίωση επιστροφής φόρου, που αφορά σε φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, για τα

σχετικά με τον χρόνο της παραγραφής της αξίωσης αυτής, εφαρμόζονται τα ισχύοντα σε κάθε φορολογία -είτε βάσει ειδικής είτε βάσει γενικής διάταξης- μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα. Η διάταξη αυτή είναι ερμηνευτικά συνεπής με την διάταξη της παραγράφου 11 του άρθρου 66 του Κώδικα που ορίζει ότι για κάθε φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και για τις αξιώσεις του Δημοσίου να εκδίδει πράξεις προσδιορισμού φόρων, προστίμων κλπ εφαρμόζονται αντίστοιχες διατάξεις.»

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 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 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..... 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 η οποία άρχισε την 1/5/2007 την επομένη της καταβολής και συμπληρώθηκε την 1/5/2010.....

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε αίτηση για επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου κληρονομιάς στην αρμόδια Δ.Ο.Υ Γ ΠΕΙΡΑΙΑ την 19/4/2017 και επειδή η τελευταία καταβολή της δόσης συντελέστηκε την 22α Ιουλίου 2015 ισχυρίζεται ότι τούτη υποβλήθηκε εντός της τριετίας και κατά συνέπεια το σχετικό του δικαίωμα περί επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του φόρου δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή σύμφωνα με την υπ. αρ. 408/2011 ομόφωνη γνωμοδότησή του Ν.Σ.Κ η οποία έγινε αποδεκτή από τον Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών και κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ.1068/14.3.2012 εγκύκλιο,

Οι ισχυρισμοί αυτοί του προσφεύγοντος κρίνονται μερικώς δεκτοί σύμφωνα με τα ως άνω διαλαμβανόμενα (προς αυτή την κατεύθυνση και η **γνωμοδότηση 240/2016 του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους**) επομένως η αξίωση της υπέπεσε σε παραγραφή ως ακολούθως:

Βεβαίωση	20/8/2012	1203/2012/.....	3.984,30.Αίτηση για Επιστροφή 19/4/2017
καταβολή	17/12/2013	1203/239/2014/.....	159,20-συμπλήρωση τριετίας 18/1/2016-παραγράφηκε
καταβολή	14/1/2014	1203/239/2014/.....	160,00-συμπλήρωση τριετίας 15/2/2017-παραγράφηκε
καταβολή	25/2/14	1203/239/2014/.....	159,20-συμπλήρωση τριετίας 26/3/2017-παραγράφηκε
καταβολή	19/3/14	1203/239/2014/.....	159,20-συμπλήρωση τριετίας 20/4/2017-επιστροφή
καταβολή	11/4/14	1203/239/2014/.....	159,20-συμπλήρωση τριετίας 12/5/2017-επιστροφή
καταβολή	13/5/14	1203/239/2014/.....	160,00-συμπλήρωση τριετίας 14/5/2017-επιστροφή
καταβολή	25/6/14	1203/239/2014/.....	157,6 0-συμπλήρωση τριετίας 26/6/2017-επιστροφή
καταβολή	23/4/15	1203/239/2014/.....	635,01-συμπλήρωση τριετίας 24/5/2018-επιστροφή
καταβολή	22/5/15	1203/239/2014/.....	22,67-συμπλήρωση τριετίας 23/6/2018-επιστροφή
καταβολή	23/6/15	1203/239/2014/.....	22,67-συμπλήρωση τριετίας 24/7/2018-επιστροφή
καταβολή	22/7/2015	1203/239/2014/.....	2.221,30-συμπλήρωση τριετίας 23/8/2018-επιστροφή

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 13/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ κατοίκου ΠΕΙΡΑΙΑ., οδός κατά της από 13/9/2017 τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης στην υπ' αριθ./19-4-2017 αίτηση για επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α ΠΕΙΡΑΙΑ .

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - τελικό ποσό επιστροφής φόρου κληρονομιάς με βάση την παρούσα απόφαση: 3.537,65€

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 .