



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

18-5-2026

Αθήνα,

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης:

2127

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213-1312 349
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **16.01.2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ...(ID ...) ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ** ..., οδός ... Αθήνα, κατά της αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης του Κέντρου Φορολογίας Κεφαλαίου (ΚΕΦΟΚ) Αττικής επί του με αριθμ....24/11/2025 αιτήματος του προσφεύγοντος για επιστροφή φόρου κληρονομιάς, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΚληρ της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΚ Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16.01.2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ ..., και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την προσβαλλόμενη απάντηση της Προϊσταμένης του Κέντρου Φορολογίας Κεφαλαίου (ΚΕΦΟΚ) Αττικής απορρίφθηκε το με αριθμ....24/11/2025 αίτημα του προσφεύγοντος για επιστροφή φόρου κληρονομιάς. Ειδικότερα ο προσφεύγων είναι εκ διαθήκης κληρονόμος της η οποία απεβίωσε την .../01/2019 στην ημεδαπή, και όρισε ως κληρονόμο τον προσφεύγοντα με διαθήκη που, σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις κληρονομιάς, δημοσιεύθηκε στις 12/04/2019. Η διαθήκη δημοσιεύθηκε στις 12/04/2019 και ο προσφεύγων υπέβαλε στην τότε αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, την υπ' αρ. .../2019 δήλωση φόρου κληρονομιάς (φάκελος .../2019 — Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών) που εκκαθαρίστηκε από την ως άνω Υπηρεσία με την επιβολή του οικείου φόρου. Στις 07/10/2025 ο προσφεύγων υπέβαλε προς το ΚΕΦΟΚ (ψηφιακά στην εφαρμογή MyProperty — Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς μέσω Δ.Ο.Υ.) τη με αριθμό .../2025 (αριθμός καταχώρισης ...) τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς μέσω Δ.Ο.Υ., προς διόρθωση της αρχικής δήλωσής του, και συγκεκριμένα δήλωσε την ακύρωση της ανωτέρω διαθήκης δυνάμει του υπ'αρ. .../2025 πρακτικού διαμεσολάβησης. Στη συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε το με αρ. .../20251124/...και ημερομηνία 24/11/2025 αίτημά του με το οποίο αιτήθηκε την επιστροφή φόρου κληρονομιάς ύψους 3.413,91 ευρώ που είχε καταβάλει με την ως άνω αρχική του δήλωση. Εκκαθαρίζοντας την ανωτέρω δήλωση, η φορολογική αρχή εξέδωσε την υπ' αρ. Θ-.../2025 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, με την οποία δεν προσδιορίστηκε ποσό φόρου προς βεβαίωση, ενώ προσδιορίστηκε ποσό φόρου προς επιστροφή ύψους 3.413,91€, πλην όμως το ποσό αυτό δεν χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα διότι η φορολογική αρχή έκρινε ότι η αξίωσή του προς επιστροφή φόρου έχει παραγραφεί από το τέλος του έτους 2024, σύμφωνα με το άρθρο 42 Κ.Φ.Δ.

Με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή ο φορολογούμενος στρέφεται κατά της ανωτέρω αρνητικής απάντησης στο με αρ. .../20251124/...και ημερομηνία 24/11/2025 αίτημά του και ζητά τον ορθό επαναπροσδιορισμό του φόρου κληρονομιάς, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η φορολογική του υποχρέωση προς υποβολή φόρου κληρονομιάς γεννήθηκε μέσα στο έτος 2025, όταν δηλαδή, με την υπ' αρ. .../2025 Πρακτικό Δικαστικής Μεσολάβησης έληξε η αντιδικία με το ΝΠΔΔ «Ιερός Ναός ...» και όπως προκύπτει από το σώμα του ως άνω Πρακτικού, η αντιδικία αυτή ξεκίνησε με την από 19/03/2021 αγωγή (ΓΑΚ ...) του ΝΠΔΔ «Ιερός Ναός ...» ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών με την οποία ζητούσε να αναγνωρισθεί η ακυρότητα της με ημερομηνία 24/11/2018 ιδιόγραφης διαθήκης της αποβιώσασας, με την οποία διαθήκη είχε εγκατασταθεί κληρονόμος ο προσφεύγων.

Περαιτέρω αιτείται όπως ληφθεί υπόψη και η από 25/01/2026 συμπληρωματική του δήλωση καθώς αφορά την ίδια περίπτωση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 και 36 του ν.4174/2013, 4987/2022 (άρθρο 23 και 37 ν.5104/2024) :

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 παρ. 5 ν. 5104/2024 : «Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεωστήτως, παραγράφεται κατά τον χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 37 αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση, από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή. Η παραγραφή της αξίωσης για επιστροφή φόρου που προκύπτει ότι καταβλήθηκε αχρεωστήτως ως αποτέλεσμα έκδοσης πράξης για την ακύρωση ή την τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού ή πράξης προσδιορισμού του φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, σύμφωνα με το άρθρο 74, παρατείνεται κατά ένα (1) έτος από την ημερομηνία έκδοσης της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης, εφόσον η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός του τελευταίου έτους της προθεσμίας παραγραφής ή μετά από τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής κατά τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 37. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 140 παρ. 1 ν. 4270/2014 : «Οποιαδήποτε απαίτηση κατά του Δημοσίου, πλην εκείνων για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013 [...]), παραγράφεται μετά την παρέλευση πενταετίας, εφόσον από άλλη γενική ή ειδική διάταξη δεν ορίζεται βραχύτερος χρόνος παραγραφής αυτής.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 141 εδ. α' ν. 4270/2014: «Η παραγραφή οποιασδήποτε απαίτησης κατά του Δημοσίου αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους, μέσα στο οποίο γεννήθηκε και είναι δυνατή η δικαστική επιδίωξη, με την επιφύλαξη κάθε άλλης ειδικής διάταξης του νόμου αυτού.»

Επειδή, από το συνδυασμό των προπαρατεθεισών διατάξεων των άρθρων 42 παρ. 5 ν. 5104/2024, 140 παρ. 1 και 141 εδ. α' ν. 4270/2014 συνάγεται ότι, αν κατά την ημερομηνία καταβολής ενός φόρου η καταβολή αυτή πραγματοποιήθηκε κατ' εφαρμογή διάταξης νόμου (και συνεπώς ήταν δικαιολογημένη), αργότερα όμως η νόμιμη αυτή αιτία καταβολής εξέλιπε (και συνεπώς κατέστη αδικαιολόγητη η καταβολή του φόρου) λόγω γεγονότος που συνέβη μεταγενέστερα («επιγενόμενος λόγος»), η σχετική αξίωση προς επιστροφή, που γεννήθηκε με την επέλευση του γεγονότος αυτού, παραγράφεται εντός πέντε (5) ετών από το τέλος του έτους, εντός του οποίου γεννήθηκε και ήταν δυνατή η δικαστική επιδίωξη της επιστροφής (πρβλ. σχετ. ΠΟΛ.1005/2003, ΝΣΚ 652/2002).

Επειδή, εν προκειμένω, η αρχικά νόμιμη και επομένως δικαιολογημένη καταβολή του ΦΚληρ, του οποίου ο προσφεύγων ζήτησε την επιστροφή, κατέστη αδικαιολόγητη μεταγενέστερα και

συγκεκριμένα ως αναφέρεται και στην εισήγηση απόψεων της φορολογικής αρχής εντός του 2025 δυνάμει του υπ'αρ. .../2025 πρακτικού διαμεσολάβησης και εκ του λόγου αυτού η φορολογική αρχή προέβη σε εκκαθάριση της με αριθμ..../2025 (και αριθμ. .../2025) δήλωσης με την οποία προσδιορίστηκε ποσό φόρου προς επιστροφή ύψους 3.413,91€. Στην εν λόγω δήλωση αναφέρονταν ότι ο προσφεύγων θα προβεί σε ανάκληση ακύρωση της με αριθμ..../01.07.2019 αποδοχής κληρονομιάς. Σημειώνεται ότι με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίσθηκε και η από 16/10/2025 και με αριθμ....συμβολαιογραφική πράξη ανακλήσεως και ακυρώσεως πράξης αποδοχής κληρονομιάς. Συνεπώς, κατά τα προεκτεθέντα, γεννήθηκε αξίωση του προσφεύγοντος προς επιστροφή του εν λόγω φόρου, η οποία παραγράφεται με την πάροδο 5ετίας από το τέλος του 2025. Ως εκ τούτου, κατά την ημερομηνία υποβολής του ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. .../20251124/...και ημερομηνία 24/11/2025 αιτήματός του προς επιστροφή του φόρου αυτού (24.11.2025), η σχετική αξίωσή του δεν είχε παραγραφεί και συνεπώς πρέπει να του επιστραφεί το ως άνω αιτηθέν ποσό.

Περαιτέρω επισημαίνεται ότι ο προσφεύγων αορίστως και απαραδέκτως ζητά ενώπιον της Υπηρεσίας μας όμοια αντιμετώπιση και για σχετική συμπληρωματική δήλωση για ίδια περίπτωση, καθότι σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση αλλά και σε κάθε περίπτωση και καμία προσβαλλόμενη πράξη με σχετική κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 16.01.2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ ..., οδός ... Αθήνα, και την επιστροφή σ' αυτόν του ως άνω αιτηθέντος υπό κρίση ποσού ΦΚληρ. με το υπ' αριθμ. πρωτ. .../20251124/...και ημερομηνία 24/11/2025 αιτήματός του υπό κρίση ποσού φόρου κληρονομιάς κατά το ως άνω σκεπτικό.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.