



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα 25-07-2018

Αριθ. απόφασης: 3601

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

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 1064/12.04.2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ:1440/τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών << Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής >>

4. Την με αριθ. πρωτ...../27-03-2018 ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά της σιωπηρής απόρριψης της επιφύλαξης στην με αριθ...../2017 υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς, λόγω άπρακτης παρέλευσης της 90ήμερης προθεσμίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και της συμπροσβαλλόμενης με αριθ./2017 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, η οποία ήδη έχει προσβληθεί με την από 19-01-2018 ενδικοφανή προσφυγή.

5. Τις απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

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

Επί της με αριθ. πρωτ./27-03-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του-..... ΑΦΜ, 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:

Στις 29-11-2017 υπεβλήθη η με αριθ...../2017 δήλωση κληρονομιάς με επιφύλαξη, του κληρονομούμενου-..... που απεβίωσε την 10-04-2016 (αριθ. φακέλου Θ-...../2016) και σύμφωνα με διαθήκη δημοσιευθείσα την 07-09-2017 από το Ειρηνοδικείο Αμαρουσίου, κατέλειπε ως κληρονόμους τα τέκνα του,-..... και

Η επιφύλαξη αφορούσε τον τρόπο φορολόγησης καταθέσεων που διέθετε ο προσφεύγων από κοινού με τον κληρονομούμενο στην, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Το χρηματικό ποσό του κοινού καταθετικού λογαριασμού ύψους 409.073,80€, συμπεριελήφθη στο ενεργητικό της κληρονομιάς μερίδας του προσφεύγοντος επιβάλλοντας τον αναλογούντα φόρο κληρονομιάς με την έκδοση της με αριθ./2017 πράξης, η οποία επιδόθηκε στον προσφεύγοντα την 20-12-2017 και καταλογίσθηκε σε βάρος του φόρος κληρονομιάς ποσού **17.668,00€** (ΑΧΚ/2017 & ΑΤΒ), βάσει των διατάξεων του Ν.3842/2010 κατηγορία Α' (τέκνο).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης της επιφύλαξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η αρμόδια φορολογική αρχή παράνομα υπέβαλλε σε φόρο κληρονομιών την κατάθεση στον κοινό καταθετικό λογαριασμό της, καθώς αυτή αποτελεί ύλη που απαλλάσσεται από αυτόν κατ' άρθρο 25 παρ.2 περ. γ' του Ν.2961/2001.
2. Η υπαγωγή σε φόρο κληρονομιών των καταθέσεων σε κοινούς λογαριασμούς που έχουν όρους ανάλογους με αυτούς του άρθρου 2 του Ν.5638/1932 και οι οποίοι τηρούνται σε ελβετικό τραπεζικό ίδρυμα, παραβιάζει τη ελευθερία κυκλοφορίας κεφαλαίων κατ' άρθρο 63 της συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, η οποία έχει υπερνομοθετική ισχύ, από τη στιγμή που οι καταθέσεις σε κοινούς λογαριασμούς που τηρούνται σε ημεδαπό τραπεζικό ίδρυμα απαλλάσσονται του φόρου αυτού.

Επειδή ο προσφεύγων κατέθεσε την με αριθ. πρωτ./19-01-2018 ενδικοφανή προσφυγή στη Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, με την οποία στρέφονταν κατά της με αριθ./2017 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς ζητώντας την ακύρωση της.

Επειδή η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή εξετάστηκε από την Υπηρεσία μας και εκδόθηκε η με αριθ./2018 απόφαση, που κοινοποιήθηκε στον υπόχρεο με συστημένη επιστολή στις 30-05-2018 (RE.....GR), κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφεύγει εμμέσως κατά της ίδιας φορολογικής διαφοράς, (φόρος κληρονομιάς ύψους 17.668,00€), για την οποία υφίσταται η με αριθ./2018 απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Μετά τα ανωτέρω συνάγεται ότι, επειδή το αίτημά του επαναλαμβάνεται καταχρηστικώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./**27-03-2018** ενδικοφανούς προσφυγής του **του** ΑΦΜ, κατά της επιφύλαξης στην υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς, λόγω άπρακτης παρέλευσης της 90ήμερης προθεσμίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και της συμπροσβαλλόμενης με αριθ./2017 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, η οποία ήδη έχει προσβληθεί με την από 19-01-2018 ενδικοφανή προσφυγή.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του αυτ. τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης.

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

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