



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 30.01.2018

αριθμός απόφασης 1082

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. 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 με αριθ. πρωτ. 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 ημερομηνία κατάθεσης 2.10.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή: α) του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Ψυχικού, οδός, β) του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αθηνών, οδός, γ) της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Ηνωμένου Βασιλείου και δ) της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Ψυχικού, οδός, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επί της από 11.05.2017 επιφύλαξή τους στην με αριθ./2017 Δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 11.10.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Επί της από 2.10.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής α) του, β) του, γ) της, και δ) τηςκαι μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Κατόπιν υποβολής προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού της με αριθ./11.05.2017 αρχικής κοινής δήλωσης φόρου κληρονομιάς με επιφύλαξη, οι προσφεύγοντες δήλωσαν τα περιουσιακά στοιχεία που κληρονόμησαν από την αποβιώσασα την 13.08.2016, και εκδόθηκαν οι κάτωθι πράξεις:

Η με αριθ./2017 (αριθ. φακέλου Θ-...../2016) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, χρονολογία φορολογίας 2016, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του κύριος φόρος κληρονομιάς ύψους 281.331,85 ευρώ.

Η με αριθ./2017 (αριθ. φακέλου Θ-...../2016) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, χρονολογία φορολογίας 2016, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του κύριος φόρος κληρονομιάς ύψους 287.831,85 ευρώ.

Η με αριθ./2017 (αριθ. φακέλου Θ-...../2016) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, χρονολογία φορολογίας 2016, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος τηςκύριος φόρος κληρονομιάς ύψους 287.831,85 ευρώ.

Η με αριθ./2017 (αριθ. φακέλου Θ-...../2016) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, χρονολογία φορολογίας 2016, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της κύριος φόρος κληρονομιάς ύψους 287.831,85 ευρώ.

Οι προσφεύγοντες με την ως άνω υποβληθείσα κοινή δήλωση κληρονομιάς διατύπωσαν την από 11.05.2017 ειδική και αιτιολογημένη επιφύλαξη του άρθρου 20 του Κ.Φ.Δ., αναφορικά με την υπαγωγή σε φόρο κληρονομιάς των κοινών τραπεζικών λογαριασμών που τηρούνται σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα εκτός Ελλάδας, καθώς και των επενδύσεων σε αμοιβαία κεφάλαια Ε.Ε., Ε.Ο.Χ. και τρίτων χωρών, εκθέτοντας αναλυτικά τους ισχυρισμούς τους. Επίσης αιτήθηκαν την άμεση έντοκη επιστροφή ποσού φόρου κληρονομιάς που αναλογεί σε έκαστο κληρονόμο.

Με την παρέλευση άπρακτης της εκ του νόμου τασσόμενης προθεσμίας των ενενήντα ημερών από την υποβολή της ως άνω επιφύλαξης του άρθρου 20 του Κ.Φ.Δ., οι προσφεύγοντες υπέβαλλαν την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητούν να γίνει δεκτή η από

11.05.2017 επιφύλαξή τους επί της με αριθ./2017 Δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς και να τροποποιηθεί αναλόγως, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Τα ποσά που προέρχονται από χρηματικές καταθέσεις και αμοιβαία κεφάλαια τα οποία τηρούνται σε κοινούς λογαριασμούς και χαρτοφυλάκια εξωτερικού απαλλάσσονται του φόρου κληρονομιάς στην Ελλάδα, δυνάμει ρητών προβλέψεων της Εθνικής και Ενωσιακής Νομοθεσίας (αρ. 25 παρ. 2 περ. γ' του ν.2961/2001, αρ. 2 του ν.5638/1932, αρ. 63 παρ. 1 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής ένωσης, νομολογία ΔΕΕ).

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: *«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».*

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν.2961/2001 (ΦΕΚ 266 Α'): *«1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο. 2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 του ίδιου ως άνω νόμου, σχετικά με την περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο: *«1. Στο φόρο υποβάλλεται: α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς. β) Η κείμενη στην αλλοδαπή ενσώματη ή ασώματη κινητή περιουσία Έλληνα υπηκόου, που έχει την κατοικία του οπουδήποτε, καθώς και αλλοδαπού που έχει την κατοικία του στην Ελλάδα, με την επιφύλαξη της εφαρμογής της διάταξης της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 25.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των περ. γ' και ε' της παρ. 2 του άρθρου 25 του ίδιου ως άνω νόμου, σχετικά με τις απαλλαγές από το φόρο: *«2. Επίσης απαλλάσσονται από το φόρο: γ) Η χρηματική κατάθεση σε τράπεζα σε ανοικτό λογαριασμό στο όνομα δύο ή περισσοτέρων από κοινού (Compte Joint, Joint Account) κατά τις διατάξεις του ν. 5638/1932 (ΦΕΚ 307 Α'), στην οποία έχει τεθεί ο πρόσθετος όρος ότι με το θάνατο οποιουδήποτε δικαιούχου η κατάθεση και ο λογαριασμός αυτής περιέρχεται αυτοδίκαια στους λοιπούς επιζώντες μέχρι τον τελευταίο από αυτούς. Η απαλλαγή αυτή ισχύει και σε κοινούς λογαριασμούς με προθεσμία ή ταμειυτηρίου με*

προειδοποίηση και σε κοινούς λογαριασμούς σε συνάλλαγμα ή σε συνάλλαγμα και δραχμές με προθεσμία ή ταμιευτηρίου με προειδοποίηση μόνιμων κατοίκων της αλλοδαπής ή αυτών με συνδικαιούχους μόνιμους κατοίκους της ημεδαπής. Αντίθετα η απαλλαγή αυτή δεν επεκτείνεται στους κληρονόμους του τελευταίου απομείναντος δικαιούχου. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται ανάλογα και σε μερίδα αμοιβαίου κεφαλαίου.

ε) Η κινητή περιουσία που βρίσκεται στην αλλοδαπή Έλληνα υπηκόου που είναι εγκατεστημένος σε αυτή για δέκα (10) τουλάχιστον συναπτά έτη. Δεν περιλαμβάνονται στην απαλλαγή αυτή περιουσίες δημοσίων υπαλλήλων, στρατιωτικών και υπαλλήλων επιχειρήσεων που εδρεύουν στην Ελλάδα, εφόσον τα πρόσωπα αυτά εγκαταστάθηκαν στην αλλοδαπή λόγω της ιδιότητάς τους αυτής.».

(Η περίπτωση ε` της παραγράφου 2,η οποία είχε καταργηθεί με την περίπτωση α`της παραγράφου 8 του άρθρου 25 του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α`) επανήλθε σε ισχύ από την κατάργηση της με την παρ.1β άρθρου 23 Ν.3943/2011,ΦΕΚ Α 66/31.3.2011).

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω τα ποσά που προέρχονται από χρηματικές καταθέσεις και αμοιβαία κεφάλαια τα οποία τηρούνται σε κοινούς λογαριασμούς και χαρτοφυλάκια της αλλοδαπής δεν καλύπτονται από τις διατάξεις του ν.5638/1932, οι οποίες αφορούν τις καταθέσεις σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα της ημεδαπής.

Επειδή, περαιτέρω δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις απαλλαγής από το φόρο κληρονομιάς και συνεπώς ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις με τις οποίες επιβλήθηκε ο αναλογούν φόρος κληρονομιάς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 2.10.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής: α) του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Ψυχικού, οδός, β) του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αθηνών, οδός, γ) της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Ηνωμένου Βασιλείου και δ) της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Ψυχικού, οδός

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

- Οριστική Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς σε βάρος του, με αριθ. /2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ: Ψυχικού

Κύριος φόρος	281.331,85 ευρώ
Λοιπά	0,00 ευρώ
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	281.331,85 ευρώ

- Οριστική Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς σε βάρος του, με αριθ. /2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ: Ψυχικού

Κύριος φόρος	287.831,85 ευρώ
Λοιπά	0,00 ευρώ
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	287.831,85 ευρώ

- Οριστική Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς σε βάρος της, με αριθ./2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ: Ψυχικού

Κύριος φόρος	287.831,85 ευρώ
Λοιπά	0,00 ευρώ
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	287.831,85 ευρώ

- Οριστική Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς σε βάρος της, με αριθ./2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ: Ψυχικού

Κύριος φόρος	287.831,85 ευρώ
Λοιπά	0,00 ευρώ
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	287.831,85 ευρώ

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

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.