



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 30/9/2020

Αριθμός απόφασης 1936

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), **όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.**

β. Του άρθρου 10 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)», **όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει**

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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 22/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με την επωνυμία «.....» , με έδρα στη , όπως νόμιμα εκπροσωπείται και με διεύθυνση στην Ελλάδα, αρ....., ΑΦΜ , δια της πληρεξούσιας δικηγόρου με Α.Μ. Δ.Σ.Α. , πλατεία κατά της σιωπηρής απόρριψης του με αρ. πρωτ./2019 αιτήματος περί εκκαθάρισης της υπ. αρ...../2019 τροποποιητικής δήλωσης (αριθμός φακέλου Θ

...../2014) φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

5.Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ/2020 Συμπληρωματικό Υπόμνημα του

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, στις 31-01-2019, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ την υπ αρ./2019 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, αρ. φακέλου/2014, ως κληρονόμος εκ διαθήκης (αρ. καταχ./2015 Ειρηνοδικείου) του αποβιώσαντος στις 9-9-2014 του στην με την οποία δήλωσε κληρονομία περιουσία (ένα διαμέρισμα επιφάνειας 74,90 τμ Β' ορόφου μιας πολυκατοικίας που βρίσκεται στην επί των οδών -....., αρ..... και, τον με αριθμό λογαριασμό της, καθώς επίσης έπιπλα και σκεύη) συνολικής αξίας 98.528,37ευρώ.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ εξέδωσε την υπ. αρ./2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού **φόρου κληρονομιάς ποσού 21.158,51 € πλέον πρόστιμο παρ.18 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού 7.513,94€, ήτοι συνολικό ποσόν 28.672,45 €.**

Επί της πράξεως αυτής ασκήθηκε η από 1/3/2019 ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την απαλλαγή από τον φόρο κληρονομιάς επί της υποβληθείσας ως άνω δήλωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν.2961/2001.

Από την Δ.Ε.Δ. εκδόθηκε η υπ. αρ./2019 απορριπτική απόφαση με το σκεπτικό ότι με την αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. δηλ./2019, αρ. φακ./2014) η προσφεύγουσα δεν διατύπωσε αίτημα απαλλαγής από τον φόρο κληρονομιάς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν.2961/2001 και εδύνατο με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης (άρθρο 19 του ν.4174/2013) να αιτηθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την απαλλαγή από τον φόρο κληρονομιάς προσκομίζοντας τα στοιχεία, από τον έλεγχο των οποίων, η αρμόδια Δ.Ο.Υ., θα διαπίστωνε εάν πληρούντο οι προϋποθέσεις περί απαλλαγής από τον φόρο κληρονομιάς.

Η προσφεύγουσα στις 6/11/2019 υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ την υπ. αρ./2019 τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς επί της υποβληθείσας αρχικής δήλωσης με αρ./2019 και το με αρ. πρωτ./2019 υπόμνημα με αίτημα απαλλαγής από τον φόρο κληρονομιάς, σύμφωνα με το άρθρο 25 του ν 2961/2001 και προσκόμισε:

α. Το καταστατικό του νομικού προσώπου, από το οποίο προκύπτει ότι οι σκοποί που επιδιώκει είναι κοινωφελείς, ήτοι: παροχή υποτροφιών σε απόρους φοιτητές, προώθηση και υποστήριξη της Ελληνικής Λογοτεχνίας, παροχή υποτροφιών σε νεαρούς συγγραφείς κλπ.

β. Τις φορολογικές δηλώσεις που υποβλήθηκαν στην ΚΥΠΡΟ, ως
ετών 2015 και 2016 με τις αντίστοιχες εκθέσεις και οικονομικές καταστάσεις.

Για την χρονική περίοδο από 25/7/2013 έως 31/12/2014 δεν προσκομίστηκαν δηλώσεις φόρου εισοδήματος, με τις αντίστοιχες εκθέσεις και οικονομικές καταστάσεις.

Από τις προσκομισθείσες με την ενδικοφανή προσφυγή οικονομικές καταστάσεις προκύπτει ότι:

α. Για την χρονική περίοδο από 1/1/2015 έως 31/12/2015 δήλωσε έσοδα από δωρεές 10.000€.

β. Για την χρονική περίοδο από 1/1/2016 έως 31/12/2016 δήλωσε έσοδα από δωρεές 93.726€.

γ. Έγγραφα χορηγηθεισών υποτροφιών σε απλές φωτοτυπίες:

1. στις 24/9/2015 καταβλήθηκε υποτροφία στον ποσού 33.000€
για χρονικό διάστημα 4 ετών.

2. στις 1/7/2016 καταβλήθηκε υποτροφία στην και
....., ποσού 6.000€

3. στις 7/10/2016 καταβλήθηκε υποτροφία στην ποσού 3.000€

4. στις 8/11/2016 καταβλήθηκε υποτροφία στην ποσού 2.000€

δ. Ως προς τον όρο της αμοιβαιότητας προσκόμισε βεβαίωση σε φωτοτυπία με ημερομηνία 24/2/2018 από την οποία προκύπτει ότι στην ΚΥΠΡΟ έχει καταργηθεί ο φόρος κληρονομιάς από το έτος 2000.

Στις 23/12/2019 έλαβε γνώση της σιωπηρής απόρριψης του με αρ. πρωτ./2019 αιτήματος περί εκκαθάρισης της υπ. αρ./2019 συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 2961/2001.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί, η αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1.Εσφαλμένα η φορολογική αρχή καταλόγισε φόρο κληρονομιάς, καθώς το νομικό πρόσωπο με την επωνυμία «.....», είναι ίδρυμα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με έδρα την Κύπρο, και ο φόρος κληρονομιάς στην Κύπρο έχει καταργηθεί κατά γενικό τρόπο από το έτος 2000 και σύμφωνα με τον όρο της αμοιβαιότητας του άρθρου 25 του ν.2961/2001, ως αλλοδαπό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα απαλλάσσεται του φόρου κληρονομιάς, προσκομίζοντας τα ως άνω δικαιολογητικά και την γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους με αρ. 420/2002.

2.Παραβίαση της αρχής της προηγούμενης ακρόασης.

Η αρχή της προηγούμενης ακρόασης επιβάλλει στην Διοίκηση να καλέσει κάθε ενδιαφερόμενο να εκθέσει τις απόψεις του πριν προβεί στην έκδοση δυσμενούς για τα συμφέροντα του διοικητικής πράξης, πλην όμως η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη χωρίς προηγουμένως να καλέσει την προσφεύγουσα να εκθέσει τις απόψεις της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1,3,5,6,25 του Ν.2961/2001 (Κώδικας Κληρονομιών, Γονικών παροχών, Δωρεών), ορίζεται ότι:

Άρθρο 1 Επιβολή φόρου

1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου,[.....], 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.

Άρθρο 3 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.

Άρθρο 5 Υποκείμενο φόρου

Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.

Άρθρο 6 Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης

1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Άρθρο 25 - Απαλλαγές από το φόρο

1. Απαλλάσσονται από το φόρο οι κτήσεις, εφόσον δικαιούχοι είναι:

α) β) Τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, τα οποία υπάρχουν ή συνιστώνται νόμιμα στην Ελλάδα, καθώς και οι περιουσίες του άρθρου 96 του α.ν. 2039/ 1939 (ΦΕΚ 455 Α`), εφόσον επιδιώκουν αποδειγμένα σκοπούς εθνωφελείς ή θρησκευτικούς ή σε ευρύτερο κύκλο φιλανθρωπικούς ή εκπαιδευτικούς ή καλλιτεχνικούς ή κοινωφελείς κατά την έννοια του άρθρου 1 του α.ν. 2039/1939. Απαλλάσσονται ομοίως και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα με τον όρο της αμοιβαιότητας. Επίσης απαλλάσσονται και τα αλληλοβοηθητικά ταμεία περίθαλψης των εργατοϋπαλλήλων (Ταμεία Υγείας)(όπως ίσχυε πριν τον Ν 3842/2010).

γ) δ) Οι αλλοδαποί με τον όρο της αμοιβαιότητας, εφόσον προβλέπεται απαλλαγή τους από το φόρο με διεθνείς συμβάσεις. Αν στη νομοθεσία του αλλοδαπού κράτους δεν προβλέπεται πλήρης απαλλαγή, αλλά υπαγωγή σε ελαφρύτερη φορολογία με τον όρο της αμοιβαιότητας, η φορολογητέα στην Ελλάδα κληρονομική μερίδα ή κληροδοσία φυσικού ή νομικού προσώπου, που έχει την ιθαγένεια του ξένου τούτου κράτους, υπόκειται σε ελαφρύτερο φόρο αντίστοιχο προς εκείνο που επιβάλλεται από το ξένο τούτο κράτος.....

Η περίπτωση β`, της παρ.1 του άρθρου 25 καταργήθηκε με την περ. α της παρ. 8 της ενότητας Α του άρθρου 25 του ν 3842/2010.

Επειδή για την αμοιβαιότητα απαιτείται από την μία η ύπαρξη αντίστοιχης απαλλακτικής διάταξης από τον φόρο κληρονομιών στο φορολογικό δίκαιο της χώρας στην οποία συστάθηκε και έχει την έδρα του το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο και από την άλλη η απαλλαγή στο παρελθόν ημεδαπών νομικών προσώπων με ανάλογους σκοπούς.

Το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που επικαλείται την απαλλαγή θα πρέπει να προσκομίσει στον αρμόδιο Προϊστάμενο τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

α) Επίσημα στοιχεία από το αλλοδαπό κράτος για την νόμιμη σύσταση ύπαρξη και σκοπό του νομικού προσώπου θεωρημένα από την Έλληνα Πρόξενο.

β) Την αντίστοιχη διάταξη του αλλοδαπού δικαίου σε επίσημη μετάφραση που προβλέπει την απαλλαγή από τον φόρο κληρονομιών των Ελληνικών νομικών προσώπων καθώς και σχετική βεβαίωση των αλλοδαπών αρχών.

Στην πράξη, για τον έλεγχο, υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΤΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΚΑΙ ΤΑ ΑΝΤΙΓΡΑΦΑ ΤΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΩΝ ΤΟΥ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΤΩΝ ΤΡΙΩΝ ΤΕΛΕΥΤΑΙΩΝ ΧΡΟΝΩΝ.

Επειδή σύμφωνα με τον αρ. γνωμοδότησης **420/2002 του ΝΣΚ** στα πλαίσια της αμοιβαιότητας, η χορήγηση απαλλαγής από τον φόρο κληρονομιάς αλλοδαπού μη κερδοσκοπικού νομικού προσώπου, που εδρεύει στο ΙΣΡΑΗΛ (.....) το οποίο κληρονόμησε περιουσιακά στοιχεία στην Ελλάδα, όταν από επίσημο έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών του Ισραήλ, προκύπτει ότι το από 1981 δεν επιβάλλεται φόρος κληρονομιάς στο ΙΣΡΑΗΛ, η γενική κατάργηση του φόρου κληρονομιάς εφόσον έχει πράγματι ως αποτέλεσμα τη μη επιβολή του εν λόγω φόρου σε βάρος των ελληνικών κοινωφελών νομικών προσώπων, πληροί την από το άρθρο 25 παρ. 1 περ. β του Ν 2961/2001 αξιούμενη αμοιβαιότητα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001** όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

1. «Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,

β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών,

γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,

δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή, η φορολογική δήλωση αποτελεί ουσιώδη θεσμό του φορολογικού δικαίου, με τον οποίο ο φορολογούμενος συμπράττει στη φορολογική διαδικασία, παρέχοντας στη φορολογική αρχή τα αναγκαία στοιχεία για την διευκόλυνση του έργου της. Με τον τρόπο αυτό ο φορολογούμενος κατ αρχήν, δεσμεύεται για τα στοιχεία που περιλαμβάνει στη φορολογική του δήλωση, ταυτόχρονα όμως δεσμεύει και την φορολογική αρχή, η οποία δεν μπορεί να κρίνει ανεξέλεγκτα αλλά μόνο με τα στοιχεία που αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της, ενώ ταυτόχρονα δεν μπορεί ανατιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που έχει περιλάβει στη δήλωση του ο φορολογούμενος.

Επειδή σύμφωνα με τον Ν 1548/1985 ορίζεται ότι όσον αφορά σε θέματα χορήγησης ή μη επισημείωσης (APOSTILLE) σε έγγραφα που έχουν συνταχθεί στην Κύπρο και προσκομίζονται στις υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών σύμφωνα με το υπ. αρ. 1122798/1216/0006Δ /10-1-2008 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών ισχύουν τα εξής:

Α) Για την κυκλοφορία δημοσίων εγγράφων μεταξύ Ελλάδος και Κύπρου δεν απαιτείται η θεώρηση APOSTILLE γιατί με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 12 της από 5ης Μαρτίου 1984 διμερούς Συμβάσεως των δύο χωρών Ν 1548/1985 ορίζεται ότι τα έγγραφα αυτά έχουν ρητώς απαλλαγεί από την επικύρωση.

Β) Για την κυκλοφορία ιδιωτικών εγγράφων μεταξύ των εν λόγω χωρών, απαιτείται η θεώρηση APOSTILLE, δεδομένου ότι με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 12 της προαναφερθείσας Σύμβασης δεν απαλλάσσονται από την επικύρωση.....

Τα βασικά έγγραφα που απαιτούνται γι' αυτό και πρέπει να περιέχουν την επισημείωση είναι:

- **Το καταστατικό της αλλοδαπής επιχείρησης.**
- Απόσπασμα από το εμπορικό μητρώο της αλλοδαπής εταιρείας για ελάχιστο κεφάλαιο εταιρείας περιορισμένης ευθύνης 4.500€ ή 60.000€ για ανώνυμη εταιρεία.
- Πιστοποιητικό ύπαρξης μη πτώχευσης από την εφορεία που είναι αρμόδια για την αλλοδαπή εταιρεία.

Για την Κύπρο όσον αφορά την χώρα μας , είναι ελεύθερα περαιτέρω επικύρωσης:

α. τα δημόσια έγγραφα και **β. τα ιδιωτικά επικυρωθέντα από δημόσιες αρχές της Κύπρου** σύμφωνα με την σύμβαση της ΧΑΓΗΣ της 5/10/1961 η οποία κυρώθηκε από την χώρα μας το 1984.

Επειδή η προσφεύγουσα στις 6/11/2019 υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ το με αρ. πρωτ. υπόμνημα περί απαλλαγής από τον φόρο κληρονομιάς, σύμφωνα με το άρθρ. 25 του ν. 2961/2001 και την υπ. αρ./14-11-2020 τροπ/κή δήλωση φόρου κληρονομιάς με αίτημα, η υποβληθείσα αρχική δήλωση με αρ./2019 να φορολογηθεί σύμφωνα με την ως άνω διάταξη .

Επειδή η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή συνυπέβαλε:

α. Το καταστατικό (σε ακριβές αντίγραφο με την επικύρωση APOSTILLE) του νομικού προσώπου, από το οποίο προκύπτει ότι οι σκοποί που επιδιώκει είναι κοινωφελείς, παροχή υποτροφιών απόρων φοιτητών, προώθηση και υποστήριξη της Ελληνικής Λογοτεχνίας, παροχή υποτροφιών σε νεαρούς συγγραφείς κλπ

β. Τις φορολογικές δηλώσεις που υπέβαλε στην ΚΥΠΡΟ, ως φιλανθρωπικός οργανισμός ετών, 2015 και 2016 με τις αντίστοιχες εκθέσεις και οικονομικές καταστάσεις σε απλές φωτοτυπίες.

Με το υπόμνημα της που υπέβαλε στην υπηρεσία μας, η προσφεύγουσα προσκόμισε τις οικονομικές καταστάσεις των ετών 2016, 2017 και 2018 σε μετάφραση από την δικηγόρο από ακριβές αντίγραφο του ηλεκτρονικού πρωτοτύπου.

γ. Βεβαίωση από το Υπουργείο Οικονομικών της Κυπριακής Δημοκρατίας (σε απλή φωτοτυπία) ότι ο φόρος κληρονομιάς έχει καταργηθεί από το έτος 2000 με ημερομηνία APOSTILE 3/5/2018.

δ. Τον νόμο του 1962 (67/1962), Περί Φορολογίας και Κληρονομιών της Κυπριακής Δημοκρατίας, με τις τροποποιήσεις .. μέχρι τον Ν. 74(1)2000.. όπου ορίζονται: «Έκπτωσης δι αλλοδαπόν φόρον κληρονομιάς» . «Οσάκις ο έφορος ικανοποιείται ότι λόγω θανάτου επισυμβάντος κατά ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 1968, φόρος είναι πληρωτέος εν οιαδήποτε χώρα εκτός της Δημοκρατίας αναφορικώς προς περιουσιακόν στοιχείον ευρισκόμενον εν τη προρηθείση χώρα και αποτελούν, βάσει του παρόντος Νόμου, περιουσίαν περιερχόμενην εις άλλους επί τω θανάτω του αποβιώσαντος, χορηγεί έκπτωσιν εκ του φόρου κληρονομιάς ίσην προς το ποσόν του τοιούτου εν αλλοδαπή φόρου ή προς το ποσόν του φόρου κληρονομιάς του πληρωτέου αναφορικώς προς το τοιούτον περιουσιακόν στοιχείον δυνάμει του παρόντος νόμου , οιονδήποτε των ποσών αυτών είναι μικρότερον», μετά του ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ με την «Σημείωση 2 του Ν. 74 (I)/2000 Κατάργηση και επιφύλαξη», σύμφωνα με την οποία: «Ο βασικός νόμος καταργείται σε σχέση με τα πρόσωπα που απεβίωσαν κατά ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2000.»

ε. Πιστοποιητικό (σε φωτοτυπία με την επικύρωση APOSTILLE) από το Υπουργείο Ενέργειας, Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας με ημερομηνία **22/6/2020** στο οποίο βεβαιώνεται ότι η κρινόμενη εταιρεία γράφτηκε στις 25/6/2013 και εξακολουθεί να βρίσκεται στο Μητρώο του Εφόρου Εταιρειών.

Επειδή δεν προσκομίστηκαν οι δηλώσεις των τριών τελευταίων ετών 2017, 2018 και 2019.

Επειδή προσκομίστηκαν οι δηλώσεις των ετών 2015 και 2016 με τις αντίστοιχες εκθέσεις και οικονομικές καταστάσεις σε απλές φωτοτυπίες.

Επειδή προσκομίστηκαν οι οικονομικές καταστάσεις των ετών 2016, 2017, 2018.

Στις οικονομικές καταστάσεις του έτους 2018, στην έκθεση ελέγχου ανεξάρτητου ελεγκτή της εταιρείας «.....», αναγράφεται η ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας σχετικά με την λειτουργία της δραστηριότητας της κρινόμενης διότι οι τρέχουσες υποχρεώσεις της Εταιρείας υπερβαίνουν τα κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού κατά 10.905 €.

Επειδή ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης της κρινόμενης υπόθεσης είναι το έτος 2014 (η δε δήλωση φόρου κληρονομιάς υποβλήθηκε το έτος 2019) κατά τον χρόνο αυτό δεν προσκομίστηκε δήλωση φορολογίας εισοδήματος, δεν προσκομίστηκαν οι δηλώσεις τις τελευταίας τριετίας, επί πλέον οι εκθέσεις και οι οικονομικές καταστάσεις που προσκομίστηκαν καθώς και τα Έγγραφα χορηγηθεισών υποτροφιών, είναι ιδιωτικά έγγραφα και δεν φέρουν επικύρωση από δημόσια αρχή της Κύπρου σύμφωνα με την σύμβαση της ΧΑΓΗΣ της 5/10/1961 η οποία κυρώθηκε από την χώρα μας το 1984, ως όφειλαν να φέρουν.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 25 περ. β του ν 2961/2001 απαλλάσσονται από τον φόρο τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα, τα οποία υπάρχουν ή συνιστώνται νόμιμα στην Ελλάδα, εφόσον επιδιώκουν αποδειγμένα σκοπούς εθνωφελείς ή θρησκευτικούς ή σε ευρύτερο κύκλο φιλανθρωπικούς ή εκπαιδευτικούς ή καλλιτεχνικούς ή κοινωφελείς κατά την έννοια του

άρθρου 1 του α.ν. 2039/1939, απαλλάσσονται ομοίως και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα με τον όρο της αμοιβαιότητας.

Επειδή στην κρίνόμενη υπόθεση δεν προσκομίστηκαν ως ανωτέρω τα δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτει αποδεδειγμένα ο φιλανθρωπικός σκοπός της προσφεύγουσας.

Επειδή, απαιτείται η αποδεδειγμένη εκάστοτε πραγμάτωση των σκοπών του σωματείου και μάλιστα ξεχωριστά σε κάθε κρίνόμενο έτος φορολογίας, τούτο δε ενόψει της αρχής της αυτοτέλειας κάθε οικονομικής - φορολογικής χρήσης και αφετέρου είναι απαραίτητο να πιστοποιείται το γεγονός ότι τα τυχόν έσοδα του ρηθέντος σωματείου διατίθενται αποκλειστικά για την εξυπηρέτηση του κοινωφελούς σκοπού (Γνωμ. ΝΣΚ Ολ. 77/1993).

Επειδή παράλληλα, είναι αυτονόητο ότι ο κίνδυνος εκτροπής του ως άνω σωματείου, όπως άλλωστε και οποιουδήποτε νομικού προσώπου, από τον σκοπό του είναι πάντοτε υπαρκτός. Απόκειται όμως στην υπό διάφορες μορφές κρατική εποπτεία, αλλά και στον φορολογικό έλεγχο, να παρακολουθούν και να διακριβώνουν κάθε φορά εάν αυτό εξέκκλινε του κοινωφελούς σκοπού του και να επιβάλλονται αναλόγως οι νόμιμες διοικητικές ή άλλες κυρώσεις ή να αίρονται τα διάφορα πλεονεκτήματα, φορολογικά ή οικονομικά ή άλλα, των οποίων πιθανόν να απολαύει το ως άνω νομικό πρόσωπο και τα οποία προϋποθέτουν την πραγμάτωση του κοινωφελούς σκοπού του (Γνωμ. ΝΣΚ Ολ. 430/1993).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 22/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με την επωνυμία «.....», κατά της σιωπηρής απόρριψης του με αρ. πρωτ./2019 αιτήματος περί εκκαθάρισης της υπ. αρ...../2019 τροποποιητικής δήλωσης (αριθμός φακέλου Θ/2014) φόρου Κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

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 ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.