



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/12/2021

Αριθμός απόφασης: 4657

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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 01.09.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του και της, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ., κατοίκου, οδός αριθμός, ως κληρονόμου του του (ημερομηνία θανάτου 30.1.2019), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν, κατά της υπ' αριθμ. /...../2020 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής (αριθμ. φακέλου Θ/2019, αριθμ. δήλωσης/20), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ./...../2020 πράξη προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής (αριθμ. φακέλου Θ/2019, αριθμ. δήλωσης/20), της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 01.09.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του και της, ΑΦΜ, ως κληρονόμου του του (ημερομηνία θανάτου 30.1.2019), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./...../2020 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής (αριθμ. φακέλου Θ/2019, αριθμ. δήλωσης/20) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως κληρονόμου του του (ημερομηνία θανάτου 30.1.2019), ΑΦΜ κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν, ΦΚληρ ποσού 3.800,00 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής και την επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντων των τυχόν καταβληθέντων ποσών από το ως άνω συνολικό καταλογισθέν ποσό ΦΚληρ, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι το χρηματικό ποσό που του κατέλιπε ο ως άνω κληρονομούμενος έπρεπε να απαλλαγεί του ΦΚληρ, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 25 παρ. 2 εδ. 3 ν. 2961/2001, λόγω του ότι προερχόταν από καταθέσεις, αμοιβαία κεφάλαια και μετοχές που απέκτησε ο τελευταίος στην αλλοδαπή (Σουδάν, Ηνωμένο Βασίλειο), όπου ήταν εγκατεστημένος πλέον των δέκα (10) ετών, προς απόδειξη δε του ότι τα ποσά των τραπεζικών καταθέσεων του κληρονομούμενου προήλθαν από εργασία του στην αλλοδαπή και του ότι το υπό κρίση χρηματικό ποσό βρισκόταν κατά την ημερομηνία του θανάτου του στην αλλοδαπή, και συγκεκριμένα στο Λουξεμβούργο υπό τη διαχείριση της εταιρείας επενδύσεων, προσκόμισε σχετικά έγγραφα.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 6 παρ. 1 Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια (Κώδικας ΦΚληρΔΓονΠ, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 2961/2001), όπως ίσχυε για το έτος 2019 (έτος θανάτου του ως άνω κληρονομούμενου): «*Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.*»

Επειδή, όπως προκύπτει από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 6 παρ. 1 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυε για το έτος 2019 (έτος θανάτου του ως άνω κληρονομούμενου)),

κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΚληρ είναι, καταρχήν, ο χρόνος θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1-2 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυαν κατά την 30.1.2019, ημερομηνία θανάτου του ως άνω κληρονομούμενου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση): «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 [...], με την επιφύλαξη της εφαρμογής της διάταξης της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 25. 2. Ως **κείμενη στην Ελλάδα κινητή περιουσία** θεωρούνται **ιδίως**: α) [...]. ε) Οι μετοχές, οι ιδρυτικοί τίτλοι και τα εταιρικά μερίδια των κάθε φύσεως εταιριών που εδρεύουν στην Ελλάδα. στ) [...]. Οι οποιοσδήποτε ενοχικές αξιώσεις, που είναι **απαιτητές στην Ελλάδα**. Οι ενοχικές αξιώσεις που απορρέουν από συμβάσεις, οι οποίες έχουν καταρτισθεί στην Ελλάδα μεταξύ Ελλήνων υπηκόων. ζ) Οι κάθε φύσεως απαιτήσεις, εξασφαλισμένες ή μη, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο ασώματης κινητής περιουσίας, εφόσον ο αποβιώσας είχε την κατοικία του στην Ελλάδα κατά το χρόνο του θανάτου του. η) Τα τραπεζογραμμάτια και κάθε άλλο είδος χρημάτων, που αποτελούν νόμιμο μέσο πληρωμής στον τόπο της έκδοσής τους, καθώς και οι επιταγές στον κομιστή, εφόσον αυτά βρίσκονται στην Ελλάδα κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου. θ) Τα κάθε φύσεως κινητά, εφόσον αυτά βρίσκονται στην Ελλάδα κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου. 3. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ. 1-2 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυαν κατά την 30.1.2019, ημερομηνία θανάτου του ως άνω κληρονομούμενου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση): «1. Απαλλάσσονται από το φόρο οι κτήσεις, εφόσον δικαιούχοι είναι: [...]. 2. Επίσης απαλλάσσονται από το φόρο: α) [...]. ε) Η κινητή περιουσία που βρίσκεται στην αλλοδαπή Έλληνα υπηκόου που **είναι εγκατεστημένος** σε αυτή για δέκα (10) τουλάχιστον συναπτά έτη. [...]. στ) [...].»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι το χρηματικό ποσό που του κατέλειπε ο ως άνω κληρονομούμενος έπρεπε να απαλλαγεί του ΦΚληρ, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 25 παρ. 2 εδ. 3 ν. 2961/2001, λόγω του ότι προερχόταν από καταθέσεις, αμοιβαία κεφάλαια και μετοχές που απέκτησε ο τελευταίος στην αλλοδαπή (Σουδάν, Ηνωμένο Βασίλειο), όπου ήταν εγκατεστημένος πλέον των δέκα (10) ετών, προς απόδειξη δε του ότι τα ποσά των τραπεζικών καταθέσεων του κληρονομούμενου προήλθαν από εργασία του στην αλλοδαπή και του ότι το υπό κρίση χρηματικό ποσό βρισκόταν κατά την ημερομηνία του θανάτου του στην αλλοδαπή, και συγκεκριμένα στο Λουξεμβούργο υπό τη διαχείριση της εταιρείας επενδύσεων , προσκόμισε σχετικά έγγραφα.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί από τα προσκομιζόμενα από τον ίδιο αποδεικτικώς έγγραφα **δεν προκύπτει με βεβαιότητα** (πλήρης απόδειξη) **ούτε α**) ότι ο ως άνω κληρονομούμενος ήταν εγκατεστημένος στην αλλοδαπή για χρονικό διάστημα δέκα (10) τουλάχιστον συναπτών ετών, αφού από το

προσκομιζόμενο φωτοαντίγραφο της μετάφρασης στα ελληνικά (από την Ελληνική Κοινότητα Χαρτούμ, θεωρημένης (της μετάφρασης) για το γνήσιο της υπογραφής των υπογραφόντων αυτήν από τον διευθύνοντα το Προξενικό Γραφείο της Ελληνικής Πρεσβείας Χαρτούμ) του υπ' αριθμ. πρωτ./1985 πιστοποιητικού του Διευθυντή Βάσης Συντήρησης των Σουδανικών Αεροπορικών Γραμμών προκύπτει ότι ο κληρονομούμενος εργάστηκε στο Τμήμα Μηχανικών των Σουδανικών Αεροπορικών Γραμμών μόνο κατά το διάστημα 01.12.1977-30.04.1985 και συνεπώς όχι για δέκα (10) συναπτά έτη, από δε τα προσκομιζόμενα φωτοαντίγραφα των φερόμενων ως εκδοθέντων από την εγγράφων δεν προκύπτει ότι ήταν εγκατεστημένος στο Ηνωμένο Βασίλειο ή οπουδήποτε αλλού στην αλλοδαπή κατά τα χρονικά διαστήματα που αναφέρονται στα έγγραφα αυτά, δεδομένου ότι τα έγγραφα αυτά αφορούν μόνο σε άδεια μηχανικού συντήρησης αεροσκαφών και σε ανανεώσεις της και όχι σε χρονικά διαστήματα εγκατάστασής του σε οποιαδήποτε χώρα (απεναντίας σε αυτά αναγράφεται ως διεύθυνση κατοικίας του η και συγκεκριμένα κτίριο επί της οδού αριθμός), **ούτε κυρίως β)** ότι το ως άνω καταλιπόμενο σε αυτόν υπό κρίση ποσό συνίστατο σε περιουσία του κληρονομούμενου που βρισκόταν, επίσης **κατά την ημερομηνία του θανάτου του** (30.1.2019, κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση), στην αλλοδαπή, αφού **δεν προκύπτει με βεβαιότητα** (πλήρης απόδειξη) **ούτε ότι**, σ' ό,τι αφορά στο προσκομιζόμενο φωτοαντίγραφο με τίτλο «ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ» που φέρεται να έχει εκδοθεί από την για την περίοδο αναφοράς 15.11.2019-15.11.2019, οι ενοχικές αξιώσεις του κληρονομούμενου από ομόλογα και μετρητά δεν είναι απαιτητές στην Ελλάδα (σύμφωνα με τα οριζόμενα, εξ αντιδιαστολής, από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 3 παρ. 2 **περ. σ' εδ. γ'** Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ σε συνδυασμό με τα οριζόμενα από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 25 παρ. 2 **περ. ε' εδ. α'** Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως αμφότερες ίσχυαν κατά την 30.1.2019, ημερομηνία θανάτου του ως άνω κληρονομούμενου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση)), **ούτε ότι**, σ' ό,τι αφορά στο προσκομιζόμενο φωτοαντίγραφο με τίτλους «PORTFOLIO MANAGEMENT REPORT», «PORTFOLIO STATEMENT» και «TRANSACTIONS» που φέρεται να έχει εκδοθεί από την για την ημερομηνία αναφοράς 17.11.2019, ο εκεί αναφερόμενος λογαριασμός (με αριθμό) τηρούνταν όντως από τον κληρονομούμενο και όχι (και) από άλλο πρόσωπο -στην υποθετική βεβαίως περίπτωση που ο προσφεύγων αποδεικνυε στο μέλλον, προσκομίζοντας πρόσθετα, πέραν των ήδη προσκομισθέντων στη Φορολογική Διοίκηση μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας και κριθέντων ως μη επαρκών συναφώς, αποδεικτικά μέσα ότι το ως άνω καταλιπόμενο σε αυτόν υπό κρίση ποσό συνίστατο σε τμήμα της περιουσίας που αναφέρεται στο έγγραφο αυτό της Για τους λόγους αυτούς, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 01.09.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του και της, ΑΦΜ

....., ως κληρονόμου του του (ημερομηνία θανάτου 30.1.2019), ΑΦΜ κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν, **και την επικύρωση** της υπ' αριθμ./...../2020 πράξης προσδιορισμού ΦΚληρ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής (αριθμ. φακέλου Θ/2019, αριθμ. δήλωσης/20).

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΚληρ συνολικού ποσού 3.800,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5
ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ**

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.