



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

Καλλιθέα 21/06/2022

Αριθμός απόφασης: 2370

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 1036990 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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 21/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου(αντίκλητος) κατά της υπ' αρ. /2021, αρ. φακέλου /14 Πράξεως Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με 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:

Με την με αριθ. /2021, Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας με ΑΦΜ (διαφορά κύριου φόρου ποσού 67.85080€, πρόσθετος φόρος 35.662,38 ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή 103.513,18€).

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Την 05.05.2014 απεβίωσε στη Νέα Υόρκη των Η.Π.Α. ο και ακολούθως, την 03.12.2014 δημοσιεύτηκε από το Δικαστήριο Δημοσιεύσεως Διαθηκών και Κληρονομιών της Πολιτείας της Νέας Υόρκης των Η ΠΑ, αντίγραφο της από 29.03.2014 διαθήκης του. Στην ως άνω διαθήκη ορίζονται μεταξύ άλλων«...*TPITO: Δίδω την υπόλοιπη περιουσία και κληρονομιά μου, κινητή και ακίνητη, συμπεριλαμβανομένων των καταθέσεων στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς στη Citibank, NA και στην Astoria Federal Savings Bank, οποιουδήποτε είδους και όπου και εάν βρίσκεται, η οποία θα ανήκει σε εμένα ή στην οποία θα έχω με οποιονδήποτε τρόπο δικαίωμα κατά το χρόνο του θανάτου μου (συλλογικό αναφερόμενη ως εναπομείναν μέρος της κληρονομιάς μου στην , κάτοικο στη διεύθυνση».*

Την 17.12.2021 η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αρ. /2021 δήλωση φόρου κληρονομιάς ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, αρ. φακέλου /14, στην οποία δήλωσε στο Ενεργητικό της κληρονομιάς το ποσό των 254.169,23 ευρώ, προερχόμενο από τις καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρούσε ο αποβιώσας στην Τράπεζα ALPHA BANK, επί των οποίων υπολογίστηκε φόρος ύψους ευρώ 103.518,18, αναλυόμενος σε κύριο φόρο ποσού ευρώ 67.850,80, πλέον πρόσθετου φόρου ευρώ 35.662,38.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, κατά το μέρος του πρόσθετου φόρου ποσού 35.662,38 ευρώ, καθώς και να της επιστραφεί το ποσό των 35.662,38 ευρώ, ως αχρεωστήτως καταβληθέν, ισχυριζόμενη ότι αγνοούσε την ύπαρξη της ως άνω διαθήκης προβάλλοντας ως χρόνο γένεσης της φορολογικής της υποχρέωσης την 10.08.2021, οπότε και κατέθεσε στο Ειρηνοδικείο Αθηνών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 1 Ν. 2961/2001 σε φόρου υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στη προηγούμενη παράγραφο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ 1 Ν. 2961/2001 κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από α)κληρονομιά, κληροδοσία

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 1 περ.α' του Ν. 2961/2001 σε φόρο υποβάλλεται περιουσία: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2961/2001 υπόχρεος σε φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου *είτε από τη διάταξη της διαθήκης, είτε εξαιτίας άλλων περιστάσεων διαφέρει ο χρόνος που περιέρχονται τα κληρονομιαία περιουσιακά στοιχεία στους κληρονόμους ώστε στις περιπτώσεις αυτές να γίνεται δεκτή η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης..»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 παρ.1 του Ν.2961/2001, ορίζεται ότι: 1.Σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας, αυτή υποβάλλεται: α) μέσα σε έξι (6) μήνες, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή και β) μέσα σε **ένα (1) έτος**, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην αλλοδαπή ή αν ο κληρονόμος ή ο κληροδόχος διέμενε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου. Στις περιπτώσεις αυτές, αν ο κληρονόμος ή ο κληροδόχος πάρει στην κατοχή του τα κληρονομιαία αντικείμενα μέσα στους πρώτους έξι (6) μήνες της ετήσιας προθεσμίας, η προθεσμία του έτους μειώνεται σε έξι (6) μήνες από την κατάληψη των περιουσιακών αυτών στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.2 του Ν.2961/2001, η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει: α) από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους, **β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους,.....**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.2961/2001, με θέμα Παράταση προθεσμιών για δήλωση 1.Με απόφαση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί οι προθεσμίες της παραγράφου 1 του άρθρου 62 να παραταθούν για αποχρώντες

λόγους μέχρι **τρεις (3) μήνες** κατά ανώτατο όριο από τη νόμιμη λήξη τους, μετά από αίτηση του υπόχρεου σε δήλωση, η οποία υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση της πράξης του άρθρου 76 και πάντως όχι σε χρόνο μεταγενέστερο των τριών (3) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 62. 2. Προθεσμίες που ορίζονται από τις κείμενες φορολογικές διατάξεις, για την υποβολή φορολογικών δηλώσεων, μπορούν να παρατείνονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, είτε για ολόκληρη τη χώρα είτε για τμήματα αυτής, όταν συντρέχει λόγος ανώτερης βίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 Ν.3842/2010, :«Κατάταξη φορολογουμένων - φορολογικές κλίμακες» Κατηγορία Γ'

Κλιμάκια (σε ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (σε ευρώ)
6.000	—	—	6.000	—
66.000	20	13.200	72.000	13.200
195.000	30	58.500	267.000	71.700
Υπερβάλλον	40			

Επειδή, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και σύμφωνα με τα ανωτέρω προκύπτει ότι η προθεσμία της προσφεύγουσας προς υποβολή δήλωσης φόρου κληρονομιάς, **υπό την ιδιότητα της ως κληρονόμου εκ διαθήκης, εκκινεί από τη δημοσίευση της διαθήκης, η οποία έλαβε χώρα την 03.12.2014 στο Δικαστήριο Δημοσιεύσεως Διαθηκών και Κληρονομιών της Πολιτείας της Νέας Υόρκης των ΗΠΑ.,**

Συνεπώς η εκπρόθεσμη εκ μέρους της υποβολή δηλώσεως φόρου κληρονομιάς την **17.12.2021**, έχει ως συνέπεια, τον υπολογισμό πρόσθετου φόρου λόγω (εκπροθέσμου).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. 21/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, και την επικύρωση της υπ' αρ. /2021, αρ. φακέλου /14 Πράξεως Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: Σύμφωνα με την κλίμακα Γ'ν.3842/2010.(εξωτικός).

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	254.349,24€
κύριος φόρος	67.850,80€
Πρόσθετος φόρος	35.662,38€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	103.513,18€

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
ΚΥΡΙΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ

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.

