



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα, 01/09/2021

Αριθμός απόφασης: 2342

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

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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 19/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αρ. πρωτ. /28-02-2021 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επί της από 30/10/2020 ταυτάριμης αίτησής του.

5. Την με αρ. πρωτ. /28-02-2021 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., 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:

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα της με αρ. πρωτ. /30-10-2020 αίτησης περί μετάθεσης του χρόνου γένεσης της φορολογικής του υποχρέωσης, σε χρόνο της με οποιοδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας.

Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμ. /11-06-2020 Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς, βάσει της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμό /13-07-2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, ποσού 18.793,00 €.

Η εν λόγω Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς, αφορούσε τον κληρονομούμενο, με Α.Φ.Μ., ο οποίος απεβίωσε στις 24/06/2019 (αρ. φακ.) και κατέλειπε ως κληρονόμο του τον προσφεύγοντα, με την από 10/01/2019 ιδιόγραφη διαθήκη του, δημοσιευθείσα με το με αρ. /2019 πρακτικό δημοσίευσης του Ειρηνοδικείου Αθηνών, το οποίο διορθώθηκε αυτεπαγγέλτως με την με αρ. /2020 Απόφαση του Ειρηνοδικείου Αθηνών, στο ορθό έτος σύνταξης 2019, στα εξής ακίνητα και κινητά:

Ο προσφεύγων δήλωσε:

1. Ποσοστό ενός τετάρτου (1/4) εξ αδιαιρέτου επί του Γάμα δύο (Γ2) διαμερίσματος, του τρίτου (Γ) ορόφου, επιφάνειας 146,29 τ.μ., επί της πολυκατοικίας στην οδό και ποσοστό συνιδιοκτησίας 120/1000 εξ αδιαιρέτου επί του οικοπέδου.
2. Ποσοστό ενός τετάρτου (1/4) εξ αδιαιρέτου επί της υπό στοιχεία Π-3 θέσης στάθμευσης αυτοκινήτου στον ακάλυπτο χώρο, επιφάνειας 21,76 τ.μ., επί της πολυκατοικίας στην οδό και ποσοστό συνιδιοκτησίας 4/000 εξ αδιαιρέτου επί του οικοπέδου.
3. Το υπ' αριθμό επτά (7) διαμέρισμα του πρώτου (Α) πάνω από το ισόγειο ορόφου με επιφάνεια 56,50 τ.μ., επί πολυκατοικίας κτισμένης σε οικοπέδο εκτάσεως 4.513 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση Μαύρο Λιθάρι στη Δημοτική Κοινότητα Αναβύσσου του Δήμου Σαρωνικού και ποσοστό συνιδιοκτησίας 20/1000 εξ αδιαιρέτου επί του οικοπέδου.
4. Έπιπλα και σκεύη 1/30.
5. Το με αριθμό κυκλοφορίας επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης.
6. Το με αριθμό κυκλοφορίας επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης.

Η συνολική αξία της ανωτέρω κληρονομιάς περιουσίας ανέρχεται στο ποσό των 99.961,11 €.

Καθώς ο κληρονομούμενος κατέλειπε ως κληρονόμους του, με την από 10/01/2019 ιδιόγραφη διαθήκη του, τον προσφεύγοντα και δύο ακόμη εξωτικούς κληρονόμους, ο κ., με Α.Φ.Μ., θείος εκ μητρός του αποβιώσαντος, προέβη στις κάτωθι δικαστικές ενέργειες:

- την από 20/02/2020 (ΓΑΚ/2020, ΕΑΚ/2020) αρνητική αναγνωριστική αγωγή περί ακυρότητας ιδιόγραφης διαθήκης, ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, κατά του προσφεύγοντος και των λοιπών εκ διαθήκης κληρονόμων του θανόντα, η οποία του κοινοποιήθηκε στις 29/05/2020. Ορισμός συζήτησης στις 01/02/2022.
- την από 25/05/2020 (ΓΑΚ/2020, ΕΑΚ/2020) Αίτηση περί λήψεως του ασφαλιστικού μέτρου της δικαστικής μεσεγγύησης κινητών και ακινήτων ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών κατά του προσφεύγοντος και των λοιπών εκ διαθήκης κληρονόμων του θανόντα, η οποία του κοινοποιήθηκε στις 17/06/2020. Με την υπ' αριθμό/2020 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών απορρίφθηκε η αίτηση του ενάγοντα.
- την από 22/01/2021 (ΓΑΚ/2021, ΕΑΚ/2021) νέα Αίτηση περί λήψεως του ασφαλιστικού μέτρου της δικαστικής μεσεγγύησης κινητών και ακινήτων ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών κατά του προσφεύγοντος και των λοιπών εκ διαθήκης κληρονόμων του θανόντα, η οποία του κοινοποιήθηκε στις 26/1/2021 και είχε ημερομηνία εκδίκασης την 27/01/2021 για την έκδοση προσωρινής διαταγής, και την 11/05/2021 για εκδίκαση της αιτήσεως.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

- Σύμφωνα με τα άρθρα 7 και 8 του ν. 2961/2001 πρέπει να μετατεθεί ο χρόνος γένεσης της φορολογικής του υποχρέωσης μέχρι να εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση επί της από 20/02/2020 Αρνητικής Αναγνωριστικής Αγωγής και εν γένει αμφισβήτησεως του κληρονομικού του δικαιώματος.
- Εξ αιτίας των συνεχών δικαστικών ενεργειών εκ μέρους του ενάγοντα,, η περιουσία που κληρονόμησε ο προσφεύγων από τον θανόντα βρίσκεται σε καθεστώς διαρκούς και επαναλαμβανόμενης επιδικίας. Ως εκ τούτου, αδυνατεί να διαθέσει τα κληρονομιαία ακίνητα καθώς τόσο η νομή όσο και το ίδιο το κληρονομικό δικαίωμα βρίσκονται υπο αμφισβήτηση.
- Ο ενάγων αξιώνει το ½ του δικαιώματος νομής του διαμερίσματος στη Βούλα, συνεπώς δεν βρίσκεται στη νομή του ακινήτου όπως λανθασμένα εξέλαβε η Δ.Ο.Υ.
- Η πρόσοδος από την εκμετάλλευση του διαμερίσματος δεν επαρκεί για την καταβολή του φόρου, ακόμη κι αν αυτός κατανεμηθεί σε δόσεις.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν.2961/2001:

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

2. Σε περίπτωση κήρυξης προσώπου άφαντου, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο δημοσίευσης από τον τύπο της τελεσίδικης απόφασης, που κηρύσσει την αφάνεια.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 81, παρ.1 του ν.2961/2001:

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, σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν.2961/2001, περί Μετάθεσης του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης από το νόμο:

Κατ' εξαίρεση, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται:

α) Κατά το χρόνο πλήρωσης της αίρεσης ή λήξης της προθεσμίας, όταν το δικαίωμα του κληρονόμου ή κληροδόχου ή η κτήση στοιχείων κληρονομιάς ή κληροδοσίας εξαρτάται από αναβλητική και όχι καθαρά εξουσιαστική αίρεση ή προθεσμία. Αν τα αντικείμενα περιέλθουν στη νομή του δικαιούχου πριν από την πλήρωση της αίρεσης ή τη λήξη της προθεσμίας, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο αυτόν.

β) Κατά το χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας, όταν τα αντικείμενα της κτήσης είναι κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου επίδικα και ο δικαιούχος δεν έχει τη νομή αυτών. Αν αυτά περιέλθουν στη νομή του δικαιούχου πριν από τη λήξη της επιδικίας, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο αυτόν.

γ) Κατά το χρόνο της με οποιονδήποτε τρόπο λήξης της επιδικίας, όταν το δικαίωμα του κληρονόμου ή κληροδόχου κατέστη επίδικο, κατόπιν αμφισβήτησης του από οποιονδήποτε ενδιαφερόμενο και ο κληρονόμος ή κληροδόχος δεν έχει τη νομή των αντικειμένων της κτήσης. Αν τα αντικείμενα περιέλθουν στη νομή του κληρονόμου ή κληροδόχου που αξιώνει το δικαίωμα, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο αυτόν.

....

Επειδή, σύμφωνα με τις αποφάσεις ΥΠ.ΟΙΚ.1061791/311/12-05-1993, ΣτΕ 3174/1984, 4030/1999, 4032/1999:

Περιπτώσεις αυτοδίκαιης μετάθεσης του χρόνου γένεσης της φορολογικής ενοχής είναι:

....

Γ) Ύπαρξη επιδικίας επί το κληρονομικό δικαίωμα, εκτός εάν ο δικαιούχος (κληρονόμος – κληροδόχος) βρίσκεται στη νομή των κληρονομιών στοιχείων, οπότε φορολογείται αμέσως.

Επειδή, σύμφωνα με ΣτΕ 1500/1986:

Αν ο κληρονόμος βρίσκεται στη νομή του κληρονομιού αντικειμένου, δεν αναβάλλεται η φορολογία, ακόμη και αν αποδειχθεί η ύπαρξη επιδικίας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 του ν.2961/2001, οι διατάξεις του οποίου καταργούνται από 01/01/2020 βάσει του άρθρου 48, παρ. Α2 του ν.4646/2019, του οποίου όμως η ισχύς αναστέλεται μέχρι την 30η/06/2021 σύμφωνα με το άρθρο 14, παρ.2 του ν.4652/2020:

1. Η φορολογική υποχρέωση για όλα ή μερικά από τα περιουσιακά στοιχεία μπορεί να μετατίθεται σε μεταγενέστερο χρόνο από αυτόν που ορίζεται στα άρθρα 6 και 7, με απόφαση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Αν τα αντικείμενα της κτήσης κατέστησαν επίδικα μετά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου ή αν υφίσταται νομικό κώλυμα για την ελεύθερη διάθεση των αντικειμένων αυτών ή είναι δεσμευμένα στην αλλοδαπή και εφόσον στις περιπτώσεις αυτές ο υπόχρεος σε φόρο δεν βρίσκεται στη νομή ή αν τα αντικείμενα της κτήσης κατέστησαν επίδικα πριν ή μετά το θάνατο του κληρονομούμενου ή υφίσταται νομικό κώλυμα για την ελεύθερη διάθεση αυτών ή το δικαίωμα της κτήσης είναι επίδικο και εφόσον στις περιπτώσεις αυτές ο υπόχρεος σε φόρο βρίσκεται μεν στη νομή των αντικειμένων, αλλά λόγω του απροσόδου ή της μικρής προσόδου αυτών αδυνατεί να καταβάλει το φόρο. Ειδικά, σε περίπτωση αντικειμένων μικρής προσόδου, η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης μπορεί να αφορά μέρος ή ποσοστό αυτών.

β) Αν τα αντικείμενα της κτήσης βρίσκονται στην αλλοδαπή και ο υπόχρεος σε φόρο, μέσα στις υφιστάμενες προθεσμίες για υποβολή δήλωσης, δεν γνώριζε ότι αυτά περιήλθαν σε αυτόν ή τα έλαβε στην κατοχή του μετά την παρέλευση των προθεσμιών αυτών.

γ)

2. Η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, γίνεται με αίτηση του υπόχρεου σε φόρο, η οποία υποβάλλεται πριν από τη λήξη του λόγου που συνιστά τη μετάθεση και εντός πενταετίας, που αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας για υποβολή δήλωσης και σε κάθε περίπτωση πριν από την κοινοποίηση πράξης επιβολής του φόρου.

3. Η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης κατά την παράγραφο 2, δεν μπορεί να γίνει σε χρόνο κατά τον οποίο δεν υφίσταται ο λόγος που δικαιολογεί τη μετάθεση.

4. Κατά της απόφασης του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για τη μετάθεση ή όχι του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, επιτρέπεται προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω άρθρων, ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι ο χρόνος επαγωγής της κληρονομιάς λόγω θανάτου του κληρονομούμενου, ενώ κατ' εξαίρεση υπάρχουν περιπτώσεις στις οποίες μετατίθεται σε μεταγενέστερο χρονικό σημείο, οι οποίες διακρίνονται σε δύο κατηγορίες: α) εκείνες για τις οποίες εκ του νόμου αυτοδίκαια και υποχρεωτικά μετατίθεται ο χρόνος (άρθρο 7 του ν.2961/2001) και β) εκείνες για τις οποίες η μετάθεση του χρόνου είναι δυννητική και χορηγείται με σχετική απόφαση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. (άρθρο 8 του ν.2961/2001).

Επειδή, το άρθρο 8 παρ. 1 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι: «Η φορολογική υποχρέωση για όλα ή μερικά από τα περιουσιακά στοιχεία μπορεί να μετατίθεται σε μεταγενέστερο χρόνο από αυτόν που ορίζεται στα άρθρα 6 και 7, με απόφαση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) Αν τα αντικείμενα της κτήσης κατέστησαν επίδικα μετά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου ή αν υφίσταται νομικό κώλυμα για την ελεύθερη διάθεση των αντικειμένων αυτών ή είναι δεσμευμένα στην αλλοδαπή και εφόσον στις περιπτώσεις αυτές ο υπόχρεος σε φόρο δεν βρίσκεται στη νομή...».

Επειδή, το άρθρο 974 του Αστικού Κώδικα ορίζει ότι: « Όποιος απέκτησε τη φυσική εξουσία πάνω στο πράγμα (κατοχή) είναι νομέας του, αν ασκεί την εξουσία αυτή με διάνοια κυρίου».

Επειδή, το άρθρο 983 του Αστικού Κώδικα ορίζει ότι: «Η νομή μεταβιβάζεται στους κληρονόμους του νομέα».

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία (ΜπρΑΘ 3948/2014, ΑΠ 849/2007, ΑΠ 1526/2006), από την ανωτέρω διάταξη (983 ΑΚ) συνάγεται ότι ο κληρονόμος και χωρίς να αποκτήσει τη φυσική εξουσία επί των κληρονομιαίων πραγμάτων, ακόμη δε και χωρίς να έχει γνώση της επαγωγής της κληρονομιάς και των αντικειμένων αυτής, θεωρείται κατά πλάσμα δικαίου ως νομέας αυτών, διαδεχόμενος ολόκληρη την έννομη σχέση της νομής και τα εξ αυτής δικαιώματα. Τούτο ασφαλώς δεν σημαίνει πως ο κληρονόμος αποκτά αυτομάτως τη φυσική εξουσία πάνω στα πράγματα της κληρονομιάς, αλλά ότι ο νόμος του αναγνωρίζει την ιδιότητα του νομέα με όλες τις έννομες συνέπειες που πηγάζουν από αυτήν, προσπορίζει δηλαδή σε αυτόν τη νομική θέση που είχε ο κληρονομούμενος ως προς το πράγμα, κατοχυρώνοντας του κυρίως τη νομική προστασία που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 984 επ. ΑΚ. Προϋποθέσεις δε γι αυτήν τη μεταβίβαση είναι αφενός η κατά το χρόνο του θανάτου του κληρονονομούμενου νομή του πράγματος εκ μέρους αυτού και αφετέρου η κατά τον ίδιο χρόνο στο πρόσωπο του διαδόχου στη νομή, ύπαρξη της ιδιότητας του αληθούς κληρονόμου είτε εκ διαθήκης είτε εξ αδιαθέτου. Η μεταβίβαση της νομής επέρχεται είτε καλής πίστεως είτε κακής πίστεως νομέας ήταν ο κληρονομούμενος.

Επειδή, στις 29/05/2020 κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η από 20/02/2020 (ΓΑΚ/2020, ΕΑΚ/2020) αρνητική αναγνωριστική αγωγή περί ακυρότητας της ιδιόγραφης διαθήκης με την οποία ο προσφεύγων κατέστη κληρονόμος του θανόντα, ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών. Ενάγων ήταν ο με Α.Φ.Μ., με την ιδιότητα του πλησιέστερου συγγενή.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπ' αριθμό/11-06-2020 Δήλωση φόρου κληρονομιάς που κατέθεσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας δήλωσε τα εν λόγω κινητά και ακίνητα καθώς και την αγοραία και αντικειμενική τους αξία αντίστοιχα. Κατόπιν της ανωτέρω δήλωσης εκδόθηκε η υπ' αριθμ./13-07-2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, ποσού 18.793,00 €, η οποία επιδόθηκε στον προσφεύγοντα την 14^η/07/2020.

Επειδή, ο προσφεύγων αιτήθηκε με την υπ' αριθμό/30-10-2020 Αίτησή του προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, την μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής του υποχρέωσης που απορέει από την υπ' αριθμό/2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, βάσει των άρθρων 7 και 8 του ν.2961/2001.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται αφενός ότι δεν βρίσκεται στη νομή των ακινήτων και αφετέρου ότι τα επίδικα αντικείμενα της κτήσης, αν και ο ίδιος βρίσκεται στη νομή τους, λόγω της μικρής προσόδου αυτών αδυνατεί να πληρώσει το φόρο. Επικαλούμενος τις διατάξεις της περίπτωσης 1^α του άρθρου 8 του ν.2961/2001, αιτείται την μετάθεση της φορολογικής του υποχρέωσης, αφού η κληρονομιαία περιουσία κατέστη επίδικη, υφίσταται νομικό κώλυμα για την ελεύθερη διάθεσή της και η πρόσδοδος της είναι μικρή.

Επειδή, επιπροσθέτως, νομολογιακά έχει κριθεί (ΣτΕ 1133/2011, ΣτΕ 2623/2008, ΔΠρ Θεσσαλ. 4862/1999), ότι αυτός που επικαλείται ότι δεν βρίσκεται στη νομή του αντικειμένου κτήσης λόγω θανάτου, δη του κληρονομικού αντικειμένου, πρέπει να το αποδεικνύει, και μάλιστα να αναφέρει και να αποδεικνύει ποιο πρόσωπο ήταν ο νομέας αυτών και τον εμπόδιζε να ασκήσει τα εκ της κληρονομίας δικαιώματά του.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί υπαγωγής στο άρθρο 8 παρ.1 περ. α και παρ.2 του ν.2961/2001 και μετάθεσης του χρόνου γένεσης της φορολογικής της υποχρέωσης ως προς τα κληρονομιαία στοιχεία απορρίπτεται ως αναπόδεικτος, νόμω και ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 19/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου και την επικύρωση της υπ' αριθμό/28-02-2021 Αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.