



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

29/11/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

4423

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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 τροποποιήθηκε και ισχύει

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 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' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 30-06-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του ΤΟΥ , με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αριθ., κατά
α) της υπ' αριθ. /2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς και
β) της υπ' αριθ. /2021 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την α) υπ' αριθ. /2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς και την β) υπ' αριθ. /2021 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

6. Την από 05-07-2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30-06-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ, η οποία

κατατέθηκε εμπρόθεσμα στη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης 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 υπ' αριθ./2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 210.382,80 €.

Η ανωτέρω Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς εκδόθηκε κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα της υπ' αριθ./2020 Δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς. Η εν λόγω Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς, αφορούσε τον κληρονομούμενο του με Α.Φ.Μ., ο οποίος απεβίωσε στις 19/07/2019 (αρ. φακέλου Θ-...../2019) και κατέλειπε ως κληρονόμο του τον προσφεύγοντα, με τη με αριθμό/2019 διαθήκη του, η οποία δημοσιεύτηκε με το/2020 πρακτικό του Ειρηνοδικείου

Η συνολική αντικειμενική αξία της ανωτέρω κληρονομιάς περιουσίας ανέρχεται στο ποσό των 615.207,01 € και η καθαρή αξία της κληρονομικής μερίδας μετά την αφαίρεση των εξόδων κηδείας (1.500,00 €) ανέρχεται στο ποσό των 613.707,01 €.

Καθώς ο κληρονομούμενος του κατέλειπε ως μοναδικό κληρονόμο του, με τη με αριθ./2019 δημόσια διαθήκη του, τον προσφεύγοντα (εξωτικός κληρονόμος), κατατέθηκε από την κ. χήρα με Α.Φ.Μ., ετεροθαλούς αδελφής του αποβιώσαντος, η από 27-7-2020, με Γενικό Αριθμό Κατάθεσης/2020 και Ειδικό Αριθμό Κατάθεσης/2020 αγωγή, με την οποία ζητά την ακύρωση της ανωτέρω διαθήκης και την αναγνώριση της ίδιας ως μοναδική εξ αδιαθέτου κληρονόμος του αποβιώσαντος στο σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας. Η συζήτηση της ανωτέρω αγωγής έχει οριστεί για την 21-02-2022.

Ο προσφεύγων γνωστοποίησε στη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης την επιδικία και την αδυναμία καταβολής του φόρου κληρονομιάς που προέκυψε και στις 28-12-2020 κατέθεσε τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς με τα απαιτούμενα εκ του άρθ. 7 του ν. 2961/2001 δικαιολογητικά, η οποία απορρίφθηκε καθώς στην υπό κρίση υπόθεση δεν πληρούνταν οι προϋποθέσεις εφαρμογής του ως άνω νόμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

- Εξ αιτίας της δικαστικής ενέργειας εκ μέρους της ενάγουσας, χήρας, η περιουσία που κληρονόμησε ο προσφεύγων από τον θανόντα βρίσκεται σε καθεστώς επιδικίας. Η ενάγουσα έχει προβεί σε δέσμευση όλων των τραπεζικών λογαριασμών και θυρίδων του θανόντος καθώς επίσης και σε ακύρωση όλων των καρτών και πάγιων εντολών του. Παράλληλα, η ενάγουσα έχει προχωρήσει σε αίτηση σφράγισης της κατοικίας του αποβιώσαντος και σε εξώδικη δήλωση-διαμαρτυρία- πρόσκληση προς τους μισθωτές να καταβάλλουν τα μισθώματα στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων. Ως εκ τούτου, ο ίδιος δεν έχει πρόσβαση στην κληρονομιά περιουσία και αδυνατεί να καταβάλει τις μηνιαίες δόσεις του φόρου.

- Η Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντα για μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης λόγω επιδικίας βάσει του άρθ. 7 του ν.2961/2001 με την αιτιολογία ότι βρίσκεται στη νομή των κληρονομιαιών ακινήτων, καθώς ο ίδιος τα έχει μισθώσει και εισπράττει τα μισθώματα. Η ανωτέρω κρίση ενέχει αοριστία, πλημμελή υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών και λανθασμένη ερμηνεία του νόμου, διότι η προσβαλλόμενη πράξη δεν αναφέρει τις διατάξεις στις οποίες στηρίχτηκε η Δ.Ο.Υ. αλλά ούτε και τα πραγματικά γεγονότα βάσει των οποίων κατέληξε στο εν λόγω συμπέρασμα.
- Η Δ.Ο.Υ. δεν έλαβε υπόψη ούτε τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν. 2961/2001, το οποίο ήταν σε ισχύ κατά το επίμαχο διάστημα, σύμφωνα με το οποίο θα έπρεπε να γίνει δεκτό το αίτημα του περί μετάθεσης της φορολογικής υποχρέωσης διότι ακόμα και αν θεωρηθεί ότι βρίσκεται στη νομή της κληρονομιαιάς περιουσίας υφίσταται νομικό κώλυμα για την διάθεση αυτών, αφού το δικαίωμα της κτήσης είναι επίδικο και λαμβάνει ως πρόσοδο μόνο τα μισθώματα του ενός εκ των ενοικιαστών.
- Στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης και της καλής πίστης στο δημόσιο δίκαιο, η Διοίκηση δεν γίνεται να αγνοεί μια ευνοϊκή για τον ίδιον διάταξη νόμου.

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 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 κληρονομιαιών στοιχείων, οπότε φορολογείται αμέσως.»

Επειδή, σύμφωνα με ΣτΕ 1500/1986:

«Αν ο κληρονόμος βρίσκεται στη νομή του κληρονομιαίου 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 αναστέλλεται 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 απρόσοδου 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.....

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.....»

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, 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 κληρονομούμενου 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 05-08-2020 κατατέθηκε, ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, η με γενικό αριθμό αγωγή περί ακυρότητας της με αριθ./2019 Δημόσιας διαθήκης, συνταχθείσας από τον συμβολαιογράφο του με την οποία ο προσφεύγων κατέστη κληρονόμος του θανόντα του Ενάγουσα ήταν η χήρα με Α.Φ.Μ. με την ιδιότητα του πλησιέστερου συγγενή (ετεροθαλής αδελφής).

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπ' αριθμό/2020 (αρ. φακέλου Θ-...../19) Δήλωση φόρου κληρονομιάς που κατέθεσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης δήλωσε κινητά και ακίνητα περιουσιακά στοιχεία και την αγοραία και αντικειμενική τους αξία αντίστοιχα. Κατόπιν της ανωτέρω δήλωσης εκδόθηκε η υπ' αριθ./2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, ποσού 210.382,80 €.

Επειδή, εν συνεχεία και κατόπιν επικοινωνίας με την Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, ο προσφεύγων κατέθεσε στις 28-12-2020 τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς λόγω επελθούσας επιδικίας, και αιτήθηκε την μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής του υποχρέωσης που απορρέει από τη με αρ./2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, βάσει του άρθρου 7 του ν. 2961/2001.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, με τα υπ' αριθ./2021 έγγραφα ζήτησε πληροφορίες από τους μισθωτές των ακινήτων του αποβιώσαντος, στα οποία και ανταποκρίθηκαν οι α) με Α.Φ.Μ. (αρ. πρωτ. απάντησης/2021), β) με Α.Φ.Μ. (αρ. πρωτ. απάντησης/2021) και γ) με Α.Φ.Μ. (αρ. πρωτ. απεσταλθείσας με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο απάντησης/2021 και/2021). Ο με Α.Φ.Μ. δεν ανταποκρίθηκε στο έγγραφο αίτημα της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, από τις απαντήσεις των τριών ανωτέρω ενοικιαστών προκύπτουν τα κάτωθι:

- Οι επίμαχες μισθώσεις, μετά τον θάνατο του κληρονομούμενου, συνεχίστηκαν από τον προσφεύγοντα, ως εκ διαθήκης κληρονόμο, ο οποίος εισπράττει τα μισθώματα.
- Ο μισθωτής ανέφερε ότι με την από 13-10-2020 τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, σύναψε μίσθωση κατοικίας για ένα από τα κληρονομαία ακίνητα με τον προσφεύγοντα, με χρόνο έναρξης της μίσθωσης την 01-01-2020 και μηνιαίο μίσθωμα 600,00 €. Ακόμη, από τις προσκομισθείσες αποδείξεις καταβολής μισθωμάτων προκύπτει ότι τα μισθώματα καταβάλλονται στον προσφεύγοντα από τον Ιούλιο του έτους 2019 και έπειτα, ενώ ο ίδιος για το φορολογικό έτος 2019 δεν είχε δηλώσει εισοδήματα από μισθώσεις.
- Ο μισθωτής ανέφερε ότι με τη με αριθ. δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, σύναψε μίσθωση κατοικίας για ένα από τα κληρονομαία ακίνητα με τον προσφεύγοντα, με μηνιαίο μίσθωμα 600,00 €. Ακόμη, από τις προσκομισθέντα έγγραφα προκύπτει ότι από τον Ιούλιο του έτους 2019 έως και τον Αύγουστο του έτους 2020, τα μισθώματα καταβάλλονταν σε τραπεζικό λογαριασμό του θανόντος, ενώ από τον Σεπτέμβριο του έτους 2020 και έπειτα, καταβάλλονται στον προσφεύγοντα.
- Ο μισθωτής ανέφερε ότι από τον Ιούλιο του έτους 2019 και έπειτα καταβάλλει τα μισθώματα, ύψους 300,00 €, στον προσφεύγοντα ενώ οι αποδείξεις που απέστειλε άρχονται από τον Οκτώβριο του έτους 2019.

Επειδή, για το φορολογικό έτος 2020, ο προσφεύγων δήλωσε στο έντυπο Ε2- Αναλυτική Κατάσταση για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας, την είσπραξη μισθωμάτων από τους τέσσερις ως άνω ενοικιαστές, ενώ για το φορολογικό έτος 2019 δεν έχει υποβάλει την σχετική δήλωση.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μετά από την εξώδικη δήλωση της αντιδίκου προς τους μισθωτές των τεσσάρων διαμερισμάτων, ο ίδιος δεν εισπράττει τα μισθώματα, πλην εκείνο από τον κ., καθώς καταβάλλονται πλέον στον Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων. Ωστόσο, ο ίδιος δεν προσκόμισε κάποιο αποδεικτικό έγγραφο που να επιβεβαιώνει τους ισχυρισμούς του.

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 8, του ν. 2961/2001, ωστόσο δεν είχε υποβάλει μέχρι και την ημερομηνία κατάθεσης της ενδικοφανούς προσφυγής, αίτηση προς την Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, για την μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής του, βάσει των ανωτέρω διατάξεων. Η ως άνω διάταξη καταργήθηκε από 1-1-2020 με αναστολή μέχρι 30-06-2021.

Επειδή, εξάλλου, όπως προκύπτει από τα στοιχεία της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ήτοι τις δηλώσεις των μισθωτών, τις προσκομισθείσες αποδείξεις και τις δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, ο προσφεύγων εισπράττει τα σχετικά μισθώματα, επομένως βρίσκεται στη νομή των κληρονομαίων ακινήτων τα οποία δεν είναι απρόσοδα.

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 κληρονομιάς δικαιώματά του. Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του περί μετάθεσης του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης σύμφωνα με τα άρθρα 7 και 8 του ν. 2961/2001 κρίνονται αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 30-06-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αριθ. και την επικύρωση της υπ' αριθ. /2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς και β) της υπ' αριθ. /2021 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2019.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.