



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

Καλλιθέα, 15/12/2022

Αριθμός απόφασης: 3978

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 13/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της από 15/09/2022 μερικής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επί της με αριθμ.πρωτ. /03-08-2022 αίτησης περί διαγραφής των βεβαιωθέντων σε βάρος του θανόντος πατρός του οφειλών, κατά το μέρος που αφορά τα έτη 2010-2016, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την από 15/09/2022 μερική απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επί της με αριθμ. πρωτ. /03-08-2022 αίτησης του προσφεύγοντος περί διαγραφής των βεβαιωθέντων σε βάρος του θανόντος πατρός του οφειλών, κατά το μέρος που αφορά τα έτη 2010-2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.Χολαργού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Όπως προκύπτει από τη με αριθμ. πρωτ. ΔΥ/03-11-2006 ληξιαρχική πράξη θανάτου, καταχωρηθείσα με αριθμό στον τόμο, το έτος 2006, στο Ληξιαρχείο του Δήμου Αθηναίων, ο πατέρας του προσφεύγοντος,, με ΑΦΜ, απεβίωσε την 02/11/2006. Ο εν λόγω θανών κατέλειπε τη με αριθμό/06/1994 ιδιόγραφη διαθήκη του, δημοσιευθείσα με το υπ' αριθμ.-2007 Πρακτικό του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, δυνάμει της οποίας εγκαθιστούσε τον προσφεύγοντα κληρονόμο του και του κατέλειπε τα ακόλουθα ακίνητα περιουσιακά στοιχεία, ήτοι:

1) το 1/2 εξ αδιαιρέτου μίας ημιυπογείου οριζόντιας ιδιοκτησίας, 60 τ.μ., κείμενης στην Ανάβυσσο Αττικής, Δημοτική Ενότητα Παλαιάς Φωκαίας, θέση (ΑΤΑΚ),

2) το 1/4 εξ αδιαιρέτου ενός οικοπέδου, 200 τ.μ., κείμενου στον Δήμο Βορείου Κυνουρίας του Νομού Αρκαδίας (ΑΤΑΚ) και

3) το 1/4 εξ αδιαιρέτου δύο καλλιεργήσιμων γηπέδων, κείμενων στον Δήμο Βορείου Κυνουρίας του Νομού Αρκαδίας, στις θέσεις και αντίστοιχα (ΑΤΑΚ και).

Από τα ανωτέρω ακίνητα ο προσφεύγων αποδέχτηκε το υπό πρώτο εξ αυτών με την υπ' αριθμ./17-10-2008 Συμβολαιογραφική πράξη αποδοχής κληρονομιάς της συμβολαιογράφου Αθηνών, νομίμως μεταγεγραμμένη, ενώ για τα με ΑΤΑΚ και ακίνητα είναι ιδιοκτήτης κατά το ποσοστό του, ως εκ διαθήκης κληρονόμος του αποβιώσαντος πατρός του. Για τα ανωτέρω ακίνητα υπέβαλε, όπως ισχυρίζεται, από το 2008 κατ' έτος τις προβλεπόμενες δηλώσεις Ε9 και κατέβαλε τους αναλογούντες στα κληρονομιαία ακίνητα φόρους (Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α.).

Εν συνεχεία, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, εκδόθηκαν στο όνομα του ανωτέρω θανόντος οι σχετικές πράξεις Ε.Τ.ΑΚ. (άρθρο 13 ν. 3634/2008) ετών 2008 και 2009, και πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022. Για τις ανωτέρω πράξεις, για τις οποίες δεν προκύπτει να έχουν κοινοποιηθεί στον κληρονόμο – προσφεύγοντα. ούτε διαπιστώνεται από το υποσύστημα των Εσόδων του συστήματος TAXIS να έχει πραγματοποιηθεί σχετική καταβολή για την εξόφλησή τους, ο προσφεύγων έλαβε γνώση στις 18/07/2022, όταν και του κοινοποιήθηκε η με Α/Α/2022 και με αριθμ. πρωτ. Δ.Ο.Υ./27-06-2022 ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας, με την οποία καλούνταν να τακτοποιήσει ληξιπρόθεσμες οφειλές συνολικού ύψους

3.766,75 ευρώ πλέον προσαυξήσεων 1.921,59 ευρώ, ήτοι συνολικά οφειλές ύψους 5.688,34 ευρώ, οι οποίες προέρχονταν από Ε.Τ.ΑΚ. και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2008-2022.

Ακολούθως, ο προσφεύγων με τη με αριθμ.πρωτ./3-8-2022 αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού αιτήθηκε τη διαγραφή των παραπάνω φερόμενων ως ληξιπρόθεσμων οφειλών Ε.Τ.ΑΚ. και ΕΝ.Φ.Ι.Α., οι οποίες είχαν βεβαιωθεί σε βάρος του θανόντος πατρός του,, με ΑΦΜ, μετά το θάνατό του, ο οποίος απεβίωσε στις 02/11/2006, καθώς: α) οι αναφερόμενες στην ατομική ειδοποίηση ταμειακές βεβαιώσεις είναι απολύτως άκυρες, διότι εκδόθηκαν κατά ανύπαρκτου — κατά το χρόνο εκδόσεώς τους — προσώπου, και β) ουδεμία οφειλή για τις αναγραφόμενες στην ατομική ειδοποίηση υπέχει μέχρι και σήμερα, καθόσον καθ' όλα τα προηγούμενα έτη δήλωνε ανελλιπώς τα κληρονομιαία ακίνητα και κατέβαλε τους αναλογούντες σε αυτά φόρους.

Επί του με αριθμ.πρωτ./3-8-2022 αιτήματος του προσφεύγοντος περί διαγραφής του βεβαιωθέντος σε βάρος του ως άνω θανόντος Ε.Τ.ΑΚ. ετών 2008 και 2009, και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014-2022, λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης κατά τα έτη αυτά, η Δ.Ο.Υ. Ψυχικού απάντησε με το από 15/9/2022 μήνυμα στη θυρίδα του προσφεύγοντος στο Taxisnet (MyAADE). Σύμφωνα με την εν λόγω απάντηση η με αριθμ.πρωτ./38-2022 αίτηση του προσφεύγοντος:

α) έγινε δεκτή κατά το μέρος που αφορά τα έτη 2017-2022 και η Φορολογική Διοίκηση προέβη στην έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022, με τις οποίες διέγραψε τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. των ετών αυτών λόγω θανάτου του υπόχρεου, και

β) απορρίφθηκε κατά το μέρος που αφορά τη διαγραφή του Ε.Τ.ΑΚ. ετών 2008 και 2009, και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014-2016, καθώς «βάσει του άρθρου 36 ν. 4174/13 προβλέπεται η πενταετής παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης να εκδώσει πράξεις διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη μερική απόρριψη της με αριθμ. πρωτ./3-8-2022 αίτησής του περί διαγραφής οφειλών, να γίνει δεκτή στο σύνολό της η ως άνω αίτησή του και να διαγραφούν και οι οφειλές που αφορούν τα έτη 2008-2016, καθώς προκύπτει ότι: α) οι αναφερόμενες στην ατομική ειδοποίηση ταμειακές βεβαιώσεις είναι απολύτως άκυρες, διότι εκδόθηκαν κατά ανύπαρκτου — κατά το χρόνο εκδόσεώς τους — προσώπου, και β) ουδεμία οφειλή για τις αναγραφόμενες στην ατομική ειδοποίηση υπέχει μέχρι και σήμερα, καθόσον καθ' όλα τα προηγούμενα έτη δήλωνε ανελλιπώς τα κληρονομιαία ακίνητα και κατέβαλε τους αναλογούντες σε αυτά φόρους. Τους ισχυρισμούς αυτούς άλλωστε έχει ήδη αποδεχτεί πλήρως η Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, η οποία όμως προέβη στη διαγραφή των φερόμενων ως οφειλών του μόνο για τα έτη 2017 - 2022, επικαλούμενη λόγους τεχνικούς.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσκομίζει:

1. Την υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΥ/03-11-2006 Ληξιαρχική πράξη θανάτου του Ληξιαρχείου του Δήμου Αθηνών.
2. Το υπ' αριθμ. πρωτ./22-11-2006 Πιστοποιητικό εγγυτέρων συγγενών του θανόντος.
3. Αντίγραφο της από 22-06-1994 ιδιόγραφη διαθήκης του θανόντος με το υπ' αριθμ./26-10-2007 Πρακτικό του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών περί δημοσίευσης της.

4. Αντίγραφο της υπ' αριθμ./17-10-2008 Συμβολαιογραφικής πράξης αποδοχής κληρονομίας της Συμβολαιογράφου
5. Αντίγραφο της προσαρτώμενης στην ανωτέρω Συμβολαιογραφική πράξη υπ' αριθμ./08 Δήλωσης Φόρου Κληρονομίας υποβληθείσας στις 21/07/2008 στην τότε αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΑ' Αθηνών ως και της υπ' αριθμ./08 διορθωτικής αυτής, υποβληθείσας την 22/10/2008.
6. Την από 17/04/2008 Δήλωση Στοιχείων Ακινήτων προς την τότε αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΑ' Αθηνών για το έτος 2008, στον όνομα του αποβιώσαντος πατρός του, δια της οποίας γνωστοποιήθηκε στην Δ.Ο.Υ. ο θάνατός του ως και η ύπαρξη της δημοσιευθείσας ιδιόγραφης διαθήκης.
7. Βεβαιώσεις περιουσιακής κατάστασης (Ε9) ετών 2010 έως 2022.
8. Εκκαθαριστικά σημειώματα Φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) ετών 2010 έως 2013.
9. Δηλώσεις ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ετών 2014-2022.
10. Πιστοποιητικά ΕΝΦΙΑ για τα ανωτέρω ακίνητα, από τα οποία προκύπτει ότι έχει εξοφληθεί ο αναλογούν για αυτά φόρος κατά την τελευταία πενταετία.

Επειδή στις διατάξεις του ν. 3634/2008 ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 5 Αντικείμενο του ενιαίου τέλους ακινήτων

Από το έτος 2008 και για κάθε επόμενο έτος, επιβάλλεται ενιαίο τέλος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία για την εφαρμογή του νόμου αυτού περιλαμβάνονται:

- α) το δικαίωμα της πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας επί ακινήτων. Ακίνητα θεωρούνται αυτά που χαρακτηρίζονται έτσι σύμφωνα με τα άρθρα 948 και 953 του Αστικού Κώδικα.
- β) η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, που χρησιμοποιείται ως θέση στάθμευσης, βοηθητικός χώρος και κολυμβητική δεξαμενή.

Άρθρο 6 Υποκείμενο του ενιαίου τέλους ακινήτων

Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή την έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του, που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξαρτήτως των μεταβολών που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού. Υπόχρεοι σε τέλος είναι:

1. Όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με αγορά ή με οποιαδήποτε άλλη αιτία, ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης τους, ήτοι:
 - α) Ο αποκτών το ακίνητο από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης.
 - β) Ο κύριος του ακινήτου, από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης καταδίκης σε δήλωση βουλήσεως ή δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα κυριότητας ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία.
 - γ) Ο υπερθεματιστής, από την ημερομηνία σύνταξης της κατακυρωτικής έκθεσης, σε περιπτώσεις πλειστηριασμού.
 - δ) Οι κληρονόμοι ακίνητης περιουσίας.

ε) Όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με οριστικό συμβόλαιο δωρεάς αιτία θανάτου, εφόσον ο θάνατος επήλθε μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους

2. Επίσης, υπόχρεοι σε τέλος είναι:

α) Ο εκ προσυμφώνου αγοραστής ακινήτου, στις περιπτώσεις σύνταξης προσυμφώνου με αυτοσύμβαση.

β) Οι δικαιούχοι διαμερισμάτων - κατοικιών του Οργανισμού Εργατικής Κατοικίας, οι οποίοι έχουν παραλάβει αυτά χωρίς οριστικά παραχωρητήρια.

γ) Ο υπόχρεος γονέας, για την ακίνητη περιουσία των προστατευόμενων τέκνων του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 2238/1994, ΦΕΚ 151 Α , όπως ισχύει).

δ) Ο κηδεμόνας, για την ακίνητη περιουσία σχολάζουσας κληρονομιάς.

ε) Ο εκτελεστής διαθήκης, για την κληρονομιαία ακίνητη περιουσία για όσο διάστημα τη διαχειρίζεται και τη διοικεί.

στ) Ο σύνδικος της πτώχευσης, για την πτωχευτική ακίνητη περιουσία.

ζ) Ο μεσεγγυούχος ακίνητης περιουσίας.

η) Ο νομέας των επίδικων ακινήτων.

θ) Ο μισθωτής ακινήτων, για τα οποία έχει συναφθεί σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης, για όσο χρόνο διαρκεί η σύμβαση.

Άρθρο 11 Υπολογισμός του τέλους

Η ακίνητη περιουσία κάθε προσώπου φορολογείται χωριστά.

Α. Φυσικά Πρόσωπα

Επί της συνολικής αξίας της ακίνητης περιουσίας, όπως αυτή διαμορφώνεται μετά την αφαίρεση της αξίας της κύριας κατοικίας που προσδιορίζεται στο άρθρο 9, επιβάλλεται τέλος με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (1‰).

Το τέλος που αναλογεί στη συνολική αξία των κτισμάτων που υπόκεινται σε φορολογία, δεν μπορεί να είναι μικρότερο από ένα (1) ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο, με εξαίρεση τα ημιτελή κτίσματα, τους βοηθητικούς χώρους, τα γεωργικά και κτηνοτροφικά κτήρια και τα κτίσματα που βρίσκονται σε δημοτικά ή κοινοτικά διαμερίσματα, με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή κάτω των χιλίων (1.000) κατοίκων.

.....»

Επειδή, στις διατάξεις του ν. 4223/2013 ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 1 Αντικείμενο του φόρου

1. Από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος, σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας, της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφάνειας επί του ακινήτου. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται και στα εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα της αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου

και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, επιβάλλεται και στο δικαίωμα της νομής ή οιονεί νομής, της κατοχής, καθώς και στη δέσμευση δικαιωμάτων επί του ακινήτου από Ο.Τ.Α. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 2.

3. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ισούται με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκειμένου στο φόρο.

4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης.

5. Για τον καθορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. λαμβάνεται υπόψη η πραγματική κατάσταση του ακινήτου. Η πραγματική κατάσταση του ακινήτου προκύπτει από την οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο. Αν δεν υπάρχει οριστική εγγραφή, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία του ακινήτου, όπως προκύπτουν από τον τίτλο κτήσης. Αν δεν υπάρχει τίτλος κτήσης, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της πραγματικής κατάστασης του ακινήτου. Αν η πραγματική επιφάνεια του ακινήτου υπερβαίνει αυτή που αναγράφεται στην οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο ή στον τίτλο κτήσης ή στην άδεια οικοδομής ή έχει γίνει αλλαγή της χρήσης του ακινήτου, λαμβάνεται υπόψη η πραγματική επιφάνεια και η πραγματική χρήση του ακινήτου.

Άρθρο 2 Υποκείμενο του φόρου

1. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι κάθε πρόσωπο ή οντότητα του άρθρου 1, ανάλογα με το δικαίωμα και το ποσοστό του, και ειδικότερα:

α) Αυτός που αποκτά δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης ή από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα ή καταδικάζεται ο δικαιοπάροχος σε δήλωση βουλήσεως.

β) Ο υπερθεματιστής, από την ημερομηνία σύνταξης της κατακυρωτικής έκθεσης.

γ) Ο κληρονόμος και ειδικότερα:

αα) Ο εκ διαθήκης κληρονόμος, εφόσον έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι και την 31^η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

ββ) Ο εξ αδιαθέτου κληρονόμος, εφόσον δεν έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι και την 31^η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

δ) Όποιος έχει αποκτήσει δικαίωμα σε ακίνητο με οριστικό συμβόλαιο δωρεάς αιτία θανάτου, εφόσον ο θάνατος επήλθε μέχρι και την 31^η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.

2. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι και:

.....

3. Ο πλήρης κύριος υποχρεούται στην καταβολή του συνολικού ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το ακίνητο κατά το ποσοστό συνιδιοκτησίας του.

Άρθρο 6 Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης

1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, Α' 170).

2. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2014 λαμβάνονται υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται στο άρθρο 23 του Ν. 3427/2005 (Α' 312):

αα) για τα φυσικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014 και

ββ) τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 έως και 2014.

Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν τη "Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α." έτους 2014, η οποία συντίθεται μηχανογραφικά από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α..

3.α.Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν.

.....

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται η μηχανογραφική σύνθεση των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και ο τρόπος αποκατάστασης λαθών και ελλείψεων σε στοιχεία ακινήτων των σχετικών δηλώσεων και σε δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, τα έντυπα με τα οποία πραγματοποιούνται διορθώσεις, τα οποία επέχουν θέση τροποποιητικής δήλωσης, τα υποδείγματα χορήγησης απαλλαγών και ο τρόπος υποβολής τους, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία διαδικασία και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος. Με όμοια απόφαση, και κατόπιν ανάλυσης κινδύνου, μπορεί να αναπροσαρμόζεται το οριζόμενο στο εδάφιο 2 της παρούσας περίπτωσης ποσό μείωσης φόρου, για το οποίο διενεργείται έλεγχος της Φορολογικής Διοίκησης.

.....

4. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των άρθρων 4 και 5 του παρόντος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 του ΚΦΔ:

«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.».

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 37 του ΚΦΔ ορίζεται:

«Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από το Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,

- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα,
- κ) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34.

Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ΚΦΔ:

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι: α), β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,,»

Επειδή, από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι εκτελεστός τίτλος (άρα και νόμιμος) για την είσπραξη του φόρου, είναι στην προκειμένη περίπτωση η ίδια η πράξη του διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, και τα ελαττώματα του τίτλου επιδρούν στο κύρος της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης. Αν, δηλαδή, ελλείπει κάποιο από τα παραπάνω στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 37 του Κ.Φ.Δ., ο τίτλος καθίσταται άκυρος και η κατ' ακολουθία εκτέλεση που στηρίζεται σε αυτόν είναι μη νόμιμη. Επιπλέον, καταλογιστική πράξη που εκδόθηκε κατά φυσικού προσώπου μετά το θάνατο του είναι άκυρη, ως στρεφόμενη κατ' ανύπαρκτου, κατά το χρόνο της έκδοσής της, υποκειμένου φορολογικής ενοχής, δεδομένου ότι αυτή προϋποθέτει υφιστάμενο πρόσωπο, υποκείμενο σε δικαιώματα και υποχρεώσεις (ΣτΕΟλ 179/1977, ΣτΕ 1014/1983, ΣτΕ 1779/1988 κ.α.).

Επειδή, ακόμη, στην περίπτωση θανάτου του φορολογούμενου, η βεβαίωση της σχετικής οφειλής ως δημοσίου εσόδου ενεργείται, όχι επ' ονόματι του θανόντος φορολογούμενου, αλλά εις βάρος των κληρονόμων αυτού και με συγκεκριμένο για κάθε έναν από αυτούς προσδιορισμό του οφειλόμενου ποσού, διότι μόνο με τον τρόπο αυτό προσδιορίζεται το πρόσωπο του υπόχρεου και το ύψος της υποχρέωσής του, όπως απαιτείται από τις διατάξεις των άρθρων 1885 του Α.Κ., 74 παρ. 1 και 2 του Ν. 2238/1994, 2 παρ. 2 και 4 παρ. 1 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), περαιτέρω δε καθίσταται εφικτή η αμφισβήτηση του κύρους της βεβαίωσης ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων με την άσκηση ανακοπής (πρβλ. ΣτΕ 3925/1986). Επομένως, βεβαίωση φορολογικής οφειλής ενεργηθείσα επ' ονόματι του θανόντος υπόχρεου και κοινοποιηθείσα στους κληρονόμους αυτού, με την

αποστολή σχετικών ατομικών ειδοποιήσεων, στην οποία επιπλέον, δεν προσδιορίζεται το ύψος του οφειλόμενου από έκαστο των κληρονόμων ποσού αναλόγως της κληρονομικής του μερίδας, είναι άκυρη, λόγω δε του χαρακτήρα της ακυρότητας, αφορούσης στην υπαιτιότητα των υπόχρεων και στο ύψος της οφειλής τους, τα διοικητικά δικαστήρια δεν δύνανται να τροποποιήσουν την πράξη βεβαίωσης, καθορίζοντας, το πρώτον αυτά, αλλά υποχρεούνται να προβούν στην ακύρωσή της (πρβλ. ΣτΕ 1718/2013, 1069/2001).

Επειδή, επίσης, στο με αριθμ. ΔΕΛ Β 1155355 ΕΞ 2015/27-11-2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων αναφέρεται:

«Σε απάντηση του παραπάνω σχετικού σας αναφορικά με τα αναγραφόμενα πρόσωπα στην πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος αποβιώσαντος, και σε ό,τι αφορά θέματα της αρμοδιότητάς μας που θίγονται σε αυτό, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζονται οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνονται στις πράξεις προσδιορισμού φόρου, καθώς και τα πρόσωπα στα οποία γίνεται η κοινοποίησή τους. Αν πρόκειται για θανόντα φορολογούμενο η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδίδεται στο όνομά του για τα εισοδήματα που απέκτησε μέχρι την ημερομηνία θανάτου του, με παράλληλη αναφορά σ' αυτό ότι εκδίδεται για λογαριασμό των κληρονόμων, οι οποίοι, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 1885 του Α.Κ., όπου "οι απαιτήσεις και τα χρέη της κληρονομιάς διαιρούνται αυτοδικαίως μεταξύ των συγκληρονόμων ανάλογα με τη μερίδα του καθενός", είναι τα κατά νόμω υπόχρεα για την πληρωμή του εν λόγω φόρου πρόσωπα. Τυχόν πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος επ' ονόματι αποβιώσαντος, χωρίς σε αυτές να γίνεται ρητή αναφορά ότι εκδίδονται για λογαριασμό των κληρονόμων προς τους οποίους πρέπει και να κοινοποιηθούν, είναι κατ' αρχήν άκυρες ως εκδοθείσες κατ' ανύπαρκτου προσώπου. Κατά συνέπεια, σε περίπτωση έκδοσης άκυρων πράξεων προσδιορισμού φόρου, η Δ.Ο.Υ. θα πρέπει να εκδώσει νέες πράξεις στο όνομα του αποθανόντος στις οποίες όμως να γίνεται ρητή αναφορά, ότι εκδίδονται για λογαριασμό των κληρονόμων στους οποίους και θα κοινοποιηθούν.».

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΦΚ Α 1141331 ΕΞ 2016/29.9.2016 έγγραφο της Προϊσταμένης της Δ/σης Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών:

«Σε απάντηση του με αριθμ. πρωτ. [...] εγγράφου σας, με το οποίο ερωτάται εάν είναι δυνατή η διαγραφή οφειλών ΕΤΑΚ 2008-2009 και ΦΑΠ 2010 φυσικού προσώπου που έχει αποβιώσει την 4-5-2005, λόγω παρέλευσης της 5ετίας από το οικείο έτος, σας γνωρίζουμε το εξής: [...] το αίτημα περί διαγραφής οφειλών ΕΤΑΚ ετών 2008-2009 και ΦΑΠ έτους 2010 αποβιώσαντος την 4-5-2005 πρέπει να γίνει δεκτό, αφού το εν λόγω φυσικό πρόσωπο δεν υπήρχε την 1-1-2008 και δεν μπορούσε να είναι φορέας δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Επομένως, αφού ο φόρος έχει βεβαιωθεί σε μη όντα η υπηρεσία οίκοθεν θα πρέπει να προχωρήσει σε διαγραφή αυτού.»

Επειδή, υπό το πρίσμα των προπαρατεθεισών διατάξεων και των ως άνω διευκρινισθέντων, επί επιβολής κάθε φόρου, και εν προκειμένω του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων και Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας

Ακινήτων, είναι υποχρεωτική η έκδοση σχετικής καταλογιστικής πράξης από τη Φορολογική Διοίκηση, η οποία να είναι έγκυρη. Στην υπό κρίση περίπτωση, οι πράξεις, βάσει των οποίων βεβαιώθηκε το Ε.Τ.ΑΚ. ετών 2008 και 2009 και ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 έως και 2016, εκδόθηκαν στο όνομα θανόντος φορολογούμενου χωρίς αναφορά και κατ' επέκταση κοινοποίηση στον κληρονόμο αυτού, όπως προβλέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις του Κ.Φ.Δ. και τις οδηγίες της Διοίκησης. Λαμβάνοντας υπόψη τις ιδιαίτερες περιστάσεις και τα πραγματικά δεδομένα της υπόθεσης, όπως αναφέρθηκαν στο ιστορικό αυτής, η Υπηρεσία μας θεωρεί ότι η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή κατά απορριπτικής απάντησης της αρμόδιας φορολογικής αρχής επί αίτησης διαγραφής βεβαιωθέντων ποσών τέλους ν.3634/2008 και φόρου ν.4223/2013, βάσει πράξεων εκδοθεισών στο όνομα του θανόντος, ΑΦΜ, και μη κοινοποιηθεισών στον κληρονόμο αυτού (ήτοι στον προσφεύγοντα) πρέπει να εξεταστεί στην ουσία της.

Επειδή, ειδικότερα, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, και συγκεκριμένα από τη με αριθμ. πρωτ. ΔΥ/03-11-2006 ληξιαρχική πράξη θανάτου, καταχωρηθείσα με αριθμόστον τόμο, το έτος 2006, στο Ληξιαρχείο του Δήμου Αθηναίων, προκύπτει ότι ο πατέρας του προσφεύγοντος,, με ΑΦΜ, απεβίωσε την 02/11/2006.

Ο εν λόγω θανών κατέλειπε τη με αριθμό 22/06/1994 ιδιόγραφη διαθήκη του, δημοσιευθείσα με το υπ' αριθμ.-2007 Πρακτικό του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, δυνάμει της οποίας εγκαθιστούσε τον προσφεύγοντα κληρονόμο του και του κατέλειπε τα ακόλουθα ακίνητα περιουσιακά στοιχεία, ήτοι:

1) το 1/2 εξ αδιαιρέτου μίας ημιυπογείου οριζόντιας ιδιοκτησίας, 60 τ.μ., κείμενης στην Ανάβυσσο Αττικής, Δημοτική Ενότητα Παλαιάς Φωκαίας, θέση (ΑΤΑΚ),

2) το 1/4 εξ αδιαιρέτου ενός οικοπέδου, 200 τ.μ., κείμενου στον Δήμο Βορείου Κυνουρίας του Νομού Αρκαδίας (ΑΤΑΚ) και

3) το 1/4 εξ αδιαιρέτου δύο καλλιεργήσιμων γηπέδων, κείμενων στον Δήμο Βορείου Κυνουρίας του Νομού Αρκαδίας, στις θέσεις και αντίστοιχα (ΑΤΑΚ και).

Από τα ανωτέρω ακίνητα ο προσφεύγων αποδέχτηκε το υπό πρώτο εξ αυτών με την υπ'αριθμ.-/17-10-2008 Συμβολαιογραφική πράξη αποδοχής κληρονομιάς της συμβολαιογράφου Αθηνών, νομίμως μεταγεγραμμένη, ενώ για τα με ΑΤΑΚ και Ακίνητα είναι ιδιοκτήτης κατά το ποσοστό του, ως εκ διαθήκης κληρονόμος του αποβιώσαντος πατρός του. Για τα ανωτέρω ακίνητα, όπως ισχυρίζεται, υπέβαλε την προβλεπόμενη δήλωση φόρου κληρονομιάς (...../2008,/2008) και από το 2008 τις κατ' έτος προβλεπόμενες δηλώσεις Ε9 και κατέβαλε τους αναλογούντες στα κληρονομιαία ακίνητα φόρους (Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α.).

Επειδή, εν συνεχεία, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προσδιορίστηκε σε βάρος του ως άνω θανόντος Ενιαίο Τέλος Ακινήτων (άρθρο 13 ν. 3634/2008) ετών 2008 και 2009 και Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022. Οι ανωτέρω σχετικές πράξεις εκδόθηκαν στις 26/02/2010, 19/07/2012, 31/07/2014, 20/10/2015, 28/08/2016, 27/08/2017, 28/08/2018, 30/08/2019, 25/09/2020,

22/09/2021 και 10/05/2022, ήτοι **μεταγενέστερα του χρόνου θανάτου του (2006)**, χωρίς καμία αναφορά στο όνομα και στα στοιχεία των κληρονόμου του και, σε κάθε περίπτωση, σε βάρος ανύπαρκτου προσώπου.

Επειδή ακολούθως, ο προσφεύγων με τη με αριθμ.πρωτ./3-8-2022 αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού αιτήθηκε τη διαγραφή των παραπάνω φερόμενων ως ληξιπρόθεσμων οφειλών Ε.Τ.ΑΚ. και ΕΝ.Φ.Ι.Α., οι οποίες είχαν βεβαιωθεί σε βάρος του θανόντος πατρός του,, με ΑΦΜ, μετά το θάνατό του, ο οποίος απεβίωσε στις 02/11/2006, καθώς: α) οι αναφερόμενες στην ατομική ειδοποίηση ταμειακές βεβαιώσεις είναι απολύτως άκυρες, διότι εκδόθηκαν κατά ανύπαρκτου — κατά το χρόνο εκδόσεώς τους — προσώπου, και β) ουδεμία οφειλή για τις αναγραφόμενες στην ατομική ειδοποίηση υπέχει μέχρι και σήμερα, καθόσον καθ' όλα τα προηγούμενα έτη δήλωνε ανελλιπώς τα κληρονομιαία ακίνητα και κατέβαλε τους αναλογούντες σε αυτά φόρους. Σχετικά με το με αριθμ.πρωτ./3-8-2022 αίτημα του προσφεύγοντος περί διαγραφής του βεβαιωθέντος σε βάρος του ως άνω θανόντος Ε.Τ.ΑΚ. ετών 2008 και 2009, και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014-2022, λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης κατά τα έτη αυτά, η Δ.Ο.Υ. Ψυχικού απέρριψε το εν λόγω αίτημα κατά το μέρος που αφορά τη διαγραφή του Ε.Τ.ΑΚ. ετών 2008 και 2009, και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014-2016, θεωρώντας ότι υφίσταται ως προς τα έτη αυτά θέμα παραγραφής, και έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος ως προς τα έτη 2017-2022 διαγράφοντας τις πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022.

Επειδή, ωστόσο, στην υπό κρίση υπόθεση, δεν τίθεται θέμα παραγραφής, καθώς πρόκειται για **άκυρες πράξεις**, δεδομένου ότι οι πράξεις Ε.Τ.ΑΚ. και ΕΝ.Φ.Ι.Α. που εκδόθηκαν από τη Διοίκηση μεταγενέστερα του θανάτου και στο όνομα του θανόντος, χωρίς καμία αναφορά σε κληρονόμο, είναι σε κάθε περίπτωση άκυρες, καθότι εκδόθηκαν **σε βάρος ανύπαρκτου προσώπου, αφού το εν λόγω φυσικό πρόσωπο δεν υπήρχε κατά την 01/01/2008 και δεν μπορούσε να είναι φορέας δικαιωμάτων και υποχρεώσεων**. Περαιτέρω, ο προσφεύγων ουδεμία οφειλή για τις αναγραφόμενες στην ατομική ειδοποίηση υπέχει μέχρι και σήμερα, καθόσον καθ' όλα τα προηγούμενα έτη δήλωνε τα κληρονομιαία ακίνητα και κατέβαλε τους αναλογούντες σε αυτά φόρους. Ως εκ τούτου, δεδομένης της έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης και του κληρονόμου του θανόντος (προσφεύγοντος), δε χωρεί ακύρωση των εν λόγω πράξεων που εκδόθηκαν στο όνομα του θανόντος και εκ νέου έκδοση πράξεων στο όνομα και στα στοιχεία του κληρονόμου (ήτοι του προσφεύγοντος).

Επειδή, βάσει των ως άνω εκτεθέντων, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, ως κληρονόμου του αποβιώσαντος την 02/11/2006 πατρός του, με ΑΦΜ, κρίνονται βάσιμοι και, ως εκ τούτου, το αίτημά του περί διαγραφής του βεβαιωθέντος σε βάρος του ανωτέρω αποβιώσαντος Ενιαίου Τέλους Ακινήτων ετών 2008 και 2009 και των Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων ετών 2014, 2015 και 2016 γίνεται αποδεκτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 13/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως κληρονόμου του αποβιώσαντος την 02/11/2006 πατρός του, με ΑΦΜ, και την ακύρωση της από 15/09/2022 μερικής απόρριψης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επί του με αριθμ.πρωτ. /03-08-2022 αιτήματος του προσφεύγοντος περί διαγραφής του βεβαιωθέντος σε βάρος του ως άνω θανόντος Ε.Τ.ΑΚ. ετών 2008 και 2019 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019, κατά το μέρος που αυτή απορρίπτει τη διαγραφή του βεβαιωθέντος σε βάρος του ανωτέρω αποβιώσαντος Ε.Τ.ΑΚ. ετών 2008 και 2019 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016 και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της εν λόγω Δ.Ο.Υ. αποδεχθεί το σχετικό αίτημά του και προβεί σε διαγραφή των ως άνω βεβαιωθέντων οφειλών Ε.Τ.ΑΚ. και ΕΝ.Φ.Ι.Α.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.