



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 16.5.2025

Αριθμός απόφασης: **1567**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 Α' 20),

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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)»,

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

ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 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 16.1.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου επί της οδού κατά της με αρ. /20.12.2024 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του ΚΕΦΟΚ ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του ΚΕΦΟΚ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Επί της από 16.1.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ./20.12.2024 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του ΚΕΦΟΚ ΑΤΤΙΚΗΣ καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος οφειλόμενη διαφορά φόρου κληρονομιάς ύψους 46.399,73 € εκ των οποίων ποσό ύψους 17.399,93 € αντιστοιχεί σε πρόσθετο φόρο 60 %.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της υπ' αριθ./2024 τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς (αριθμός φακέλου Θ-....../2011) για την κληρονομία που έλαβε η θανούσα μητέρα του προσφεύγοντος,, ΑΦΜ, εξ' αδιαθέτου από τον ξάδερφό της, ΑΦΜ, ο οποίος απεβίωσε την 27.2.2011.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά τη διαγραφή των προσαυξήσεων ύψους 17.399,93 € ισχυριζόμενος ότι μέχρι την 12^η Απριλίου 2024 που δημοσιεύθηκε η υπ' αριθ./12.4.2024 Απόφαση του Τριμελούς Εφετείου δεν ήταν εξ' αδιαθέτου κληρονόμος του και συνακόλουθα δεν είχε την υποχρέωση υποβολής δήλωσης φόρου κληρονομιάς και πληρωμής οποιουδήποτε φόρου. Συγκεκριμένα, στις 27/2/2011 απεβίωσε ο καταλείποντας μοναδική εξ' αδιαθέτου κληρονόμος την μητέρα του προσφεύγοντος, όπως προκύπτει από το με αριθμό πρωτοκόλλου/27-4-2011 Πιστοποιητικό Πλησιέστερων Συγγενών του Δήμου Η μητέρα του και αφού είχε λάβει τα υπ' αριθμ./26-7-2011,/31-1-2012,/20-3-2012,/20-7-2012 και/27-9-2012 Πιστοποιητικά του Πρωτοδικείου από τα οποία προέκυψε ότι δεν είχε δημοσιευθεί διαθήκη του αποβιώσαντος, ζήτησε και την έκδοση Πιστοποιητικού Κληρονομητηρίου, και εκδόθηκε σχετικώς το υπ' αριθμ./12-10-2011 Πιστοποιητικό Κληρονομητηρίου του κ. Γραμματέα του Μονομελούς Πρωτοδικείου Στην συνέχεια, καλόπιστα η μητέρα του, υπολαμβάνοντας ότι είναι η μοναδική εξ' αδιαθέτου κληρονόμος του ανωτέρω υπέβαλε Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς για μέρος μόνο της κληρονομιάς περιουσίας του, καθόσον ο φόρος ήταν ιδιαίτερα μεγάλος, επιφυλασσόμενη να δηλώσει στην συνέχεια τα υπόλοιπα κληρονομιαία στοιχεία. Όμως, όπως στην συνέχεια προέκυψε, από: Ι) την από 09.04.2013 αίτηση ανάκλησης Κληρονομητηρίου της μισθώτριας εταιρείας των κληρονομούμενων ακινήτων «.....» ενώπιον του Ειρηνοδικείου η οποία επιδόθηκε στην μητέρα του στις 11/4/2013 και ΙΙ) την από 24.04.2013 αντίστοιχη αίτηση του Ελληνικού Δημοσίου, με τις οποίες ζητείτο η ανάκληση του άνω Κληρονομητηρίου ως ανακριβούς, στις 08 Ιουλίου 2011 είχε δημοσιευθεί στον τόμο και αριθμό 12 από το Μονομελές Πρωτοδικείο, η από 24/7/2006 ιδióγραφη (αρνητική) διαθήκη του ανωτέρω, με την οποία φέρεται ότι αποκλειόταν η ανωτέρω μητέρα του από το εξ' αδιαθέτου κληρονομικό της δικαίωμα, χωρίς να ορίζεται κληρονόμος. Τα δε προαναφερθέντα πιστοποιητικά περί μη δημοσίευσης διαθήκης που προαναφέρθηκαν προέκυψε ότι εκδόθηκαν από λάθος του συστήματος Ευρετηρίασης του Πρωτοδικείου Ακολούθως, εκδόθηκε η υπ' αριθμ./13-Κ177/13 Απόφαση του Ειρηνοδικείου η οποία διέταξε την αφαίρεση από την μητέρα του του άνω Κληρονομητηρίου. Συνεπώς, σύμφωνα με την ανωτέρω αρνητική διαθήκη μοναδικός εξ' αδιαθέτου κληρονόμος 6ης τάξης του ήταν το Ελληνικό Δημόσιο. Μετά τα ανωτέρω, η μητέρα του, αφού δεν ήταν κληρονόμος του, δεν προέβη σε δήλωση φόρου κληρονομιάς των υπόλοιπων κληρονομιαίων στοιχείων του και άσκησε την από 28/6/2013 αγωγή της ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου με Γενικό Αριθμό

Κατάθεσης/2013 και Αριθμό Κατάθεσης Δικογράφου/2013 κατά του Ελληνικού Δημοσίου με την οποία προσέβαλε το κύρος της προαναφερθείσας από 24/7/2006 ιδιόγραφης διαθήκης του Επί αυτής εκδόθηκε η υπ' αριθμ. /2021 οριστική Απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου η οποία αναγνώρισε την ακυρότητα της από 24/7/2006 ιδιόγραφης διαθήκης του Κατά της άνω Απόφασης τόσο το Ελληνικό Δημόσιο όσο και η «.....» που άσκησε πρόσθετη παρέμβαση υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου, άσκησαν Εφέσεις οι οποίες απορρίφθηκαν στην ουσία τελεσίδικα με την υπ' αριθμ. /2024 Απόφαση του Τριμελούς Εφετείου που δημοσιεύθηκε στις 12/4/2024.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.2961/2001 «Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Λαχεία»: «1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου ..., σύμφωνα με τα ορίζοντα στον παρόντα νόμο. 2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.»

Επειδή, στο άρθρο 2 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «1 Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από: α) κληρονομιά, κληροδοσία ή τρόπο ...».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ίδιου νόμου, σχετικά με την περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο, ορίζονται τα εξής:

«1. Στο φόρο υποβάλλεται: α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ως άνω νόμου: «Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 6: «Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν.2961/2001:

«Κατ' εξαίρεση, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται:

[...] 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 διατάξεις του άρθρου 62 παρ. 1 του ν. 2961/2001:

«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 του ν. 2961/2001:

«1. Οι προθεσμίες που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου, υπολογίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 241 έως και 246 του Α.Κ..

2. Η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει:

α) από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους, [...]»

Επειδή σύμφωνα με τις αποφάσεις Υπ.Οικ.1061791/311/12.5.1993, ΣτΕ 3174/1984, 4030/199, 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 κληρονομιαίων στοιχείων, οπότε φορολογείται αμέσως.»

Επειδή σύμφωνα με τη ΣτΕ 1500/1986: «Αν ο κληρονόμος βρίσκεται στη νομή του κληρονομιαίου αντικειμένου, δεν αναβάλλεται η φορολογία, ακόμη και αν αποδειχτεί η ύπαρξη επιδικίας.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1710 του Αστικού Κώδικα:

«Κατά το θάνατο του προσώπου η περιουσία του ως σύνολο (κληρονομιά) περιέρχεται από το νόμο ή από διαθήκη σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα (κληρονόμοι).

Η κληρονομική διαδοχή από το νόμο επέρχεται όταν δεν υπάρχει διαθήκη, ή όταν η διαδοχή από διαθήκη ματαιωθεί ολικά ή μερικά.»

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

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 983 του Αστικού Κώδικα: «Η νομή μεταβιβάζεται στους κληρονόμους του νομέα.»

Επειδή κατά πάγια νομολογία από τη διάταξη του άρθρου 983 ΑΚ, που ορίζει ότι η νομή μεταβιβάζεται στους κληρονόμους του νομέα, 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 κληρονομίας 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 στις 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 (ΜΠρΑΘ 3948/2014, ΑΠ 849/2007, ΑΠ 1526/2006).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 του Κ.Φ.Δ.:

«Βάρος απόδειξης

Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, κατόπιν υποβολής της υπ' αριθ. /2024 τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς (αριθμός φακέλου Θ-.... /2011) για μέρος της κληρονομιάς (συγκεκριμένα τα ακίνητα με στοιχεία Ι-1, Ι-5, Ι-6, Υ-1 κείμενα στη επί των οδών και) που έλαβε η θανούσα μητέρα του προσφεύγοντος, ΑΦΜ εξ' αδιαθέτου από τον ξάδερφό της ΑΦΜ, ο οποίος απεβίωσε την 27.2.2011, εκδόθηκε η με αριθ. /20.12.2024 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του ΚΕΦΟΚ ΑΤΤΙΚΗΣ με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος (ως κληρονόμου της σε ποσοστό 50%) πρόσθετος φόρος ύψους 17.399,93 €.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή ο προσφεύγων ζητά τη διαγραφή των προσαυξήσεων ύψους 17.399,93 € ισχυριζόμενος ότι μέχρι την 12^η Απριλίου 2024 που δημοσιεύθηκε η υπ' αριθ. /12.4.2024 Απόφαση του Τριμελούς Εφετείου δεν ήταν εξ' αδιαθέτου κληρονόμος του και συνακόλουθα δεν είχε την υποχρέωση υποβολής δήλωσης φόρου κληρονομιάς και πληρωμής οποιουδήποτε φόρου.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και όπως ο ίδιος ο προσφεύγων αποδέχεται με την υπό κρίση προσφυγή, η μητέρα του,, κατείχε α) τα υπ' αριθ. /26-07-2011, /31-01-2012, /20-03-2012, /20-07-2012 και /27-09-2012 Πιστοποιητικά του Πρωτοδικείου, από τα οποία προκύπτει ότι δεν είχε δημοσιευθεί διαθήκη του αποβιώσαντος, β) το με αριθ. /27-04-2011 πιστοποιητικό πλησιέστερων συγγενών του Δήμου καθώς και γ) το υπ' αριθ. /12-10-2011 Πιστοποιητικό Κληρονομητηρίου του Μονομελούς Πρωτοδικείου (το οποίο εκδόθηκε σχετικώς μετά από αίτησή της).

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις των άρθρων 6 παρ. 1 , 62 παρ.1α και 63 (όπως ίσχυαν την 27/02/2011, χρόνος θανάτου του κληρονομούμενου), και βάσει των ως άνω δικαιολογητικών, η μητέρα του προσφεύγοντος όφειλε να υποβάλει δήλωση φόρου κληρονομιάς εντός έξι (6) μηνών από το θάνατο του κληρονομούμενου για το σύνολο της κληρονομιάς περιουσίας. Προς τούτο, η ως άνω υπέβαλε τις με αριθ. ... /2011 και /2012 Δηλώσεις Φόρου Κληρονομιάς, ωστόσο δήλωσε μόνο μέρος της κληρονομιάς περιουσίας. Συγκεκριμένα δήλωσε τις οριζόντιες ιδιοκτησίες με στοιχεία Ι-12, Υ-12, Ι-13, Υ-13, Ι-8, Υ-8 κείμενες στη Λαμία επί των οδών

Επειδή, εν συνεχεία, δυνάμει της με αριθ. /13 Απόφασης του Ειρηνοδικείου Αθηνών (με την οποία λήφθηκε υπόψη η από 24/07/2006 ιδιόγραφη (αρνητική) διαθήκη του κληρονομούμενου με την οποία αποκλειόταν η μητέρα του προσφεύγοντος από το εξ αδιαθέτου κληρονομικό της δικαίωμα, χωρίς να ορίζεται κληρονόμος), αφαιρέθηκε από την το προαναφερθέν κληρονομητήριο. Ωστόσο, με την υπ' αριθ. /2021 απόφαση του

Πολυμελούς Πρωτοδικείου που έκρινε επί αγωγής της ως άνω, αναγνωρίστηκε η ακυρότητα της δημοσιευθείσας διαθήκης του, η δε παραπάνω απόφαση επικυρώθηκε με την υπ' αριθ./2024 Απόφαση του Εφετείου

Επειδή, από το περιεχόμενο της υπ' αριθ./2024 Απόφασης του Εφετείου προκύπτει ότι η μητέρα του προσφεύγοντος δήλωνε ότι «τυγχάνει μισθώτρια των με στοιχεία Ι-12, Υ-12, Ι-13, Υ-13, Ι-8, Υ-8 οριζόντιων ιδιοκτησιών, που ανήκουν στην κληρονομιά περιουσία του αποβιώσαντος και βρίσκονται στο ισόγειο και υπόγειο όροφο μιας πολυόροφης -κείμενης στη Λαμία- οικοδομής, στην οποία ασκεί την εμπορική της δραστηριότητα. Ότι με τους καθολικούς διαδόχους της αρχικώς ενάγουσας διατηρεί αντιδικία και ενώπιον των δικαστηρίων εκκρεμούν δίκες σχετικά με την καταβολή μισθωμάτων και την απόδοση μισθίων...».

Επειδή, από τα ως άνω προκύπτει ότι η, κατά το χρόνο που όφειλε να υποβάλει δήλωση φόρου κληρονομιάς για την περιουσία που απέκτησε από τον αποβιώσαντα, ήτοι εντός εξαμήνου από το θάνατο του, αφενός δεν υφίστατο επιδικία επί το κληρονομικό της δικαίωμα και αφετέρου κατείχε την νομή του συνόλου των κληρονομιαίων στοιχείων.

Επειδή, επιπλέον, όπως προκύπτει σαφώς, ήδη από τη γραμματική διατύπωση της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 7 περ. γ' εδ. α' του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών προϋπόθεση για τη μετάθεση του χρόνου φορολογικής υποχρέωσης στη φορολογία κληρονομιών είναι να μη βρίσκονται οι καταρχήν κληρονόμοι/ δικαιούχοι της κτήσης στη νομή των κληρονομιαίων αντικειμένων, την προϋπόθεση δε αυτή πρέπει να την επικαλεστούν και να την αποδείξουν τα πρόσωπα που την επικαλούνται (ήτοι οι καταρχήν κληρονόμοι/ δικαιούχοι της κτήσης) αφού πρόκειται για ρύθμιση που αποκλίνει από τον κατά τη διάταξη του άρθρου 6 παρ. 1 του ίδιου Κώδικα γενικό κανόνα περί του κρίσιμου χρόνου για την επιβολή του φόρου, που είναι ο χρόνος θανάτου του κληρονομούμενου, και συνεπώς όποιος την επικαλείται προς το συμφέρον του φέρει το βάρος να την αποδείξει ώστε να τύχει εφαρμογής.

Επειδή, επιπροσθέτως, έχει κριθεί νομολογιακά ότι αυτός που επικαλείται ότι δεν βρίσκεται στη νομή του αντικειμένου κτήσης λόγω θανάτου 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 (ΣτΕ 1133/2011, 2623/2008, ΔΠρΘεσσαλ. 4862/1999).

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή δεν απέδειξε ότι η θανούσα μητέρα του δεν βρισκόταν στη νομή των επίμαχων ακινήτων από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, η υπό κρίση ενδικοφανής πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 16.1.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της με αρ./20.12.2024 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του ΚΕΦΟΚ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Προσδιορισμός Φόρου Κληρονομιάς (Φορολογικό έτος 2019)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ/ΔΕΔ
Φόρος Κληρονομιάς	28999,80
Πρόστιμο άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	17.399,93
Σύνολο για καταβολή	46.399,73

(Ως η με αριθ./20.12.2024 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

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.