



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 8-3-2023

Αριθμός απόφασης: 654

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

## 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 .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., κατοίκου ....., κατά της από .....και με αρ. πρωτ. ....αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί της από .....αίτησης περί διαγραφής των βεβαιωθέντων σε βάρος του θανόντος υιού του οφειλής ΕΤΑΚ 2009, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την από .....και με αρ. πρωτ. ....αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί της από .....αίτησης περί διαγραφής των βεβαιωθέντων σε βάρος του θανόντος υιού του οφειλής ΕΤΑΚ 2009, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

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

Επί της από .....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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την με αρ. πρωτ. ....αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς απερρίφθη το από .....αίτημα του προσφεύγοντος για διαγραφή οφειλής ποσού ύψους 397,23€ από ΕΤΑΚ 2009 η οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του από 7-10-2007 θανόντα υιό του, .....

Ειδικότερα, με το από .....και με αρ. ειδοπ. ....**Εκκαθαριστικό Σημείωμα Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Φ.Π. (ΕΤΑΚ)** και έκτακτης εισφοράς (άρθρο 13 ν. 3634/2008) έτους 2009 της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, βεβαιώθηκε σε βάρος του ....., ποσό Ενιαίου Τέλους Ακινήτων ύψους **199,53€**.

Ακολούθως, ο προσφεύγων με την με αρ. πρωτ. ....αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας, αιτήθηκε, ως εγγύτερος συγγενής του θανόντος υιού του ....., τη διαγραφή της παραπάνω οφειλής Ε.Τ.ΑΚ. η οποία είχε βεβαιωθεί σε βάρος του θανόντα, μετά το θάνατό του, ο οποίος απεβίωσε στις 7-10-2007. Επί του ως άνω αιτήματος του προσφεύγοντος περί διαγραφής του βεβαιωθέντος σε βάρος του ως άνω θανόντος Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2009, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς δεν έκανε δεκτό το εν λόγω αίτημα διαγραφής οφειλής λόγω παρέλευσης της προθεσμίας παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΤΑΚ έτους 2009.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, προβάλλοντας του κάτωθι λόγους:

1. Οι οφειλές ΕΤΑΚ σε αποβιώσαντα διαγράφονται χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι διατάξεις περί παραγραφής. (σχετ. ΔΕΦΚ Α 1141331 ΕΞ 2016/29-9-2016)
2. Η ημερομηνία θανάτου του υιού του είχε δηλωθεί στην αρμόδια Υπηρεσία και δεν γνώριζε ότι πρέπει να προβεί σε δήλωσή του στη Φορολογική Διοίκηση θεωρώντας ότι η Διοίκηση είναι ενιαία και λαμβάνει αυτόματα γνώση της κατάστασης των φυσικών προσώπων.
3. Δεν ενημερώθηκε σε προγενέστερο έτος για τη οφειλή του υιού του σε ακίνητα που δεν κατείχε την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου του 2009 καθότι είχε ήδη αποβιώσει, ώστε να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες.
4. Οι διατάξεις περί παραγραφής αφορούν φυσικά πρόσωπα εν ζωή, και σε καμία περίπτωση δεν επιβάλλονται κυρώσεις, φόροι κλπ σε αποβιώσαντες και μάλιστα να γενούν υποχρέωση φόρου σε ημερομηνία που δεν υπήρχαν στη ζωή.

**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 κληρονομιά 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**, 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** όπως έχει νομολογηθεί, 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 (ΣΤΕ Ολ 179/1977, ΣΤΕ 1014/1983, ΣΤΕ 1779/1988 κ.α.).

**Επειδή**, περαιτέρω, σε 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).

**Επειδή, 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, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, με το με αρ. ειδοπ. ....Εκκαθαριστικό Σημείωμα Ε.Τ.ΑΚ Φ.Π. έτους 2009 προσδιορίστηκε σε βάρος του θανόντος ....., Ενιαίο Τέλος Ακινήτων (άρθρο 13 ν. 3634/2008) ποσού 199,53€.**

**Επειδή από το υποσύστημα Μητρώου του TAXIS σύμφωνα με την με αρ. .... σχετική δήλωση, προκύπτει ότι ο ....., απεβίωσε στις 7-10-2007.**

**Επειδή εκ των ανωτέρω, προκύπτει ότι η από .....εκδοθείσα πράξη ΕΤΑΚ έτους 2009 σε βάρος του από 7-10-2007 θανόντος ως υπόχρεου, αφενός εκδόθηκε μεταγενέστερα του χρόνου θανάτου του (έτος 2007), λόγω καθυστερημένης δήλωσης του θανάτου του ως**

άνω προσώπου στο Μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ, και αφετέρου αφορά φορολογική υποχρέωση η οποία κατά το χρόνο γένεσης αυτής, ήτοι κατά την 1η Ιανουαρίου το έτος 2009, το φυσικό πρόσωπο το οποίο αφορά (υποκείμενο του φόρου) είχε ήδη αποβιώσει και ως εκ τούτου η σχετική πράξη εκδόθηκε σε βάρος ανύπαρκτου προσώπου. Κατ' ακολουθία των ανωτέρω, και το σχετικό δικαίωμα επί των ακινήτων που είχε την κατοχή του κατά το χρόνο αυτό (αντικείμενο του φόρου) δεν υφίσταται στο πρόσωπο του θανόντος αλλά στους κληρονόμους αυτού και η σχετική φορολογική υποχρέωση αναζητείται στο πρόσωπο των κληρονόμων του θανόντος, σε βάρος των οποίων προσδιορίζεται και η σχετική φορολογική οφειλή για κάθε έναν εξ αυτών, αναλόγως του είδους και του ποσοστού του δικαιώματος επί των ακινήτων που αποκτούν λόγω κληρονομικής διαδοχής σύμφωνα δε με τις οικείες δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9 που υποβάλλουν.

**Επειδή**, υπό το πρίσμα των προπαρατεθεισών διατάξεων και των ως άνω διευκρινισθέντων, επί επιβολής κάθε φόρου, και εν προκειμένω του Ενιαίου Τέλους, είναι υποχρεωτική η έκδοση σχετικής καταλογιστικής πράξης από τη Φορολογική Διοίκηση, η οποία να είναι έγκυρη. Στην υπό κρίση περίπτωση, η πράξη, βάσει της οποίας βεβαιώθηκε το Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2009, εκδόθηκε στο όνομα θανόντος φορολογούμενου, αφενός χωρίς αναφορά στους κληρονόμους αυτού, αφετέρου εκδόθηκε σε βάρος προσώπου που δεν υφίσταται κατά το έτος της φορολογίας.

**Επειδή**, περαιτέρω, στην υπό κρίση υπόθεση, δεν δύναται να τεθεί θέμα παραγραφής, εφόσον πρόκειται για **μη έγκυρη πράξη**, δεδομένου ότι η πράξη Ε.Τ.ΑΚ. που εκδόθηκε από τη Διοίκηση μεταγενέστερα του θανάτου και στο όνομα του θανόντος, είναι σε κάθε περίπτωση άκυρη, καθότι εκδόθηκε **σε βάρος ανύπαρκτου προσώπου, αφού το εν λόγω φυσικό πρόσωπο δεν υπήρχε κατά την 01/01/2009 και δεν μπορούσε να είναι φορέας δικαιωμάτων και υποχρεώσεων**. Ως εκ τούτου, δεδομένης της έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης του θανόντος, στην υπό κρίση περίπτωση χωρεί ακύρωση της εν λόγω πράξης που εκδόθηκε στο όνομα του θανόντος.

**Επειδή**, βάσει των ως άνω εκτεθέντων, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ως κληρονόμος-εγγύτερος συγγενής του αποβιώσαντος την 7-10-2007 υιού του ....., κρίνεται βάσιμος και, ως εκ τούτου, το αίτημά του περί διαγραφής του βεβαιωθέντος σε βάρος του ανωτέρω αποβιώσαντος, Ενιαίου Τέλους Ακινήτων έτους 2009 γίνεται αποδεκτό.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., και την ακύρωση της από .....και με αρ. πρωτ. ....αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί της από .....αίτησης περί διαγραφής οφειλής ΕΤΑΚ 2009 που βεβαιώθηκε σε βάρος του θανόντος ....., και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της εν λόγω Δ.Ο.Υ. αποδεχθεί το σχετικό αίτημά του και προβεί σε διαγραφή της ως άνω βεβαιωθείσας οφειλής Ε.Τ.ΑΚ.

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.