



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Καλλιθέα, 20/11/2018**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Αριθμός Απόφασης: 4717**

**Ταχ. Δ/ση:** Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κωδ. :** 17671, Καλλιθέα

**Τηλέφωνο :** 213 1604 529

**FAX :** 213 1604 567

## **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 ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «*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. Την από 22/06/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ....., Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ..... Ρόδου, κατά των υπ' αριθ. .... /2018 και .... /2018 Πράξεων Επιβολής Προστίμων άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων φορολογικών ετών 2016 και 2017 αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 05/06/2018 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22/06/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ....., 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:

Με την υπ' αριθ. .... /05-06-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας ..... με ΑΦΜ ....., πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§§1, 2 του ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 36§1β του ν. 2859/2000 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 10§4 του ν. 4174/2013.

Με την υπ' αριθ. .... /05-06-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας ..... με ΑΦΜ ....., πρόστιμο ύψους 500,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§§1, 2 του ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 5§14 του ν. 4308/2014 και των άρθρων 14§§1, 2, 23§§1, 2, 24, 25 και 54§1 του ν. 4174/2013.

Από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα εξής:

Στις 10/10/2016 εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων η υπ' αριθ. .... /2016 εντολή για έλεγχο της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ ..... και δηλωθείσα έδρα στην οδό ..... στο Ίλιον Αττικής.

Ωστόσο, κατά την προσπάθεια επίδοσης πρόσκλησης για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία είχε αναχωρήσει από την έδρα της, χωρίς να όμως να δηλώσει τη μεταβολή αυτή στο Μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ..

Εν συνεχεία, αναζητήθηκε από τη φορολογική αρχή ο ..... του ....., με ΑΦΜ ....., ο οποίος ήταν νόμιμος εκπρόσωπος και διαχειριστής της εν λόγω εταιρείας. Ωστόσο, έπειτα από αναζήτηση και αλληλογραφία με αρμόδιες υπηρεσίες διαπιστώθηκε ότι αυτός απεβίωσε στις 22/05/2011.

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και τις διαπιστώσεις της φορολογικής αρχής, η ελεγχόμενη εταιρεία συστήθηκε δυνάμει του υπ' αριθ. ....../7.2.2008 συμβολαίου της Συμβολαιογράφου Αθηνών ..... και καταχωρήθηκε νόμιμα στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου Αθηνών με αύξοντα αριθμό γενικό ..... και ειδικό ..... την 11.2.2008 και ως μοναδικό εταίρο είχε τον ..... του .....και της ....., με Α.Φ.Μ. .... Το καταστατικό της εταιρείας τροποποιήθηκε δυνάμει του υπ' αριθ. ....../30.12.2008 συμβολαίου της ίδιας ως άνω συμβολαιογράφου και δημοσιεύθηκε νόμιμα στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου Αθηνών με αύξ. αριθμό γενικό ...../2009 και ειδικό .....

Στο Ε' κεφάλαιο και συγκεκριμένα στο άρθρο 14 του ως άνω καταστατικού, μεταξύ άλλων, αναφέρεται ότι σε περίπτωση θανάτου του μοναδικού εταίρου, η εταιρεία δεν θα λύεται, αλλά θα συνεχίζεται υπό του ή των κληρονόμων αυτού.

Κατόπιν αυτού, αναζητήθηκαν οι κληρονόμοι του ..... προκειμένου να τους κοινοποιηθεί η πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων της επίμαχης εταιρείας. Συγκεκριμένα, από το με αριθμ. πρωτ. ....../14-07-2017 πιστοποιητικό πλησιέστερων συγγενών του Δήμου Κομοτηνής προέκυψε πως κατά την ημέρα θανάτου του ο ..... του ..... άφησε μόνους πλησιέστερους συγγενείς τους: α) ..... του ..... και της ..... (τέκνο από τον Α' γάμο του) και νυν προσφεύγουσα και β) ..... του .....και της ..... (τέκνο από τον Β' γάμο του).

Επιπροσθέτως, από το με αριθμό ....../22-09-2017 Πιστοποιητικό του Πρωτοδικείου Αθηνών, προέκυψε ότι από τις 22-05-2011 (ημερομηνία θανάτου) δεν δημοσιεύτηκε διαθήκη, ούτε περιήλθε στην υπηρεσία τους αντίγραφο διαθήκης από άλλο Δικαστήριο ή Προξενική Αρχή.

Επιπλέον, από το με αριθμό ....../2017 έγγραφο του Πρωτοδικείου Αθηνών διαπιστώθηκε ότι από τα τηρούμενα βιβλία ευρετήρια εκθέσεων δηλώσεων αποποιήσεως από τις 22-05-2011 έως και 28-02-2013 δεν φέρεται σ' αυτά καταχωρημένη δήλωση για

αποποίηση της κληρονομιάς του ..... του ..... από τους νόμιμους κληρονόμους του ..... και ..... Περαιτέρω, το Τμήμα Αποποιήσεων Κληρονομιάς του Ειρηνοδικείου Αθηνών, με το με αριθμ. πρωτ.: ...../20-11-2017 έγγραφο, βεβαίωσε ότι από 01/03/2013 έως και 19/11/2017 δεν έχει κατατεθεί δήλωση αποδοχής ή αποποίησης κληρονομιάς του θανόντος.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος απέστειλε στους προαναφερθέντες κληρονόμους του θανόντος ..... την με αριθμό πρωτ.: ...../08-12-2017 πρόσκληση, προκειμένου, εντός πέντε ημερών από την κοινοποίησή της: α) να θέσουν στην διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας, για τις χρήσεις 2010 έως και 2013, καθώς και όλα τα δικαιολογητικά εγγραφών για τις χρήσεις αυτές, με σκοπό την διενέργεια μερικού φορολογικού ελέγχου, με βάση την με αρ. ....../10-10-2016 σχετική εντολή και β) να προσκομίσουν τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ, ΦΜΥ, και λοιπών παρακρατουμένων φόρων των ελεγχόμενων χρήσεων.

Η πρώτη εκ των κληρονόμων και νυν προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση, με αποτέλεσμα η Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, να προχωρήσει στη σύνταξη της από 05/06/2018 έκθεσης ελέγχου προστίμου και στην έκδοση των προσβαλλόμενων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πράξεων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Δεν ευθύνεται για τις φορολογικές παραβάσεις της ανωτέρω εταιρείας καθώς δεν σχετίζεται με κανένα τρόπο με αυτήν, δεν έχει πρόσβαση στα βιβλία αυτής ούτε γνωρίζει τις εργασίες της ούτε συμμετέχει σε αυτή και δεν έχει κανένα εταιρικό δεσμό μαζί της.
- Στις 18/1/2018 έχει αποποιηθεί την κληρονομιά του αποβιώσαντος πατρός της με την υπ' αριθμ...../18-1-2018 Έκθεση Αποποιήσεως Κληρονομιάς και έχει ήδη από τις 22/3/2018 ασκήσει την υπ' αριθμ. ΓΑΚ ...../2018 και ΕΑΚ ...../2018 Αγωγή Ακύρωσης Πλασματικής Αποδοχής Κληρονομιάς στο Πολυμελές Πρωτοδικείο Αθηνών με την οποία αιτείται να ακυρωθεί λόγω πλάνης η πλασματική, λόγω άπρακτης παρέλευσης του τετράμηνου προς αποποίηση, αποδοχή κληρονομιάς του πατέρα της από αυτήν και να αναγνωριστεί η εγκυρότητα της με αριθμό ...../2018 αποποίησης κληρονομιάς άλλως να της χορηγηθεί η τετράμηνη προθεσμία του άρθρου 1847 ΑΚ, προς αποποίηση της κληρονομιάς του πατέρα της, από της τελεσιδικίας της απόφασης που θα εκδοθεί, απόφαση η οποία ακόμα δεν έχει εκδοθεί.

- Με τον πατέρα της είχε πλήρως αποξενωθεί από την ηλικία των 2 ετών όπου και μετοίκησε με την μητέρα της στην Ρόδο και έκτοτε δεν είχε καμία επαφή μαζί του και το θάνατό του τον πληροφορήθηκε με την υπ' αριθμ. πρωτ. ....../08-12-2017 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, μόλις τον Δεκέμβριο του 2017.

**Επειδή**, οι διατάξεις του άρθρου **1710 του Αστικού Κώδικα** ορίζουν, ότι: «Κατά το θάνατο του προσώπου η περιουσία του ως σύνολο (κληρονομία) 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** με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο **1711 του Α.Κ.:** «Κληρονόμος μπορεί να γίνει εκείνος που κατά το χρόνο της επαγωγής βρίσκεται στη ζωή ή έχει τουλάχιστον συλληφθεί. Κληρονόμος μπορεί να γίνει και το τέκνο που γεννήθηκε ύστερα από μεταθανάτια τεχνητή γονιμοποίηση. Χρόνος της επαγωγής είναι ο χρόνος θανάτου του κληρονομούμενου.»

**Επειδή** με το άρθρο **1846 του Αστικού Κώδικα:** «Ο κληρονόμος αποκτά αυτοδικαίως την κληρονομία μόλις γίνει η επαγωγή, με την επιφύλαξη της διάταξης του άρθρου 1198»

**Επειδή** περαιτέρω με το άρθρο **1884 Α.Κ.** ορίζεται ότι: «Αν οι κληρονόμοι είναι περισσότεροι, η κληρονομία γίνεται κοινή κατά το λόγο της μερίδας του καθενός.», ενώ με το άρθρο 1885: «Οι απαιτήσεις και τα χρέη της κληρονομιάς διαιρούνται αυτοδικαίως μεταξύ των συγκληρονόμων ανάλογα με τη μερίδα του καθενός.»

**Επειδή** επιπροσθέτως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο **1901** του ίδιου Κώδικα: «Ο κληρονόμος ευθύνεται και με τη δική του περιουσία για τις υποχρεώσεις της κληρονομιάς. Οι κληροδοσίες και οι τρόποι εκπληρώνονται μετά τις λοιπές υποχρεώσεις.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, κατά τον θάνατο ενός προσώπου, η περιουσία του περιέχεται από το νόμο ή από διαθήκη στους κληρονόμους, η δε απόκτηση της κληρονομιάς από τον κληρονόμο γίνεται αμέσως και αυτοδικαίως από της επαγωγής της, δηλαδή από το χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου. Περαιτέρω οι απαιτήσεις και τα χρέη της κληρονομιάς διαιρούνται αυτοδίκαια μεταξύ όλων των κληρονόμων.

**Επειδή** περαιτέρω, με το άρθρο **1847 Αστικού Κώδικα:** «Ο κληρονόμος μπορεί να αποποιηθεί την κληρονομία μέσα σε προθεσμία τεσσάρων μηνών που αρχίζει από τότε που έμαθε την επαγωγή και το λόγο της. Στην επαγωγή από διαθήκη η προθεσμία δεν αρχίζει πριν

από τη δημοσίευση της διαθήκης. Αν ο κληρονομούμενος είχε την τελευταία κατοικία του στο εξωτερικό ή αν ο κληρονόμος έμαθε την επαγωγή όταν διέμενε στο εξωτερικό, η προθεσμία είναι ενός έτους. Η προθεσμία αναστέλλεται από τους ίδιους λόγους που αναστέλλεται και η παραγραφή.» ενώ με το άρθρο **1848** ορίζεται ότι: «Η αποποίηση γίνεται με δήλωση στο γραμματέα του δικαστηρίου της κληρονομιάς. Για αποποίηση που γίνεται με αντιπρόσωπο απαιτείται ειδική πληρεξουσιότητα με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Το δημόσιο δεν μπορεί να αποποιηθεί την κληρονομία που του έχει επαχθεί εξ αδιαθέτου.»

**Επειδή** το άρθρο **1850 του ΑΚ** ορίζει ότι: «Η αποποίηση είναι άκυρη, αν γίνει μετά την πάροδο της προθεσμίας για αποποίηση. Αν περάσει η προθεσμία, η κληρονομία θεωρείται ότι έχει γίνει αποδεκτή.» ενώ το άρθρο **1857** προβλέπει ρητά ότι: «Η αποδοχή ή η αποποίηση της κληρονομιάς είναι αμετάκλητη. Η αποδοχή ή η αποποίηση που οφείλεται σε πλάνη ή απειλή ή απάτη κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις για τις δικαιοπραξίες· η αγωγή για την ακύρωσή τους παραγράφεται μετά ένα εξάμηνο. Η πλάνη σχετικά με το ενεργητικό ή το παθητικό της κληρονομιάς δεν θεωρείται ουσιώδης. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται και σε αποδοχή που συνάγεται από την παραμέληση της προθεσμίας για αποποίηση.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις (αρ. 1847 ΑΚ), η προθεσμία για την αποποίηση της κληρονομιάς θανόντος είναι τετράμηνη και αρχίζει και υπολογίζεται από το χρονικό σημείο που ο κληρονόμος έμαθε την επαγωγή και τους λόγους της. Από την ανωτέρω διάταξη, σε συνδυασμό με το άρθρο 1850 του ΑΚ, συνάγεται, εξ αντιδιαστολής, ότι μετά την άπρακτη παρέλευση του ανωτέρω κρίσιμου χρόνου επέρχεται κατά πλάσμα δικαίου (“...θεωρείται...”) η αποδοχή της κληρονομιάς.

Επίσης, κατά το άρθρο 1857 εδ. β΄ περ. α΄, γ΄ και δ΄ του ίδιου Κώδικα, η αποδοχή της κληρονομιάς που οφείλεται σε πλάνη κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις για τις δικαιοπραξίες, η δε πλάνη σχετικά με το ενεργητικό ή το παθητικό της κληρονομιάς δεν θεωρείται ουσιώδης, ενώ οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται και σε αποδοχή που συνεπάγεται από την παραμέληση της προθεσμίας για αποποίηση, κατά δε το άρθρο 1901 εδ. α ΑΚ ο κληρονόμος ευθύνεται και με τη δική του περιουσία για τα χρέη της κληρονομιάς.

Κατά τα άρθρα πάλι 140 και 141 ΑΚ, αν κάποιος καταρτίζει δικαιοπραξία και η δήλωση του δεν συμφωνεί, από ουσιώδη πλάνη, με τη βούληση του, έχει δικαίωμα να ζητήσει την ακύρωση της δικαιοπραξίας. Η πλάνη είναι ουσιώδης, όταν αναφέρεται σε σημείο τόσο σπουδαίο για την όλη δικαιοπραξία, ώστε, αν το πρόσωπο γνώριζε την πραγματική κατάσταση, δεν θα επιχειρούσε την δικαιοπραξία. Από τις διατάξεις αυτές προκύπτει, ότι η αποδοχή της

κληρονομιάς, που συνάγεται από την παραμέληση της προθεσμίας αποποίησης, μπορεί να προσβληθεί από τον κληρονόμο λόγω πλάνης, όταν η αποδοχή, που συνάγεται με τον τρόπο αυτό κατά πλάσμα του νόμου, δεν συμφωνεί με τη βούληση του, από ουσιώδη πλάνη, δηλαδή από άγνοια ή εσφαλμένη γνώση της καταστάσεως, που διαμόρφωσε τη βούληση του, όταν αυτή αναφέρεται σε σημείο τόσο σπουδαίο για την αποδοχή της κληρονομιάς, ώστε αν ο κληρονόμος γνώριζε την αληθινή κατάσταση, ως προς το σημείο αυτό, δεν θα άφηνε να παρέλθει άπρακτη η προθεσμία αποποιήσεως.

Η εσφαλμένη δε γνώση ή άγνοια, που δημιουργεί τη μεταξύ βουλήσεως και δηλώσεως διάσταση, η οποία, όταν είναι ουσιώδης, θεμελιώνει δικαίωμα προσβολής της δηλώσεως λόγω πλάνης, μπορεί να οφείλεται και σε άγνοια ή εσφαλμένη γνώση των προαναφερθεισών νομικών διατάξεων για αποδοχή της κληρονομιάς (Ολομ. ΑΠ 3/1969, ΑΠ 496/13, 1087/10).

**Επειδή**, από τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει, ότι, η προσφεύγουσα κατέθεσε στις 18/01/2018 την υπ' αριθμ. ....../2018 Έκθεση Καταχωρήσεως Δηλώσεως Αποποιήσεως Κληρονομιάς ενώπιον του Ειρηνοδικείου Αθηνών – Τμήμα Εκουσίας, με την οποία δήλωσε ότι: *«αποποιείται την κληρονομιά του αποβιώσαντα πατέρα της ..... του ..... και της ..... που πέθανε στις 22/5/2011 στην Αθήνα κατοίκου εν ζωή Αθηνών, η οποία της έχει επαχθεί εξ αδιαθέτου και στην οποία δεν αναμείχθηκε μέχρι σήμερα ούτε θα αναμιχθεί στο μέλλον».*

**Επειδή** περαιτέρω με την με Γενικό Αριθμό Κατάθεσης ...../2018 και Ειδικό Αριθμό Κατάθεσης ...../2018 αγωγή της ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, η προσφεύγουσα αιτήθηκε την ακύρωση λόγω πλάνης, της πλασματικής, λόγω άπρακτης παρέλευσης του τετραμήνου προς αποποίηση, αποδοχής κληρονομιάς του πατέρα της. Περαιτέρω, ζητά να αναγνωρισθεί η εγκυρότητα της υπ' αριθ. ....../2018 αποποίησης κληρονομιάς, άλλως να της χορηγηθεί η τετράμηνη προθεσμία του άρθρου 1847 του Αστικού Κώδικα, από της τελεσιδικίας της απόφασης που θα εκδοθεί.

**Επειδή** η προσφεύγουσα, δεν προέβη σε αποποίηση του εξ αδιαιρέτου ποσοστού επί της κληρονομιάς του αποβιώσαντος πατέρα της, εντός τεσσάρων (4) μηνών από την επαγωγή της σε αυτήν, ήτοι έως τις 22/09/2011, δεδομένου ότι, όπως αναφέρθηκε, η αποποίηση της κληρονομιάς έγινε στις 18/01/2018, με αποτέλεσμα να θεωρείται, πλασματικά, ότι την αποδέχθηκε.

**Επειδή** αποποίηση που γίνεται ενώ έχει επέλθει πλασματική αποδοχή λόγω πλάνης, δεν επιφέρει τις έννομες συνέπειές της, μη ανατρέπουσα από μόνη της τις συνέπειες της

πλασματικής αποδοχής η ακύρωση της οποίας μόνο με αγωγή ή αντίστοιχη ένσταση της ΑΚ 1857 παρ. 2 μπορεί να γίνει. (Α.Π. 572/2016).

**Επειδή** αρμόδιο για να εκτιμήσει τα πραγματικά περιστατικά και συνακόλουθα να κρίνει εάν η προσφεύγουσα τελούσε σε πλάνη, προκειμένου να άρει την εκ μέρους της πλασματική αποδοχή της εξ αδιαθέτου κληρονομιάς του πατέρα της, λόγω παρόδου απράκτου της προς αποποίηση προθεσμίας, είναι το Διοικητικό Πρωτοδικείο ενώπιον του οποίου ασκήθηκε η σχετική αγωγή ακυρώσεως.

**Επειδή** μέχρι και την εξέταση της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής δεν προσκομίσθηκε στην υπηρεσία μας απόφαση του αρμοδίου δικαστηρίου επί της κατατεθείσας αγωγής της προσφεύγουσας, η οποία να δέχεται αυτήν και να ακυρώνει την πλασματική αποδοχή της κληρονομιάς του πατρός της.

**Επειδή** η προσφεύγουσα, κατά το χρόνο επιβολής των κρινόμενων πράξεων επιβολής προστίμου αλλά και μέχρι την εξέταση της παρούσας, με βάση τα προαναφερθέντα και σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Αστικού Κώδικα, έχει αυτοδικαίως καταστεί κληρονόμος από το χρόνο επαγωγής της κληρονομιάς στις 22/05/2011, δηλαδή από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου πατέρα της. Συνεπώς, εξ αυτού του λόγου, έχει όλες τις εκ του νόμου απορρέουσες συνέπειες της επαγωγής της κληρονομιάς και ο σχετικός ισχυρισμός της περί μη ευθύνης απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

**Επειδή** δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις πράξεις της φορολογικής αρχής πλημμελείς και επιπροσθέτως δεν προβάλλονται έτεροι ισχυρισμοί από την προσφεύγουσα που να θίγουν το κύρος αυτών.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **απόρριψη** της από 22/06/2018 και με αριθ. πρωτ. ....ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ....., Α.Φ.Μ. .... και την επικύρωση των υπ' αριθ. .... /05-06-2018 και ..... /05-06-2018 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων φορολογικών ετών 2016 και 2017 αντίστοιχα.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:**

α) Φορολογικό Έτος 2016

Πρόστιμο άρθ. 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' ν.4174/2013: 100,00 €

β) Φορολογικό Έτος 2017

Πρόστιμο άρ. 54 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. δ' ν.4174/2013: 500,00 €

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  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**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.