



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη 16/06/2025

Αριθμ. Αποφ.:1119



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10
Ταχ. Κώδικας : 54639 Θεσ/νικη
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19-4-2024) 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει..

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α.1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **14-02-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της - **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**, κατοίκου Ξάνθης, επί της οδού , Τ.Κ. 67100, κατά : α) της με αριθμ. ../24-01-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου Ξάνθης, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/14-10-2024 δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, β) της με αριθμ. ../24-01-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου Ξάνθης, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/29-10-2024 δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας και γ) της με αριθμ. ../24-01-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου Ξάνθης, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/05-12-2024, δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.
6. Την από 14/02/2025 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **14-02-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της - **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**, 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 με αριθμό ../24-01-2025 πράξη επιβολής προστίμου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/14-10-2024 αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης του με αριθ. ΑΤΑΚ ακινήτου, κατά παράβαση των συνδυαστικών διατάξεων της παρ. 12 του άρθρου 83 του ΚΦΔ και της ΠΟΛ. 1162/2018, που επισύρει τις κυρώσεις της περ'. α' της παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Με την με αριθμό ../24-01-2025 πράξη επιβολής προστίμου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/29-10-2024 τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης του με αριθ. ΑΤΑΚ ακινήτου, κατά παράβαση των συνδυαστικών διατάξεων της παρ. 12 του άρθρου 83 του ΚΦΔ και της ΠΟΛ. 1162/2018, που επισύρει τις κυρώσεις της περ'. α' της παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Με την με αριθμό ../24-01-2025 πράξη επιβολής προστίμου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/05-12-2024 τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης του με αριθ. ΑΤΑΚ ακινήτου, κατά

παράβαση των συνδυαστικών διατάξεων της παρ. 12 του άρθρου 83 του ΚΦΔ και της ΠΟΛ. 1162/2018, που επισύρει τις κυρώσεις της περ´. α΄ της παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας ότι δεν υπήρχε καμία παράβαση των διατάξεων περί εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, καθόσον το ακίνητο για το οποίο υποβλήθηκαν οι ως άνω δηλώσεις, περιήλθε στην αποκλειστική κυριότητά της, ως εκ διαθήκης κληρονόμου της αποβιώσας, κατά την 22/07/2024, μητέρας της, με το αριθ...../02-09-2024 Πρακτικό δημοσίευσης της Διαθήκης του Ειρηνοδικείου Ξάνθης και κηρύξεώς ως Κύριας, οπότε κίνησε άμεσα και τις διαδικασίες για την υποβολή των αναγκαίων δηλώσεων προς τη Δ.Ο.Υ. Ξάνθης και συγκεκριμένα, τη δήλωση θανάτου και κληρονόμων προς το μητρώο της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, τη με αριθμό/11.09.2024 δήλωση Ε9, στην οποία συμπεριέλαβε το κληρονομηθέν ακίνητο που έλαβε ΑΤΑΚ και τη με αριθμό/2024 δήλωση φόρου κληρονομιάς προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, μέσω του συστήματος My property. Ειδικότερα επικαλείται ότι μέσα στον Σεπτέμβριο και με πολλές δυσκολίες επικοινωνίας, ενημέρωσε τον μισθωτή (ΔΕΔΔΗΕ), ότι η προηγούμενη εκμισθώτρια, έχει αποβιώσει και νόμιμος κληρονόμος κατέστη η ίδια βάσει διαθήκης, η οποία κατέστη Κυρία δυνάμει του με αριθ./02-09-2024 Πρακτικού του Ειρηνοδικείου Ξάνθης, οπότε η μίσθωση από την επομένη της ημέρας του θανάτου θα λυθεί και θα δηλωθεί από την ίδια. Ωστόσο, ο μισθωτής δε συμφωνούσε διότι είχε καταβάλλει αρχές Σεπτεμβρίου τα μισθώματα, όχι μόνο του Ιουλίου 2024, αλλά και του Αυγούστου και του Σεπτεμβρίου 2024 στο όνομα της αποβιώσας μητέρας της, είχε δε την απαίτηση η νέα μίσθωση με αυτή να ξεκινήσει, όχι από το θάνατο της μητέρας της (23/07/2024), αλλά από την 01/10/2024. Αναγκάστηκε δε η προσφεύγουσα να δηλώσει μονομερώς, με την πρώτη δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με αριθμό/14-10-2024, με ημερομηνία έναρξης μίσθωσης την 02/09/2024, ημερομηνία δημοσίευσης της διαθήκης, εντούτοις, ο μισθωτής δε συμφωνούσε για το χρόνο έναρξης της μίσθωσης και δεν αποδέχθηκε την αρχική δήλωση. Μετά την πρώτη υποβολή συμφωνήθηκε να γίνει νέα δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με έναρξη όχι τον Ιούλιο, αλλά την 01/08/2024, οπότε προχώρησε στην τροποποιητική δεύτερη δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με αριθμό/29-10-2024, την οποία επίσης δεν αποδέχθηκε, με αιτιολογία την εσφαλμένη καταχώριση στοιχείων. Τελικά μετά από έντονη προσπάθεια συμφώνησε ο μισθωτής ότι η μίσθωση δεν μπορεί να ξεκινήσει καμία άλλη ημερομηνία, παρά από την επομένη του θανάτου του προηγούμενου εκμισθωτή, αναδρομικά, λόγω επαγωγής κληρονομιάς, οπότε υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα η τρίτη στη σειρά τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με αριθμό/05-12-2024, με ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης την 23/07/2024.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 12 του **άρθρου 83 του ΚΦΔ**, ορίζεται ότι : «12. Με απόφαση του Διοικητή δύναται να προσδιορίζονται οι κατηγορίες προσώπων που υποχρεούνται να παρέχουν αυτομάτως πληροφορίες, σχετικά με τις οικονομικές συναλλαγές τους με φορολογούμενους, οι όροι και οι προϋποθέσεις για την παροχή αυτών των πληροφοριών, καθώς και οι λεπτομέρειες για την εφαρμογή του άρθρου 15, περί πληροφοριών από τρίτους.»

Επειδή, ακολούθως με τις διατάξεις του **άρθρου 84 του ΚΦΔ**, ορίζεται ότι : «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν.»

Επειδή, με την **ΠΟΛ. 1162/2018** (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) παρασχέθηκαν οδηγίες σχετικά με την υποβολή των δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, μέσω διαδικτύου. Συγκεκριμένα ορίζεται στο **άρθρο 1** αυτής, ότι : «1. Οι εκμισθωτές ακίνητης περιουσίας υποχρεούνται να δηλώνουν όλα τα πληροφοριακά στοιχεία των αρχικών ή τροποποιητικών μισθώσεων, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης ή την ημερομηνία που λαμβάνει χώρα η τροποποίησή της, ανεξάρτητα αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία. Σε περίπτωση λύσης της μίσθωσης, ο εκμισθωτής υποχρεούται να δηλώνει τη λύση αυτής μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λύση της, διαφορετικά η συμφωνία της μίσθωσης θεωρείται ότι είναι σε ισχύ.», στο **άρθρο 3** αυτής, ότι : «1. Οι δηλώσεις των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης υποβάλλονται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτυακής εφαρμογής της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) στο δικτυακό τόπο www.aade.gr. [...] 3. Ως ημερομηνία υποβολής της δήλωσης θεωρείται η ημερομηνία οριστικής καταχώρησης αυτής στο σύστημα, με αυτόματη απόδοση στον υπόχρεο εκμισθωτή μοναδικού αριθμού καταχώρησης. 4. Για την υποβολή της δήλωσης απαιτείται η συμπλήρωση της οικείας εφαρμογής ηλεκτρονικής υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η οποία υπάρχει στον διαδικτυακό τόπο www.aade.gr. 4. Για την υποβολή της δήλωσης απαιτείται η συμπλήρωση της οικείας εφαρμογής ηλεκτρονικής υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η οποία υπάρχει στον διαδικτυακό τόπο www.aade.gr.», στο **άρθρο 4**, αυτής, ότι : «1. Η ηλεκτρονική φόρμα υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, περιλαμβάνει τις παρακάτω γενικές κατηγορίες πληροφοριών:

- Στοιχεία εκμισθωτών
- Στοιχεία μισθωτών

Ο ΑΦΜ του μισθωτή, σε περίπτωση φυσικών ή νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων, φορολογικών κατοίκων Ελλάδας. Σε περίπτωση φυσικών προσώπων - φορολογικών κατοίκων αλλοδαπής, ο ΑΦΜ του μισθωτή, εφόσον υφίσταται ή ο αριθμός διαβατηρίου ή ταυτότητας ή οποιοδήποτε άλλο νομιμοποιητικό έγγραφο. Σε περίπτωση νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων

- φορολογικών κατοίκων αλλοδαπής χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, ο ΑΦΜ του μισθωτή, εφόσον υφίσταται, ή τα πλήρη στοιχεία του (επωνυμία, ταχυδρομική διεύθυνση, χώρα φορολογικής κατοικίας).

- Στοιχεία μίσθωσης

- Στοιχεία ακινήτου

- Στοιχεία Πιστοποιητικού Ενεργειακής Απόδοσης (Π.Ε.Α).

Η υποβολή της δήλωσης ολοκληρώνεται με την καταχώρηση των αντίστοιχων ανά κατηγορία υποχρεωτικών πληροφοριακών πεδίων.

2. Μετά την οριστικοποίηση υποβολής της δήλωσης, εκτυπώνεται «ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ» (ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΙΙ) η οποία περιλαμβάνει το σύνολο των πληροφοριών που καταχώρησε ο χρήστης και η οποία αποτελεί αποδεικτικό υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων της μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, την οποία δύναται να προσκομίζει σε όλες τις αρμόδιες υπηρεσίες.» Η ίδια ως άνω ΠΟΛ., στο **άρθρο 5** ορίζει ότι: «1. Όσοι υποχρεούνται και δεν δηλώνουν τα στοιχεία των μισθώσεων ή τα δηλώνουν εκπρόθεσμα, υπόκεινται στις κυρώσεις που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις του ν.4174/2013. 2. Για τις περιπτώσεις υποβολής εκπρόθεσμης «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», θα αποστέλλονται από τη Δ.ΗΛΕ.Δ. προς τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. συγκεντρωτικές καταστάσεις με τα στοιχεία των υπόχρεων εκμισθωτών που υπέβαλαν εκπρόθεσμα μέσα στον προηγούμενο μήνα τα πληροφοριακά στοιχεία μίσθωσης ακίνητης περιουσίας. Με βάση τις καταστάσεις αυτές οι Δ.Ο.Υ. θα βεβαιώνουν στον υπόχρεο εκμισθωτή τα προβλεπόμενα πρόστιμα του Ν. 4174/2013. Στις ανωτέρω καταστάσεις δεν περιλαμβάνονται τα στοιχεία των υπόχρεων που υπέβαλαν ετεροχρονισμένα τη «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» λόγω αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας....», στο **άρθρο 7**, ότι : «Με την οριστικοποίηση της υποβολής, τα πρόσωπα που συμβάλλονται στη μίσθωση, θα ενημερώνονται με μήνυμα στα εισερχόμενα μηνύματα του λογαριασμού τους στο TAXISnet, αφού εισέλθουν με τη χρήση των προσωπικών τους κωδικών πρόσβασης στο TAXISnet. Ο κάθε μισθωτής ανατρέχει στην υποβληθείσα δήλωση και προβαίνει στην ηλεκτρονική αποδοχή ή μη της δήλωσης. Στην περίπτωση μη αποδοχής, συμπληρώνονται οι λόγοι μη αποδοχής σε ειδικό πεδίο.» και στο **άρθρο 8**, ότι : «Οι Δ.Ο.Υ. ενημερώνονται μέσω της αντίστοιχης εφαρμογής που έχει υλοποιήσει η Δ.ΗΛΕ.Δ. αμέσως μετά την οριστική υποβολή της «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» και έχουν τη δυνατότητα ανάκτησης και εκτύπωσης της υποβληθείσας δήλωσης.»

Επειδή, περαιτέρω, ο Αστικός Κώδικας ορίζει στο **άρθρο 1710**, 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.», στο **άρθρο 1711**. [...]. Χρόνος της επαγωγής είναι ο χρόνος θανάτου του κληρονομουμένου.», στο **άρθρο 1846**: «Ο

κληρονόμος αποκτά αυτοδικαίως την κληρονομία μόλις γίνει η επαγωγή, με την επιφύλαξη της διάταξης του άρθρου 1198.», στο **άρθρο 1847**: «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. [...]», στο **άρθρο 1848**: «Η αποποίηση γίνεται με δήλωση στο γραμματέα του δικαστηρίου της κληρονομίας. [...]» και στο **άρθρο 1850**: « [...] . Αν περάσει η προθεσμία, η κληρονομία θεωρείται ότι έχει γίνει αποδεκτή.»

Επειδή, όπως συνάγεται από τις ως άνω διατάξεις του Αστικού Κώδικα και υπό το φως της υπ' αρ. 725/2024 απόφασης του Γ' Πολιτικού Τμήματος του Αρείου Πάγου, συνάγεται ότι ο κληρονόμος είτε καλείται από διαθήκη, είτε εξ αδιαθέτου, αποκτά αυτοδίκαια την κληρονομία με μόνο το θάνατο του κληρονομουμένου, χωρίς να απαιτείται οποιαδήποτε ενέργεια από μέρους του, ακόμα και χωρίς τη γνώση ή θέλησή του. Το δικαίωμα όμως αυτό της αυτοδίκαιης κτήσης της κληρονομίας είναι προσωρινό και μετακλητό, γιατί τελεί υπό την τιθέμενη από το νόμο διαλυτική αίρεση της εμπρόθεσμης αποποίησης της κληρονομίας (άρθρο 1847 ΑΚ), δηλαδή δικαιούται ο κληρονόμος να αποποιηθεί κατά βούληση την κληρονομία που έχει επαχθεί σ' αυτόν από διαθήκη ή εξ αδιαθέτου, οπότε η κτήση αναιρείται εξ αρχής και θεωρείται σαν να μην έγινε ποτέ. Ο κληρονόμος κατά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την επαγωγή μέχρι την αποποίηση μπορεί να ενεργεί επί της κληρονομίας πράξεις διαχείρισης, αρκεί αυτές να μην είναι δηλωτικές αποδοχής της κληρονομίας, ώστε να οδηγούν σε απώλεια του δικαιώματος αποποίησης (άρθρ. 1849 ΑΚ). Η αποποίηση της κληρονομίας είναι δήλωση του προσωρινού κληρονόμου ότι αποκρούει -δεν δέχεται την κληρονομία που έχει επαχθεί σ' αυτόν από διαθήκη ή εξ αδιαθέτου. Η αποποίηση συνιστά μονομερή δικαιοπραξία διαπλαστικού χαρακτήρα, μη απευθυντέα σε τρίτο, υποκείμενη σε συστατικό τύπο και είναι ανεπίδεκτη οποιασδήποτε αίρεσης ή προθεσμίας, χάριν της ασφάλειας των συναλλαγών (άρθρο 1851 εδ.β' ΑΚ). Η σχετική δήλωση αποποίησης γίνεται ενώπιον του γραμματέα του δικαστηρίου της κληρονομίας, μέσα σε προθεσμία τεσσάρων μηνών, (με τη διαφοροποίηση του άρθρου 1847 παρ. 2 ΑΚ), που αρχίζει από τότε που ο κληρονομούμενος έλαβε γνώση της επαγωγής και του λόγου αυτής. Στην επαγωγή όμως από διαθήκη η προθεσμία δεν αρχίζει πριν από τη δημοσίευση της διαθήκης (άρθρ. 1847 παρ. 1 εδ. β' ΑΚ). Ρητή αποδοχή υπάρχει, όταν ο προσωρινός κληρονόμος εκφράζει ευθέως -γραπτά ή προφορικά - τη δήλωσή του να γίνει οριστικός κληρονόμος. Η δήλωση όμως αυτή θα πρέπει αναγκαστικά να απευθύνεται σε πρόσωπο, που έχει συμφέρον από την κληρονομία, όπως σε συγκληρονόμο, σε δανειστή της κληρονομίας κλπ. Δεν αποτελεί αποδοχή ή ανακοίνωση σε τρίτον σκέψης του προσωρινού κληρονόμου ν' αποδεχθεί αφού εκφράζει μελλοντική πρόθεση και όχι ενεστώσα βούληση του κληρονόμου αποδοχής της κληρονομίας. Σιωπηρή αποδοχή υπάρχει όταν η βούληση του προσωρινού κληρονόμου να γίνει οριστικός, συνάγεται από τη συμπεριφορά του απέναντι στην κληρονομία, δηλ. από πράξεις ή παραλείψεις του, που καθεαυτές εμπεριέχουν εξωτερίκευση της βούλησής του για ανάμειξή του στην κληρονομία και οριστική αποδοχή της. Τέτοιες πράξεις είναι η υποβολή αίτησης για έκδοση κληρονομητηρίου, η άσκηση της περί κλήρου αγωγής, η

υποβολή δήλωσης για επιβολή φόρου κληρονομίας κλπ, ενώ άλλες πράξεις, αντίθετα, δεν εκφράζουν καθαυτές βούληση αποδοχής, όπως είναι πράξεις απλής διαχείρισης της κληρονομίας (άρθρο 1859 ΑΚ) ή και διοίκησή της χάριν και μέλλοντος κληρονόμου.

Επειδή, με την **Ε.2059/04-09-2024** Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, παρασχέθηκαν διευκρινίσεις και οδηγίες για την ορθή και ενιαία εφαρμογή των βασικών διατάξεων του Αστικού Κώδικα σχετικά με την προθεσμία αποποίησης της κληρονομίας. Ειδικότερα αναφέρεται ότι : « *Σύμφωνα με τη διάταξη του πρώτου εδαφίου του άρθρου 1849 Α.Κ. «η αποποίηση είναι άκυρη, αν ο κληρονόμος έχει ρητά ή σιωπηρά δηλώσει ότι αποδέχεται την κληρονομία». Η σιωπηρή αποδοχή προκύπτει από τις πράξεις εκείνες του κληρονόμου που μαρτυρούν θέλησή του να καταστεί οριστικός κληρονόμος του κληρονομούμενου και συνιστούν ανάμιξη του στην κληρονομία. Ποιες πράξεις ενέχουν το στοιχείο της ανάμιξης στην κληρονομία είναι ζήτημα πραγματικό, το οποίο εξαρτάται από τις περιστάσεις και ειδικότερα από τις πράξεις εκείνες ή τη συμπεριφορά του κληρονόμου, η οποία θα πρέπει (εκτιμώμενη με βάση την αρχή της καλής πίστης και τα συναλλακτικά ήθη) να καταδεικνύει βούληση διατήρησης της επαχθείσας σε αυτόν κληρονομίας. Επισημάνσεις -περιπτωσιολογία: 9. Στοιχεία από τα οποία είναι δυνατό να προκύπτει γνώση της επαγωγής και του λόγου της και συνακόλουθα βούληση συγκεκριμένου προσώπου να είναι οριστικός κληρονόμος, αποτελούν πράξεις που ενέχουν ανάμιξη στην κληρονομία, όπως η υποβολή δήλωσης φόρου κληρονομίας, η αίτηση έκδοσης κληρονομητηρίου, κ.α., οι οποίες πράξεις μαρτυρούν κατά τρόπο αναμφισβήτητο τη βούληση αυτή, καθώς και πράξεις διαχείρισης ή διάθεσης κληρονομιαίου πράγματος, για τις οποίες πρέπει ειδικότερα να ερευνάται, αν έλαβαν χώρα με την ως άνω βούληση (Δ.Εφ.Πειρ. 270/2014 και 281/2014 του ίδιου δικαστηρίου και γνωμ. Ν.Σ.Κ. 640/1992). Ομοίως, πράξεις που ενέχουν ανάμιξη στην κληρονομία αποτελεί ενδεικτικά η υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) από τον κληρονόμο για τα ακίνητα που απέκτησε αιτία κληρονομικής διαδοχής.»*

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα κατέστη εκ διαθήκης κληρονόμος της που απεβίωσε την 22/07/2024, βάσει του με αριθ./02-09-2024 Πρακτικού του Ειρηνοδικείου Ξάνθης, με το οποίο κηρύχθηκε Κύρια η από 19/08/2017, ιδιόγραφη διαθήκη. Επίσης, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε, αφενός, την από 11/09/2024 δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2025 και αφετέρου, τη με αριθ. καταχ./22-09-2024 δήλωση φόρου κληρονομίας, η οποία έλαβε αρ. δήλωσης/2024 και αριθ. φακέλου ../2024, με ημερομηνία χρόνου φορολογίας την 22/7/2024, μεταξύ δε των δικαιωμάτων που κληρονόμησε ήταν, κατά πλήρη κυριότητα και κατά ποσοστό 100%, μία υπόγεια αποθήκη που χρησιμοποιείται ως υποσταθμός μέσης τάσης του ΔΕΔΔΗΕ, εμβαδού 28 τ.μ. στην οδό , Αθήνα, Δ.Δ. Δήμου Αθηνών, Ν. Αττικής. Συνεπώς με τις ανωτέρω πράξεις η προσφεύγουσα κατέστη οριστικός κληρονόμος και κατ'επέκταση αποκλειστικός κύριος του ακινήτου.

Επειδή, η προσφεύγουσα κατέστη οριστικός κληρονόμος εκφράζοντας τη βούλησή της, τόσο με την από 11/09/2024 υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9), όσο και με την από 22/09/2024, δήλωση φόρου κληρονομιάς, και ως εκ τούτου για τη με αριθ. δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης του κληρονομισθέντος ακινήτου, η οποία υποβλήθηκε στις 5/12/2024, ήτοι, μετά το τέλος του επόμενου μήνα από τις ως άνω πράξεις αποδοχής, ορθά επιβλήθηκε το πρόστιμο της εκπρόθεσμης υποβολής με την αριθ. ../24-01-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ. Αντιθέτως, δε στοιχειοθετείται η παράβαση της εκπρόθεσμης υποβολής των με αριθ./14-10-2024 και/29-10-2024 δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης του κληρονομισθέντος ακινήτου, διότι, αφενός έγιναν εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, ήτοι, μέχρι το τέλος του επομένου μήνα, της υποβολής της δήλωσης ακινήτων Ε9 και της δήλωσης φόρου κληρονομιάς και αφετέρου, αφορούν μισθώσεις, για το ίδιο ακίνητο με τον ίδιο μισθωτή, οι οποίες δεν είναι σε ισχύ, αφού το αντικείμενο των μισθώσεων αυτών αντικαταστάθηκε από την με αριθ. δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης που έγινε για το συγκεκριμένο ακίνητο (υπόγειο χώρο εμβαδού 28 τ.μ. στην οδού, Αθήνα).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της από **14-02-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της - **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**, και συγκεκριμένα:
α) την επικύρωση της με αριθ. ../24-01-2025 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ και β) την ακύρωση των με αριθ. .. και ../24-01-2025 πράξεων επιβολής προστίμων του άρθρου 53 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

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

	πρόστιμο
Επί της με αριθμ. ../24-01-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ	0,00 €
Επί της με αριθμ. ../24-01-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ	0,00€
Επί της με αριθμ. ../24-01-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ	100,00

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.