



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 25/03-01-2019

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url: www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **11/09/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** της κοινωνίας κληρονόμων «.....» με **Α.Φ.Μ.:**, κατά των ακόλουθων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων:

α. Με αριθμό **4233–...../02-08-2018** για το **φορολογικό έτος 2017**.

β. Με αριθμό **4233–...../02-08-2018** για το **φορολογικό έτος 2018**.

γ. Με αριθμό **4233–...../02-08-2018** για το **φορολογικό έτος 2018**.

δ. Με αριθμό **4233–...../02-08-2018** για το **φορολογικό έτος 2018**.

ε. Με αριθμό **4233–...../02-08-2018** για το **φορολογικό έτος 2018**.

στ. Με αριθμό **4233–...../02-08-2018** για το **φορολογικό έτος 2017**.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **11/09/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της κοινωνίας κληρονόμων «.....» με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό **4233–...../02-08-2018** προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο**

54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 17/12/2017 έως 31/12/2017.

2.

Με την με αριθμό **4233–...../02-08-2018** προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο **54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2018 έως 28/02/2018.**

3.

Με την με αριθμό **4233–...../02-08-2018** προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο **54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2018 έως 31/01/2018.**

4.

Με την με αριθμό **4233–...../02-08-2018** προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο **54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2018 έως 28/02/2018.**

5.

Με την με αριθμό **4233–...../02-08-2018** προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο **54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2018 έως 31/01/2018.**

6.

Με την με αριθμό **4233–...../02-08-2018** προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο **54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την ημερολογιακή περίοδο από 17/12/2017 έως 31/12/2017.**

Η προσφεύγουσα κοινωνία κληρονόμων «.....» με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **11/09/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Η δήλωση Φ.Π.Α. για την ημερολογιακή περίοδο από 17/12/2017 έως 31/12/2017, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών για τις ημερολογιακές περιόδους από 17/12/2017 έως 31/12/2017, από 01/01/2018 έως 31/01/2018 και από 01/02/2018 έως 28/02/2018 και οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για τις ημερολογιακές περιόδους από 01/01/2018 έως 31/01/2018

και από 01/02/2018 έως 28/02/2018 της προσφεύγουσας κοινωνίας κληρονόμων, η οποία αποτελεί συνέχεια, βάσει κληρονομικής διαδοχής, της ατομικής επιχείρησης του θανόντα κατά την 17/12/2017 του (Α.Φ.Μ.:), υποβλήθηκαν εκπροθέσμως τον Απρίλιο του 2018, διότι οι νόμιμοι κληρονόμοι είχαν, βάσει νόμου, προθεσμία τεσσάρων (4) μηνών από την ημερομηνία του θανάτου για να συστήσουν την κοινωνία κληρονόμων. Την 04/04/2018, ήτοι εντός της τετράμηνης προθεσμίας, πραγματοποιήθηκε η έναρξη εργασιών της κοινωνίας κληρονόμων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, με ημερομηνία έναρξης την 17/12/2017 (ημερομηνία θανάτου). Επομένως, έπρεπε να γίνει μετάπτωση στον Α.Φ.Μ. της κοινωνίας κληρονόμων, όλων των τιμολογίων και των οικονομικών δεδομένων που έως την 04/04/2018 εκδίδονταν και αφορούσαν στον Α.Φ.Μ. του θανόντα.

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός της προσφεύγουσας κοινωνίας κληρονόμων απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παράγραφος 1 περιπτώσεις α), β) και γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) «**Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις**» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 397 παράγραφος 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν από την 17/01/2018, ορίζεται ότι «1.

α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παράγραφος 1, παράγραφος 2 περίπτωση β) και παράγραφος 4 πρώτο εδάφιο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) «**Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας**» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Οι υπόχρεοι στον φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση Φ.Π.Α. για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

β) Ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία.

4. Η δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (Υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παράγραφος 5 περιπτώσεις α) και δ), παράγραφος 5.γ., παράγραφος 9 περίπτωση γ) και παράγραφος 11 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«5. Ο υποκείμενος στον φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 και 12, καθώς και παραδόσεις αγαθών, οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, υποχρεούται, επίσης:

α) Να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α) και γ) της παραγράφου 1 του άρθρου 28 και του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 15.

δ) Να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί μετά την 01/01/1996, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 11 και του άρθρου 12, καθώς και

5.γ. Οι πράξεις που αναφέρονται στις παραγράφους 5, 5.α. και 5.β. καταχωρούνται στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες την ημερολογιακή περίοδο κατά την διάρκεια της οποίας ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 και 18 και, στην περίπτωση μείωσης της φορολογητέας αξίας, μετά την πραγματοποίηση της πράξης, την ημερολογιακή περίοδο που πραγματοποιείται η μείωση.

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

γ) Ο τύπος, το περιεχόμενο και ο χρόνος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων που προβλέπονται από τις διατάξεις των περιπτώσεων α) και δ) της παραγράφου 5, καθώς και των παραγράφων 5.α. και 5.β..

11. Οι δηλώσεις που αναφέρονται στην περίπτωση β) της παραγράφου 4, καθώς και οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες που αναφέρονται στις παραγράφους 5, 5.α. και 5.β., επιτρέπεται να υποβάλλονται μέσω διαβίβασης του αρχείου με ηλεκτρονικά μέσα. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, μπορεί να ορίζεται υποχρεωτική η ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων και των πινάκων αυτών ή υποχρεωτική η διαβίβαση του αρχείου με ηλεκτρονικά μέσα και να καθορίζεται η διαδικασία και κάθε άλλο σχετικό θέμα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 παράγραφοι 1 και 3 και του άρθρου 7 παράγραφος 1 της ΠΟΛ.1127/25-09-2009 (ΦΕΚ2180Β/2009) Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, με θέμα «**Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών (έντυπο 047 – Φ.Π.Α., έκδοση 2009, Φ4/TAXIS). Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών (έντυπο 052 – Φ.Π.Α., έκδοση 2009, Φ5/TAXIS). Υποχρεωτική υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet).**», ορίζεται ότι
«Άρθρο 2.

Χρόνος και τρόπος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων.

1. Ως ημερολογιακή περίοδος για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας, για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010.

3. Ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) ορίζεται η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από την λήξη της μηνιαίας περιόδου στην οποία αφορά. Σε περίπτωση αργίας, η ανωτέρω καταληκτική ημερομηνία μεταφέρεται την επόμενη εργάσιμη ημέρα.
Άρθρο 7.

Έναρξη ισχύος – Καταργούμενες διατάξεις.

1. Η παρούσα απόφαση ισχύει για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων και για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010 και εφεξής. Τα έντυπα που ορίζονται με την παρούσα απόφαση ισχύουν από 01/01/2010 και εφεξής ανεξαρτήτως των πράξεων που αφορούν.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) Δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) Εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α) της παραγράφου 1 ».

Επειδή, με τις διατάξεις του κεφαλαίου II παράγραφος 2 περίπτωση α) της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62)», ορίζεται ότι
«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παράγραφος 1 περίπτωση α)].

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 01/01/2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περίπτωση α) της παραγράφου 1 σε συνδυασμό με την περίπτωση α) της παραγράφου 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών της παραγράφου 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1710 (Έννοια κληρονομικής διαδοχής) του Π.Δ.456/1984 «Αστικός Κώδικας και Εισαγωγικός του Νόμος» (ΦΕΚ164Α/24-10-1984) ορίζεται ότι

«Κατά τον θάνατο του προσώπου, η περιουσία του ως σύνολο (κληρονομία) περιέρχεται από τον νόμο ή από διαθήκη σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα (κληρονόμοι). Η κληρονομική διαδοχή από τον νόμο επέρχεται όταν δεν υπάρχει διαθήκη, ή όταν η διαδοχή από διαθήκη ματαιωθεί ολικά ή μερικά.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1846 (Αυτοδίκαιη κτήση κληρονομίας) του Π.Δ.456/1984 (Α.Κ.) ορίζεται ότι

«Ο κληρονόμος αποκτά αυτοδικαίως την κληρονομία μόλις γίνει η επαγωγή, με την επιφύλαξη της διάταξης του άρθρου 1198.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1847 (Αποποίηση κληρονομίας) εδάφια πρώτο και δεύτερο του Π.Δ.456/1984 (Α.Κ.) ορίζεται ότι

«Ο κληρονόμος μπορεί να αποποιηθεί την κληρονομία μέσα σε προθεσμία τεσσάρων μηνών που αρχίζει από τότε που έμαθε την επαγωγή και τον λόγο της. Στην επαγωγή από διαθήκη, η προθεσμία δεν αρχίζει πριν από την δημοσίευση της διαθήκης.».

Επειδή, ο θανών, κατά την 17/12/2017, του με Α.Φ.Μ.: διατηρούσε, έως την ημέρα του θανάτου του, ατομική επιχείρηση με έδρα τα καταστήματα, και Τ... και υποκατάστημα στ... .., με αντικείμενο την εμπορία οπωροκηπευτικών προϊόντων. Κατά τον χρόνο του θανάτου, η ατομική επιχείρηση περιήλθε, ως μέρος της κληρονομιάς περιουσίας του θανόντα, στους νόμιμους εξ αδιαθέτου κληρονόμους του, ήτοι στην εν ζωή σύζυγό του κ. του με Α.Φ.Μ.: και στον αδελφό του κ. του με Α.Φ.Μ.:, σε ποσοστό 50% έκαστος. Οι νόμιμοι κληρονόμοι, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των τεσσάρων (4) μηνών, δεν προέβησαν σε αποποίηση της κληρονομίας, αλλά, αντιθέτως, κατ' ουσία αποδέχτηκαν την επαχθείσα κληρονομία συστήνοντας μεταξύ τους την προσφεύγουσα κοινωνία κληρονόμων, με την από κοινού σύνταξη και υπογραφή του από 27/02/2018 Ιδιωτικού Συμφωνητικού Σύστασης Κοινωνίας Κληρονόμων Ατομικής Επιχείρησης. Την δε 04/04/2018 πραγματοποιήθηκε η έναρξη εργασιών της κοινωνίας κληρονόμων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, με ημερομηνία έναρξης την 17/12/2017 (ημερομηνία θανάτου του κληρονομούμενου).

Επειδή, η λειτουργία της ατομικής επιχείρησης του του με Α.Φ.Μ.: συνεχίστηκε και μετά από τον θάνατό του την 17/12/2017, όπως αποδεικνύεται από την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/25-01-2018 αρχική Δήλωση Φ.Π.Α. για την ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2017 έως 31/12/2017 και τους με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/12-01-2018 αρχικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παρεχόμενων Υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2017 έως 31/12/2017,/23-02-2018 αρχικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παρεχόμενων Υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2018 έως 31/01/2018,/26-02-2018 πρώτο διορθωτικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παρεχόμενων Υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2018 έως 31/01/2018,/20-02-2018 αρχικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων Αγαθών και Λήψεων Υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2018 έως 31/01/2018,/15-03-2018 πρώτο διορθωτικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων Αγαθών και Λήψεων Υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2018 έως 31/01/2018,/21-03-2018 αρχικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παρεχόμενων Υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2018 έως 28/02/2018 και/15-03-2018 αρχικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων Αγαθών και Λήψεων Υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2018 έως 28/02/2018 που υποβλήθηκαν, μέσω διαδικτύου, στον Α.Φ.Μ. του θανόντα πριν από την 04/04/2018, ήτοι πριν από την πραγματοποίηση της έναρξης εργασιών της προσφεύγουσας κοινωνίας κληρονόμων. Από τα δεδομένα της ως άνω δήλωσης Φ.Π.Α. και των ως άνω ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών αποδεικνύεται ότι πραγματοποιήθηκε μεγάλος αριθμός εμπορικών συναλλαγών στον Α.Φ.Μ. του θανόντα μετά από την 17/12/2017. Το γεγονός αυτό συνιστά εκδήλωση βούλησης, εκ μέρους των νομίμων κληρονόμων, για συνέχιση της λειτουργίας της ατομικής επιχείρησης του θανόντα και για αποδοχή της επαχθείσας κληρονομίας.

Επειδή, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή της αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την ημερολογιακή περίοδο από 17/12/2017 έως 31/12/2017, χωρίς την επιβολή του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η 31/01/2018, ημέρα της εβδομάδας Τετάρτη, ως η τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 38 παράγραφος 4 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.).

Επειδή, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή του αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 17/12/2017 έως 31/12/2017, χωρίς την επιβολή του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η 26/01/2018, ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή, ως η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από την λήξη της μηνιαίας περιόδου στην οποία αφορά, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 2 παράγραφος 3 της ΠΟΛ.1127/25-09-2009 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

Επειδή, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή των αρχικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών και αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2018 έως 31/01/2018, χωρίς την επιβολή του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η 26/02/2018, ημέρα της εβδομάδας Δευτέρα, ως η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από την λήξη της μηνιαίας περιόδου στην οποία αφορούν, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 2 παράγραφος 3 της ΠΟΛ.1127/25-09-2009 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

Επειδή, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή των αρχικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών και αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2018 έως 28/02/2018, χωρίς την επιβολή του προστίμου που προβλέπεται από τις

διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η 26/03/2018, **ημέρα της εβδομάδας Δευτέρα**, ως η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από την λήξη της μηνιαίας περιόδου στην οποία αφορούν, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 2 παράγραφος 3 της ΠΟΛ.1127/25-09-2009 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

Επειδή, η προσφεύγουσα κοινωνία κληρονόμων υπέβαλε **εκπροθέσμως**, κατά την **10/04/2018**, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης **αρχική Δήλωση Φ.Π.Α.** για την **ημερολογιακή περίοδο από 17/12/2017 έως 31/12/2017**, η οποία ήταν **πιστωτική** ποσού **694,97 €** προς έκπτωση. Συνεπώς, **ορθώς επιβλήθηκε** σε βάρος της το προβλεπόμενο, από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), **πρόστιμο ποσού 100,00 €** με την με αριθμό **4233–...../02-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του **Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων**, για υποβολή εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου.

Επειδή, η προσφεύγουσα κοινωνία κληρονόμων υπέβαλε **εκπροθέσμως**, κατά την **10/04/2018**, μέσω διαδικτύου, τον με αριθμό καταχώρησης **αρχικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παρεχόμενων Υπηρεσιών** για την **ημερολογιακή περίοδο από 17/12/2017 έως 31/12/2017**. Συνεπώς, **ορθώς επιβλήθηκε** σε βάρος της το προβλεπόμενο, από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), **πρόστιμο ποσού 100,00 €** με την με αριθμό **4233–...../02-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του **Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων**, για υποβολή εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα.

Επειδή, η προσφεύγουσα κοινωνία κληρονόμων υπέβαλε **εκπροθέσμως**, κατά την **16/04/2018**, μέσω διαδικτύου, τον με αριθμό καταχώρησης **αρχικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παρεχόμενων Υπηρεσιών** για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2018 έως 31/01/2018**. Συνεπώς, **ορθώς επιβλήθηκε** σε βάρος της το προβλεπόμενο, από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), **πρόστιμο ποσού 100,00 €** με την με αριθμό **4233–...../02-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του **Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων**, για υποβολή εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα.

Επειδή, η προσφεύγουσα κοινωνία κληρονόμων υπέβαλε **εκπροθέσμως**, κατά την **16/04/2018**, μέσω διαδικτύου, τον με αριθμό καταχώρησης **αρχικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων Αγαθών και Λήψεων Υπηρεσιών** για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2018 έως 31/01/2018**. Συνεπώς, **ορθώς επιβλήθηκε** σε βάρος της το προβλεπόμενο, από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), **πρόστιμο ποσού 100,00 €** με την με αριθμό **4233–...../02-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του **Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων**, για υποβολή εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα.

Επειδή, η προσφεύγουσα κοινωνία κληρονόμων υπέβαλε **εκπροθέσμως**, κατά την **16/04/2018**, μέσω διαδικτύου, τον με αριθμό καταχώρησης **αρχικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παρεχόμενων Υπηρεσιών** για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2018 έως 28/02/2018**. Συνεπώς, **ορθώς επιβλήθηκε** σε βάρος της το προβλεπόμενο, από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), **πρόστιμο ποσού 100,00 €** με την με αριθμό **4233–...../02-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του **Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων**, για υποβολή εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα.

Επειδή, η προσφεύγουσα κοινωνία κληρονόμων υπέβαλε **εκπροθέσμως**, κατά την 16/04/2018, μέσω διαδικτύου, τον με αριθμό καταχώρησης **αρχικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων Αγαθών και Λήψεων Υπηρεσιών** για την ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2018 έως 28/02/2018. Συνεπώς, **ορθώς επιβλήθηκε** σε βάρος της το προβλεπόμενο, από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), **πρόστιμο ποσού 100,00 €** με την με αριθμό 4233–...../02-08-2018 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, για υποβολή εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 11/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της κοινωνίας κληρονόμων «.....» με **Α.Φ.Μ.:**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας κοινωνίας κληρονόμων – Καταλογιζόμενα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα Απόφαση:

1. Φορολογικό έτος 2017

A.

Η με αριθμό 4233–...../02-08-2018 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή

100,00 €.

B.

Η με αριθμό 4233–...../02-08-2018 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή

100,00 €.

2. Φορολογικό έτος 2018

A.

Η με αριθμό 4233–...../02-08-2018 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή

100,00 €.

Β.

Η με αριθμό 4233–...../02-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή

100,00 €.

Γ.

Η με αριθμό 4233–...../02-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή

100,00 €.

Δ.

Η με αριθμό 4233–...../02-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή

100,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στην προσφεύγουσα κοινωνία κληρονόμων.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

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.