



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28.04.2022

Αριθμός απόφασης: 1459

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

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 αριθ. 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 **29.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού και αρ., κατά της υπ' αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2020 έως 30/06/2020, της υπ' αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01/07/2020 έως 30/09/2020 και της υπ' αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊστάμενου

της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου από 20/01/2020 έως 31/03/2020.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά.

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

Επί της από **29.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του της του, με ΑΦΜ, 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 τη με αριθμό/2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 ευρώ για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2020 έως 30/06/2020, από την οποία δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή και της οποίας η καταληκτική ημερομηνία υποβολής ήταν η 31.07.2020.

Με τη με αριθμό/2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 ευρώ για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01/07/2020 έως 30/09/2020, από την οποία δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή και της οποίας η καταληκτική ημερομηνία υποβολής ήταν η 30.10.2020.

Με τη με αριθμό/2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 ευρώ για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου από 20/01/2020 έως 31/03/2020, από την οποία δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή και της οποίας η καταληκτική ημερομηνία υποβολής ήταν η 30.04.2020.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων για το λόγο ότι δεν κατάφερε να προβεί εμπρόθεσμα στην υποβολή περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. καθώς, για την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων, έπρεπε να ολοκληρωθούν οι διαδικασίες συνέχισης στο όνομά της, της επιχείρησης με κύρια δραστηριότητα «Οδικές Μεταφορές φορτηγού αυτοκινήτου ψυγείου διεθνών μεταφορών, με οδηγό ιδιοκτήτη» που διατηρούσε ο θανών σύζυγός της, με ΑΦΜ, ο οποίος απεβίωσε την 20.01.2020. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι για να ολοκληρωθεί η ανωτέρω διαδικασία, έπρεπε να προβεί, εν μέσω lockdown, στη μεταβίβαση στο όνομά της του φορτηγού δημοσίας χρήσης που κατείχε ο σύζυγός της. Επικαλείται ότι προκειμένου να γίνει η ανωτέρω διαδικασία, έπρεπε να υποβληθεί και να ελεγχθεί η δήλωση φόρου κληρονομιάς, να ληφθεί το πιστοποιητικό του άρθρου 105 του ν. του ν. 2961/2001 από τη Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ, καθώς και να ληφθεί βεβαίωση οδικού μεταφορέα από το Υπουργείο Συγκοινωνιών.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1006/2013** όπως ίσχυε την υπό κρίση περίοδο ορίζεται ότι:
«Άρθρο 8 Δήλωση Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας

Σε περίπτωση θανάτου και συνέχισης της επιχείρησης λόγω κληρονομικής διαδοχής, η δήλωση διακοπής εργασιών (έντυπο Μ4) υποβάλλεται από τον ή τους κληρονόμους εντός τριάντα (30) ημερών από την ενεργό ανάμειξή τους στην κληρονομούμενη επιχείρηση και όχι πέραν των τριάντα (30) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας αποποίησης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1847 του Αστικού Κώδικα (άρθρο 29 παρ. 1 γ Ν. 1642/1986, όπως ισχύει) και συνυποβάλλεται το έντυπο Μ7 προκειμένου να δηλωθεί η σχέση του/των κληρονόμου/ων. ...»

Επειδή, το άρθρο 1847 του Α.Κ., αναφέρει ότι ο κληρονόμος μπορεί να αποποιηθεί την κληρονομιά μέσα σε προθεσμία τεσσάρων μηνών, η οποία αρχίζει από τότε που έμαθε την επαγωγή και τον λόγο της.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 38. Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις

1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ 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 τη φορολογική νομοθεσία.

4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1108/2014 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1 Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.

1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση.

2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για του υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.

3. Οι ανωτέρω προθεσμίες ισχύουν και για τις υπό ίδρυση επιχειρήσεις, για κάθε φορολογική περίοδο κατά τη διάρκεια του ιδρυτικού τους σταδίου.

4. Κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση που η δήλωση έναρξης, η δήλωση μεταβολής για διακοπή των υπαγομένων σε ΦΠΑ δραστηριοτήτων, η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών, ή η δήλωση μεταβολών λόγω λύσης και θέσης σε εκκαθάριση, υποβάλλονται εμπρόθεσμα, μετά την καταληκτική προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων. ...»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«Άρθρο 54 Διαδικαστικές παραβάσεις

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη 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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1»

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νίκαιας τις με αριθ./2020,/2020 και/2020 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς, για τις οποίες υποστηρίζει ότι η διαδικασία ελέγχου κράτησε 2,5 μήνες καθώς αντιμετώπισε δυσκολία στην επικοινωνία με την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νίκαιας εξαιτίας της ιδιαίτερης κατάστασης λόγω πανδημίας και των περιοριστικών μέτρων που επιβλήθηκαν λόγω αυτής. Το φορτηγό Δ.Χ. δηλώθηκε από την προσφεύγουσα με την υπ' αριθ./2020 δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Επειδή, για τη διακοπή εργασιών φυσικών προσώπου, σε περίπτωση συνέχισης της επιχείρησης από τον/τους κληρονόμο/-ους, η δήλωση διακοπής της επιχείρησης του αποβιώσαντος υποβάλλεται ή αποστέλλεται ταυτόχρονα με τη δήλωση έναρξης του κληρονόμου, ή σε περίπτωση περισσοτέρων του ενός της κοινωνίας κληρονόμων και θεωρείται εμπρόθεσμη, εφόσον υποβληθεί ή αποσταλεί μέχρι και την 30^η μέρα από τη λήξη της προθεσμίας αποποίησης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1847 του Αστικού Κώδικα, όπως ισχύει. Ως ημερομηνία διακοπής θεωρείται η ημερομηνία θανάτου, η οποία αποτελεί και την ημερομηνία έναρξης της ατομικής επιχείρησης του κληρονόμου ή της κοινωνίας κληρονόμων κατά περίπτωση.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κατάφερε να πάρει το απαιτούμενο πιστοποιητικό (αρ. πρωτ./2020) τον Σεπτέμβριο του 2020, ώστε να το καταθέσει στο Υπουργείο Συγκοινωνιών, και ότι ύστερα από αλληπάλληλα ραντεβού στις Υπηρεσίες του Υπουργείου Συγκοινωνιών στον και στον, έλαβε τελικά την βεβαίωση οδικού μεταφορέα με σκοπό τη μεταβίβαση του Φ.Δ.Χ. που είχε στην κυριότητά του ο κληρονομούμενος στην ίδια.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η άδεια κυκλοφορίας του Φ.Δ.Χ. καθώς και το φορτηγό, μεταβιβάστηκαν εν τέλει στην προσφεύγουσα την 12.11.2020.

Επειδή, την 01.12.2020, η προσφεύγουσα προέβη σε διακοπή εργασιών του θανόντα και ταυτόχρονη έναρξη εργασιών δική της, με ημερομηνία 20.01.2020, ήτοι την ημερομηνία θανάτου του συζύγου της.

Επειδή, η προσφεύγουσα προβάλλει τον ισχυρισμό ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 19.03.2021 τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. α', β' και γ' τριμήνου 2020, καθώς ήταν αδύνατο να υποβάλει δηλώσεις Φ.Π.Α. πριν την ολοκλήρωση της έναρξης εργασιών ως κληρονόμου του αποβιώσαντα συζύγου της.

Επειδή, η προσφεύγουσα αντιμετώπισε δυσκολία στην επικοινωνία με την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νίκαιας για την ολοκλήρωση των διαδικασιών με σκοπό την διακοπή εργασιών του θανόντα με ταυτόχρονη δική της έναρξη εργασιών, εξαιτίας της ιδιαίτερης κατάστασης λόγω πανδημίας.

Επειδή, για λόγους χρηστής διοίκησης δεν θα έπρεπε να επιβληθεί το πρόστιμο του άρθρου 54 του νόμου 4174/2013, καθόσον η καθυστέρηση υποβολής των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. α', β' και γ' τριμήνου 2020 που έγινε στις 19.03.2021, δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα της προσφεύγουσας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **29.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του της του, με ΑΦΜ και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:
Επί της με αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ.
Νίκαιας:
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ

Επί της με αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ.
Νίκαιας:
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ

Επί της με αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ.
Νίκαιας:
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/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.