



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/06/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 651

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604520
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022, ΦΕΚ Α΄ 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β΄ 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της Α. 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 6009/25-11-2022).

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 20/02/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα (ID) ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ» ΑΦΜ, με έδρα το οδός Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. /02-02-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.

φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω Πράξη της Προϊσταμένης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» **ΑΦΜ**, η οποία υποβλήθηκε 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 αριθμ./02-02-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο, συνολικού ποσού 250,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 14/11/2022 τη με α/α αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 23/09/2022 έως 30/09/2022, ήτοι μετά την καταληκτική προθεσμία της 31/10/2022, κατά παράβαση των διατάξεων 36 και 38 του ν. 2859/2000 και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων, που επισύρουν τις κυρώσεις άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της/30-01-2023 έκθεσης διαπιστώσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, ισχυριζόμενη ότι:

«Την 23η Σεπτεμβρίου του έτους 2022 Υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου το υπ' αρ./..... αίτημα για οριστική Διακοπή εργασιών της εταιρείας ΜΟΝ ΕΠΕ». Την 12η Νοεμβρίου του έτους 2022 το αίτημά μας απαντήθηκε με την οριστική Διακοπή Εργασιών της εταιρείας από 23/09/2022.

Μέχρι και την ημερομηνία της Διακοπής είχαμε υποβάλει εμπρόθεσμα όλες τις δηλώσεις ΦΠΑ, συμπεριλαμβανομένης και του Σεπτεμβρίου για την περίοδο που η εταιρεία φαινόταν ενεργή και συγκεκριμένα με ημερομηνία υποβολής 14/10/2022. Στο μεσοδιάστημα προέκυψε για την εταιρεία δικαστική απαίτηση από το Δήμο και για να γίνει το δικαστήριο προβήκαμε στη διαδικασία αναβίωσης της Εκκαθάρισης. Την 7η Νοεμβρίου του έτους 2022 υποβάλλαμε το υπ' αρ..... αίτημα Αναβίωσης της εκκαθάρισης, το οποίο απαντήθηκε 14/11/2022 με την Αναβίωση της εκκαθάρισης από 23/09/2022.

Δεδομένου ότι η εταιρία μας δεν είχε υποχρέωση υποβολής ΦΠΑ το διάστημα από 23/09/2022 έως 30/09/2022 λόγω διακοπής εργασιών την 23η Σεπτεμβρίου 2022 για το διάστημα που η υποβολή ΦΠΑ για την περίοδο από 23/09/2022 έως 30/09/2022 θα ήταν εμπρόθεσμη και δεδομένου ότι το σύστημα επέτρεψε την υποβολή ΦΠΑ για την εν λόγω περίοδο από την 14η Νοεμβρίου του 2022 και μετά – ημερομηνία που καθιστά αυτομάτως την υποβολή εκπρόθεσμη – η εταιρία μας δεν είχε ούτε για μία μέρα δυνατότητα εμπρόθεσμης υποβολής ΦΠΑ για την εν λόγω περίοδο. Για τους ανωτέρω λόγους η υποβολή ΦΠΑ για την περίοδο από 23/09/2022 έως και 30/09/2022 πραγματοποιήθηκε εκπρόθεσμα για λόγους ανωτέρας βίας την ημερομηνία που το επέτρεψε το σύστημα – 14/11/2022 και όχι υπαιτιότητα της εταιρίας μας».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 4, του άρθρου 36 του Ν.2859/2000, ορίζεται ότι:

«1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α' 170)...

4.Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης: α) να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα.... β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του Ν.2859/2000, ορίζεται ότι:

«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: α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο, 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 τα οριζόμενα στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 1, της ΠΟΛ. 1108/14-04-2014:

«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»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«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 υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου,
- β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,
- γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,...

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

- α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παρ. 1,
- β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ' και δ' της παρ. 1 σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων),
- γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ', δ' και στ' της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και
- δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ', δ' και στ' της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος,...

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

- α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή
- β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις

καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.
5. Τα πρόστιμα καταβάλλονται εφάπαξ έως και την τριακοστή (30ή) ημέρα μετά την κοινοποίηση της πράξης επιβολής. Για τις διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54, καθώς και για τις λοιπές παραβάσεις του Κώδικα, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης επιβολής προστίμου άρχεται στο τέλος του έτους, κατά το οποίο διαπιστώθηκε η παράβαση....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 107 παρ. 2β του ν.4635/2019 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 107

2. Διαγραφή νομικών προσώπων ή ενώσεων προσώπων:

α. με την περάτωση της εκκαθάρισης, το υπόχρεο νομικό πρόσωπο ή η ένωση προσώπων διαγράφεται από το Γ.Ε.ΜΗ. Η διαγραφή στην περίπτωση αυτή διενεργείται ύστερα από αίτηση του εκκαθαριστή ή των εκκαθαριστών, ενός από τους εταίρους ή ενός εκ των μελών της ένωσης ή οποιουδήποτε τρίτου έχει έννομο συμφέρον,

β. αν, παρά τη διαγραφή ενός νομικού προσώπου, υπάρχει περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση που παραλείφθηκαν στη διαδικασία της ολοκληρωθείσας εκκαθάρισης, όποιος έχει έννομο συμφέρον υποβάλλει στην αρμόδια Υ.Γ.Ε.ΜΗ. αίτηση για αναβίωση της διαδικασίας εκκαθάρισης του νομικού προσώπου. Η αίτηση αναφέρει τους τελευταίους διορισμένους εκκαθαριστές και συνοδεύεται από έγγραφα που αποδεικνύουν το παραλειφθέν περιουσιακό στοιχείο ή την παραληφθείσα υποχρέωση, καθώς και από κωδικοποιημένο καταστατικό του νομικού προσώπου. Μετά από έλεγχο νομιμότητας της αίτησης και των δικαιολογητικών γίνεται επανεγγραφή, η οποία οδηγεί σε αναβίωση της διαδικασίας εκκαθάρισης και των καθηκόντων των εκκαθαριστών, οι οποίοι, αν δεν αναλάβουν άμεσα καθήκοντα, αντικαθίστανται κατά το άρθρο 786 παράγραφος 3 ΚΠολΔ.»

Επειδή, σύμφωνα με την Α. 1010/2021 με θέμα: «Καθορισμός διαδικασίας ενεργοποίησης στο Φορολογικό Μητρώο του Α.Φ.Μ. των φορολογουμένων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, που έχουν προβεί στη διακοπή των εργασιών τους στη Δ.Ο.Υ. χωρίς να έχουν ολοκληρώσει το στάδιο της εκκαθάρισης, καθώς και της διαδικασίας αναβίωσης σύμφωνα με τις παρ. 2β και 3 του άρθρου 107 του ν. 4635/2019 (Α' 167)»:

«Άρθρο 1

Καθορίζεται διαδικασία ενεργοποίησης στο Φορολογικό Μητρώο του Α.Φ.Μ. των φορολογουμένων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων:

1) που δεν έχουν υποχρέωση εγγραφής στο Γ.Ε.ΜΗ. και έχουν προβεί στην διακοπή των εργασιών τους στη Δ.Ο.Υ. χωρίς να έχουν ολοκληρώσει το στάδιο της εκκαθάρισης, ως όφειλαν, καθώς

υπήρχε εκκρεμότητα αυτών, όπως χρηματική απαίτηση ή χρέος προς τρίτους ή εταιρική περιουσία ή πάγιο που δεν διατέθηκε στους εταίρους, μετόχους κ.λπ. και

2) που έχουν προβεί σε διακοπή των εργασιών τους στη Δ.Ο.Υ. και επανεγγραφεί στο Γ.Ε.ΜΗ. λόγω αναβίωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2β και 3 του άρθρου 107 του Κεφ. τετάρτου του Μέρους ΙΣΤ' του ν. 4635/2019 (Α' 167).

Άρθρο 2

Για την ενεργοποίηση του Α.Φ.Μ. των προσώπων του άρθρου 1 υποβάλλεται στον αρμόδιο υπάλληλο του Τμήματος ή Γραφείου Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ., στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρισκόταν η έδρα της επιχείρησης κατά τη διακοπή των εργασιών της, το έντυπο Μ3 «Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών μη Φυσικού Προσώπου», ως μεταβολή, και συνυποβάλλεται το έντυπο Μ7 «Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου» προκειμένου να δηλωθεί η σχέση εκπροσώπησης, κατά περίπτωση.

Με τα ως άνω έντυπα συνυποβάλλονται υποχρεωτικά τα παρακάτω δικαιολογητικά:

1) ...

2) Για τη θέση σε εκκαθάριση στο Φορολογικό Μητρώο των νομικών προσώπων ή των νομικών οντοτήτων που είναι υπόχρεα σε εγγραφή στο Γ.Ε.ΜΗ., ο εκκαθαριστής συνυποβάλλει ανακοίνωση για την επανεγγραφή τους στο Γ.Ε.ΜΗ. που εκδόθηκε κατόπιν αίτησης αναβίωσης διαδικασίας εκκαθάρισης σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2β του άρθρου 107 του ν. 4635/2019.

3) Για τη θέση σε ενεργή κατάσταση στο Φορολογικό Μητρώο κατόπιν αναβίωσης της παρ. 3 του άρθρου 107 του ν. 4635/2019 νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που είναι υπόχρεα σε εγγραφή στο Γ.Ε.ΜΗ., ο νόμιμος εκπρόσωπος, συνυποβάλλει στον αρμόδιο υπάλληλο τη σχετική ανακοίνωση για την καταχώρισή τους στο Γ.Ε.ΜΗ. σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 107 του ν. 4635/2019 (Α' 167), όπου ορίζεται και η νόμιμη εκπροσώπησή τους...

Άρθρο 4

Μετά την ενεργοποίηση του Α.Φ.Μ. και τη θέση των νομικών προσώπων και των νομικών οντοτήτων σε εκκαθάριση σύμφωνα με τα οριζόμενα στα υπό στοιχείο 1) και 2) του άρθρου 2, ή τη θέση σε κατάσταση ενεργή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο υπό στοιχείο 3) του άρθρου 2, η βεβαίωση διακοπής εργασιών που χορηγήθηκε αρχικά στο φορολογούμενο δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα, σε ό,τι αφορά τις υποχρεώσεις που προκύπτουν από τη φορολογική νομοθεσία για την υποβολή δηλώσεων από την ημερομηνία ενεργοποίησης του Α.Φ.Μ.

Επειδή, δυνάμει των ως άνω διατάξεων του άρθρου 38 του ν.2859/2000, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 23/09/2022–30/09/2022, χωρίς την επιβολή του προστίμου υποβολής εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης που προβλεπόταν για το φορολογικό έτος 2022 από τις διατάξεις του

άρθρου 54 παρ.1 και 2 του Κ.Φ.Δ., ήταν η 31/10/2022 ημέρα της εβδομάδας Δευτέρα, ως η τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, κατά την 14/11/2022, τη με αριθμό καταχώρησης εκπρόθεσμη αρχική δήλωση Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 23/09/2022–30/09/2022, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Αμαρουσίου εκδόθηκε η με αριθμό/2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. για το φορολογικό έτος 2022, με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ λόγω υποβολής της ως άνω εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α.

Επειδή όμως, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου και τα δεδομένα του υποσυστήματος Μητρώου taxis προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έκανε διακοπή εργασιών με ημερομηνία διακοπής την 22/09/2022 (αριθμός δήλωσης/04-10-2022), κατόπιν του με αριθμό αιτήματός της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, υποβάλλοντας, ως όφειλε, εμπρόθεσμα την από 14/10/2022 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. χρονικής περιόδου 01/09/2022-22/09/2022.

Στη συνέχεια έκανε έναρξη εργασιών με ημερομηνία 23/09/2022 (αριθμός δήλωσης/14-11-2022), κατόπιν του με αριθμό αιτήματός της προς τη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, λόγω αναβίωσης της διαδικασίας εκκαθάρισης του νομικού προσώπου σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2β και 3 του άρθρου 107 του ν. 4635/2019 και της Α 1010/2021.

Κατόπιν αυτών ενεργοποιήθηκε το ΑΦΜ της προσφεύγουσας επιχείρησης την 14/11/2022 (ημερομηνία δήλωσης) και «τέθηκε» σε εκκαθάριση στο Μητρώο από την 23/09/2022 (ημερομηνία μεταβολής).

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α. 1010/2021 ότι η βεβαίωση διακοπής εργασιών που χορηγήθηκε αρχικά στο φορολογούμενο δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα, σε ό,τι αφορά τις υποχρεώσεις που προκύπτουν από τη φορολογική νομοθεσία για την υποβολή δηλώσεων από την ημερομηνία ενεργοποίησης του Α.Φ.Μ.

Επειδή, εν προκειμένω το ΑΦΜ της προσφεύγουσας ενεργοποιήθηκε την 14/11/2022, συνεπώς ο ισχυρισμός της ότι η υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ για την περίοδο από 23/09/2022 έως και 30/09/2022 πραγματοποιήθηκε εκπρόθεσμα για λόγους ανωτέρας βίας την ημερομηνία που το επέτρεψε το σύστημα, ήτοι την 14/11/2022 και όχι από δική της υπαιτιότητα είναι βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 20/02/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθμ./2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2022

Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ: μηδέν (0,00) ευρώ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.