



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 02-11-2018

Αριθμός απόφασης: 4530

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 **18-06-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του σωματείου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία με ΑΦΜ, το οποίο εδρεύει στην και επί της οδού και νόμιμα εκπροσωπείται από τον, με ΑΦΜ, κατά της με αριθ. / 18-05-2018 (και με Ταυτότητα Οφειλής (Τ.Ο.) / 18-05-2018) Πράξης

Επιβολής Προστίμου επί Εκπρόθεσμης Υποβολής Έναρξης Μη Φυσικού Προσώπου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 2018, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. / 18-05-2018 (και με Ταυτότητα Οφειλής (Τ.Ο.) / 18-05-2018) Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Εκπρόθεσμης Υποβολής Έναρξης Μη Φυσικού Προσώπου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18-06-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του σωματείου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία, με ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ. / 24-05-2018 και με. Τ.Ο. / 18-05-2018 Ατομική Ειδοποίηση Χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, βεβαιώθηκε η με αριθ. / 18-05-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Εκπρόθεσμης Υποβολής Έναρξης Φυσικού Προσώπου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 2018, με την οποία επιβλήθηκε στο προσφεύγον σωματείο πρόστιμο 100€ συν συνεισπραττόμενα 2,40€ (=συνολικού ποσού 102,40€).

Σύντομο Ιστορικό

Στις 27-11-2017 το Σωματείο με διακριτικό τίτλο αναγνωρίστηκε με τη με αριθ. / 27-11-2-17 Διάταξη στο Ειρηνοδικείο Αθηνών και καταχωρήθηκε στο Βιβλίο των Σωματείων με αριθ. μητρώου (Α.Μ.)

Στις 18-05-2018, ο, ως νόμιμος εκπρόσωπος του Σωματείου, κατέθεσε στο Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ α) τη με αριθ. / 18-5-2018 δήλωση έναρξης μη φυσικού προσώπου, β) το έντυπο Μ7 του TAXIS, γ) το από 27-11-2017 καταστατικό ίδρυσης του Σωματείου κατατεθειμένο στο Ειρηνοδικείο Αθηνών, και δ) το από 14-5-2018 Πρακτικό Γενικής Συνέλευσης για την εκλογή Διοικητικού Συμβουλίου

του ως άνω σωματείου.

Το προσφεύγον Σωματείο με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση-ανάκληση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους κατώθι ισχυρισμούς:

- Είναι άδικη και ανατιολόγητη η προσβαλλόμενη πράξη, διότι το Σωματείο βρισκόταν στη διαδικασία ολοκλήρωσης διαδικαστικών ζητημάτων και επομένως δε μπορούσε να λειτουργήσει και το Δημόσιο δεν υπέστη ζημία από την καθυστέρηση λήψης του Α.Φ.Μ.
- Εσφαλμένα επιβλήθηκε το πρόστιμο, διότι αφενός πρόκειται για σωματείο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, για το οποίο δεν προβλέπεται σαφώς και συγκεκριμένα από τις φορολογικές διατάξεις αν απαιτείται ή όχι Α.Φ.Μ., και αφετέρου τα ζητηθέντα από τη Φορολογική Αρχή απαιτούμενα δικαιολογητικά για την έναρξη του Σωματείου δεν υπήρχαν (Πρακτικό Γ.Σ. και εκλογή Δ.Σ.), ώστε να προχωρήσουν στην έναρξη εντός 30 ημερών από την ίδρυση του Σωματείου.
- Η επιβολή του προστίμου είναι άδικη, διότι η καθυστέρηση οφειλόταν στις ατομικές επαγγελματικές των μελών και του νομίμου εκπροσώπου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 3 του ν.4174/2013** με τίτλο «Ορισμοί» ορίζεται ότι:

«Οι όροι που χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε. έχουν την έννοια που προβλέπει η κείμενη νομοθεσία, εκτός εάν ο Κ.Φ.Ε. ορίζει διαφορετικά. Για τους σκοπούς του παρόντος νοούνται ως

α) «φορολογούμενος»: κάθε πρόσωπο που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε.,

β) «πρόσωπο»: κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα,

γ) «νομικό πρόσωπο»: κάθε επιχείρηση ή εταιρεία με νομική προσωπικότητα ή ένωση επιχειρήσεων ή εταιρειών με νομική προσωπικότητα,

δ) «νομική οντότητα»: κάθε μόνωμο εταιρικής ή μη οργάνωσης και κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα που δεν είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο, όπως ιδίως συνεταιρισμός, οργανισμός, υπεράκτια ή εξωχώρια εταιρεία, κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών επενδύσεων, κάθε μορφής καταπίστευμα ή εμπίστευμα ή οποιοδήποτε μόνωμο παρόμοιας φύσης, κάθε

μορφής ίδρυμα ή σωματείο ή οποιοδήποτε μόνωμο παρόμοιας φύσης, κάθε μορφή προσωπικής επιχείρησης ή οποιαδήποτε οντότητα προσωπικού χαρακτήρα, κάθε μορφής κοινή επιχείρηση, κάθε μορφής εταιρείας διαχείρισης κεφαλαίου ή περιουσίας ή διαθήκης ή κληρονομίας ή κληροδοσίας ή δωρεάς, κάθε φύσης κοινοπραξία, κάθε μορφής εταιρεία αστικού δικαίου, συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες, κοινωνίες αστικού δικαίου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 10 του ν.4174/2013** με τίτλο «Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο» ορίζεται ότι:

«1.α. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που πρόκειται να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο.»

Επειδή, σύμφωνα με τα **άρθρα 1, 4 της ΠΟΛ. 1006/31-12-2013** με θέμα «Διαδικασία και δικαιολογητικά Απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)/Μεταβολής Στοιχείων και Έναρξης/Μεταβολής και Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας.» ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1.

Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου

1. Σε κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό ή νομική οντότητα όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 3 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) Ν. 4174/2013 (170/Α') ημεδαπό ή αλλοδαπό, που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου ή να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τη φορολογική διαδικασία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα αυτού, αποδίδεται από τη φορολογική διοίκηση ενιαίος και μοναδικός Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) ανεξάρτητα του αριθμού των εγκαταστάσεων (υποκαταστημάτων, γραφείων, αποθηκών) που διαθέτει εντός και εκτός της Ελληνικής Επικράτειας, προκειμένου να εγγραφεί στο Φορολογικό Μητρώο.

.....

Άρθρο 4

Δήλωση Έναρξης Επιχειρηματικής Δραστηριότητας

Τα πρόσωπα του άρθρου 1 της παρούσας, που πρόκειται να ασκήσουν επιχειρηματική δραστηριότητα τα οποία εξαιρούνται από τη σύστασή τους στην Υπηρεσία Μέσης Στάσης (ΥΜΣ), υποχρεούνται, να υποβάλλουν στη Φορολογική Διοίκηση, δήλωση

έναρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας, πριν την πραγματοποίηση οποιασδήποτε συναλλαγής στα πλαίσια της δραστηριότητάς τους. Η μίσθωση ακινήτου για επαγγελματική στέγη δε θεωρείται συναλλαγή.

Ειδικά τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες υποβάλλουν τη δήλωση έναρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας εντός τριάντα (30) ημερών από την καταχώρηση του καταστατικού τους στο Γ.Ε.ΜΗ. ή στο οικείο Μητρώο ή Βιβλίο που προβλέπεται κατά περίπτωση ή από το έγγραφο σύστασής τους σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση.»

Επειδή, από τα παραπάνω προκύπτει ότι το προσφεύγον σωματείο είχε τις υποχρεώσεις όπως απορρέουν από τις διατάξεις του Ν. 4174/2013 και την ΠΟΛ. 1006/31-12-2013.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω, η προθεσμία των 30 ημερών για την υποβολή έναρξης εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ξεκινά από την ημερομηνία αναγνώρισης και καταχώρησης στο Βιβλίο Σωματείων, ήτοι την 27-11-2017.

Επειδή, το προσφεύγον σωματείο υπέβαλε στις 18-05-2018 στο Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ το από 27-11-2017 καταστατικό ίδρυσης του Σωματείου κατατεθειμένο στο Ειρηνοδικείο Αθηνών, ήτοι μετά την παρέλευση της προθεσμίας των 30 ημερών από την καταχώρηση του καταστατικού ίδρυσής του στο Βιβλίο Σωματείων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **54 §1α του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι :

«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,.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **54 §2α του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι :

«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,....».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/18-06-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του σωματείου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία, με ΑΦΜ, το οποίο νόμιμα εκπροσωπείται από τον, με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθρου 54 §1α & 2α του Ν. 4174/2013: 100,00€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.