



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Θεσσαλονίκη, 18-5-2016

Αριθμός απόφασης:490

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310554268
ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Της παρ 3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»
- δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης

λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 19/01/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου** **ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....»**, με ΑΦΜ:..... και έδρα στη Τ.Κ. της Δ.Ε. του Δήμου της Π.Ε. της Περιφέρειας, όπως αυτή νόμιμα εκπροσωπείται από την, κατοίκου, κατά της υπ'αριθμ.πρωτ..... έγγραφης απάντησης της προϊσταμένης της ΔΟΥ με την οποία απορρίφθηκε το αίτημα της προσφεύγουσας για τροποποίηση της με αριθμό δήλωσης μεταβολών των δευτερευουσών δραστηριοτήτων της και διαγραφής αυτών αναδρομικά από της ενάρξεώς της και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ'αριθμ. έγγραφη απάντηση της προϊσταμένης της ΔΟΥ

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», 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:

Η προσφεύγουσα, στις 25-7-2005 προέβη σε έναρξη εργασιών στη με κύρια δραστηριότητα τις υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων διαμερισμάτων και δευτερεύουσες δραστηριότητες: α) το λιανικό εμπόριο διαφόρων τουριστικών και λοιπών παρομοίων ειδών λαϊκής τέχνης, β) υπηρεσίες που παρέχονται από καφέ-μπάρ και γ) υπηρεσίες παροχής γευμάτων με πλήρη εξυπηρέτηση εστιατορίου.

Με την αριθμ...../4-11-2014 υποβληθείσα δήλωση μεταβολών, η προσφεύγουσα διέκοψε τις προαναφερθείσες δευτερεύουσες δραστηριότητες με χρόνο διακοπής την 1-4-2014.

Εν συνεχεία με το με αριθμ. Πρωτ...../4-12-2015 αίτημά της προς τον προϊστάμενο της ΔΟΥ, η προσφεύγουσα ζήτησε την τροποποίηση της υπ'αριθμ...../4-11-2014 δήλωσης μεταβολών, ως προς το χρόνο διακοπής και ειδικότερα την 25-7-2005 αντί της 1-4-2014.

Με το υπ'αριθμ. Πρωτ. /14-12-2015 έγγραφο της προϊσταμένης της ΔΟΥ απορρίφθηκε η ως άνω αίτηση της προσφεύγουσας με το αιτιολογικό ότι δεν επικαλείται κανένα λόγο για τη διακοπή των δευτερευουσών δραστηριοτήτων της από ενάρξεως και όχι από 1-4-2014.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της με αριθμό/24-12-2015 αρνητικής απάντησης της προϊσταμένης της ΔΟΥ, έτσι ώστε να τροποποιηθεί η υπ'αριθμ...../4-11-2014 δήλωση μεταβολής εργασιών, ισχυριζόμενη ότι ο λογιστής της προέβη στη διακοπή των δευτερευουσών δραστηριοτήτων της από την 1-4-2014 από προφανή παραδρομή και ενδεχόμενη σύγχυσή του με άλλη υπόθεσή του, καθώς η από 16-10-2014 υπεύθυνη δήλωση της εκπροσώπου και διαχειρίστριά της ανέφερε ρητά ότι *“η επιχείρηση δεν άσκησε από την έναρξή της έως σήμερα τις κάτωθι δραστηριότητες..... Επίσης δεν έχει προβεί σε καμία αγορά φορολογικής ταμειακής μηχανής”*.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της, η προσφεύγουσα προσκομίζει:

α) Την υπ'αριθμ. Πρωτ. βεβαίωση της περιφερειακής διεύθυνσης Τουρισμού του Υπουργείου Ανάπτυξης και Τουρισμού σύμφωνα με το οποίο *“...δεν προβλέπεται χώρος λειτουργίας καταστήματος υγειονομικού ενδιαφέροντος και δεν έχει χορηγηθεί άδεια καταστήματος από την υπηρεσία μας...”*.

β) Την υπ'αριθμ. Πρωτ. βεβαίωση του Δημάρχου του Δήμου, όπου βρίσκεται η έδρα της προσφεύγουσας, σύμφωνα με την οποία *“Οι υπηρεσίες του Δήμου δεν εξέδωσαν ουδέποτε, άδεια υγειονομικού ενδιαφέροντος για καφετέρια-εστιατόριο κλπ στη”, η οποία αποκλειστικά εκμεταλλεύεται την ενοικίαση τεσσάρων δωματίων και μόνο, μέχρι σήμερα”*.

γ) Υπεύθυνες δηλώσεις των τεσσάρων προέδρων Δ.Δ. από το 2002 έως και σήμερα, και μόνιμων κατοίκων, οι οποίοι δηλώνουν ότι ουδέποτε λειτούργησε εστιατόριο-καφενείο στην επιχείρηση της προσφεύγουσας η οποία ασχολείται αποκλειστικά με την ενοικίαση τεσσάρων δωματίων.

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση β' της παρ. 1 του άρθρου 36 του Ν 2859/2000 *“Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις: α).....β) δήλωση μεταβολών-μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών που απαλλάσσονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, την αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του καθεστώτος φόρου προστιθέμενης αξίας που ανήκει.*

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές αυτές, γ).....”

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 8 της ΠΟΛ 1002/2005, “Οι δηλώσεις έναρξης, μεταβολής και διακοπής εργασιών καθώς και οι συνυποβαλλόμενες δηλώσεις του άρθρου 2 της παρούσας, συμπληρώνονται και υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. εις απλούν από τον υπόχρεο ή το νόμιμο εκπρόσωπό του και επέχουν θέση υπεύθυνης δήλωσης του άρθρου 8 του Ν. 1599/86. Σε περίπτωση που οι εν λόγω δηλώσεις υποβάλλονται από τρίτο πρόσωπο, προσκομίζεται εξουσιοδότηση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής από οποιαδήποτε διοικητική αρχή.”

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 της περίπτωσης θ’ της ΠΟΛ 1178/09-09-2015, “Οι δηλώσεις της παρούσας, συμπληρώνονται και υποβάλλονται εις απλούν, από το φορολογούμενο ή το νόμιμο εκπρόσωπό του με την επίδειξη του κατά περίπτωση στοιχείου ταυτότητας.

Στην περίπτωση που υποβάλλονται από τρίτο πρόσωπο, προσκομίζεται εξουσιοδότηση, με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής του δηλούντος από οποιαδήποτε διοικητική αρχή ή Κ.Ε.Π. και επιδεικνύεται το στοιχείο ταυτότητας του εξουσιοδοτημένου προσώπου.”

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 3 της περίπτωσης θ’ της ΠΟΛ 1178/09-09-2015, “Με την ολοκλήρωση των διαδικασιών της απόδοσης Α.Φ.Μ, έναρξης, μεταβολής, διακοπής εργασιών και απενεργοποίησης Α.Φ.Μ., χορηγείται η σχετική βεβαίωση, στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των υποβαλλόμενων εντύπων, όπως αυτά καταχωρήθηκαν στο ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας.

Η χορηγούμενη βεβαίωση φυλάσσεται από το φορολογούμενο ή τον νόμιμο εκπρόσωπό του και επιδεικνύεται σε οποιοδήποτε φορολογικό έλεγχο ή σε άλλους δημόσιους ή ιδιωτικούς φορείς, για τις περιπτώσεις που αυτό απαιτείται.”

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1149/20-6-2013, η μη άσκηση δραστηριότητας αναγνωρίζεται μόνο με υποβληθείσα δήλωση διακοπής εργασιών στην Δ.Ο.Υ., ακόμη και αν αυτή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα. Διευκρινίζεται ότι, η ημερομηνία της διακοπής εργασιών είναι μία και μοναδική (καταληκτική), δεν τροποποιείται και οι φορολογούμενοι δεν δύνανται να την αντικαταστήσουν με μια προγενέστερη.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, οι δηλώσεις που μνημονεύονται στις ΠΟΛ 1006/2013 και 1178/2015, δεν ανακαλούνται μετά την ολοκλήρωση της καταχώρισής τους στο μηχανογραφικό σύστημα και τη χορήγηση της σχετικής βεβαίωσης καθώς οι δηλώσεις αυτές έχουν ήδη επιφέρει τα έννομα αποτελέσματά τους.

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα έχει ήδη προχωρήσει σε διακοπή των δευτερευουσών δραστηριοτήτων της με ημερομηνία 1-4-2014. Την εν λόγω ημερομηνία επέλεξε η νόμιμη εκπρόσωπος της προσφεύγουσας και την όρισε ρητά στην από 16-10-2014 εξουσιοδότηση που παρείχε για το σκοπό αυτό στο λογιστή της.

Επειδή, εν προκειμένω, ο λογιστής της προσφεύγουσας, με την από 16-10-2014 εξουσιοδότηση που του παρείχε η του, ως νόμιμη εκπρόσωπος της

προσφεύγουσας, ήταν εξουσιοδοτημένος να διεκπεραιώσει τη μεταβολή που αφορά τη διακοπή των δευτερευουσών δραστηριοτήτων με ημερομηνία 1-4-2014.

Επειδή, κατόπιν συμμόρφωσης με τις ΠΟΛ 1133/6-10-2008, ΠΟΛ 1157/2008 και ΠΟΛ 1086/22-6-2009 με τις οποίες καθορίστηκε νέα εθνική ονοματολογία οικονομικών δραστηριοτήτων (Κ.Α.Δ.) προκειμένου για συμμόρφωση με σχετικό Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στις 23-6-2009 η προσφεύγουσα προχώρησε σε αντιστοίχιση-αντικατάσταση των ΚΑΔ (Κωδικό Αριθμό Δραστηριότητας) που ήδη είχε, με τους νέους ΚΑΔ σύμφωνα με τις προαναφερθείσες ΠΟΛ, διατηρώντας όχι μόνο την κύρια αλλά και τις δευτερεύουσες δραστηριότητες όπως υπήρχαν από την έναρξη.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 19-1-2016 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας «.....» με ΑΦΜ:....., όπως αυτή νόμιμα εκπροσωπείται από την, κατά της υπ'αριθμ απάντησης της προϊσταμένης της ΔΟΥ με την οποία απορρίφθηκε το αίτημα της προσφεύγουσας για τροποποίηση της με αριθμό/4-11-2014 δήλωσης μεταβολών των δευτερευουσών δραστηριοτήτων της και διαγραφής αυτών αναδρομικά από της έναρξέως της.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η υπάλληλος του γραφείου

Διοικητικής 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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).