



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23.03.2022

Αριθμός απόφασης: 894

**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 αριθμ. 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 **23.11.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κάτοικο, οδός και αρ., κατά της με αριθ.-/2021 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ.-/2021 δήλωσης έναρξης εργασιών

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

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

Επί της από **23.11.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό-/2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων για το φορολογικό έτος 2021, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 ευρώ, λόγω της από 11.11.2021 εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών.

Στις 11.11.2021, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων τη με αριθμό δήλωση έναρξης εργασιών με δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΤΑΞΙ». Με την ανωτέρω δήλωση προσκόμισε τη με αριθμό/2021 συμβολαιογραφική πράξη Γονικής Παροχής αυτοκινήτου Ε.Δ.Χ. Ταξί μετά της άδειας κυκλοφορίας του δηλωθείσας αξίας 2.100,00 ευρώ, την από 08.11.2021 υπεύθυνη δήλωση της περί παραχώρησης της οικίας της στον υιό της για χρήση ως επαγγελματική έδρα, έντυπο Ε9-βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης και την υπ' αριθ.-/2021 προσωρινή βεβαίωση του ΕΦΚΑ (ΟΑΕΕ). Με βάση τα ανωτέρω έγγραφα, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων έκρινε ότι η έναρξη εργασιών της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα πραγματοποιήθηκε στις 05.11.2021, ενώ η δήλωση της έναρξης των εργασιών υποβλήθηκε στις 11.11.2021, συνεπώς εκπρόθεσμα. Στη συνέχεια, η Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων προέβη στην έκδοση της με αριθμό-/2021 πράξης επιβολής προστίμου, η οποία εδράζεται επί της υπ' αριθ.-/2021 έκθεσης προσωρινού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσδιορίζει ρητά την πράξη την οποία προβάλλει, ωστόσο από το κείμενο της προσφυγής του προκύπτει ότι στρέφεται κατά της με αριθ.-/2021 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, ζητώντας τη διαγραφή της, ισχυριζόμενος ότι προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. το συμβόλαιο γονικής παροχής από τον πατέρα του, την επομένη της παράδοσής του από την συμβολαιογράφο.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 1 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«Άρθρο 10 Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο

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.

Στη δήλωση εγγραφής περιλαμβάνονται τα προσωπικά στοιχεία του φορολογούμενου, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, καθώς και η επωνυμία, ο διακριτικός τίτλος και η έδρα, σε περίπτωση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας. ... β. Κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, ή νομική οντότητα, που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου υποβάλλει δήλωση έναρξης στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται πριν την

πραγματοποίηση της πρώτης συναλλαγής στο πλαίσιο άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Εάν δεν έχει προηγηθεί δήλωση εγγραφής, αυτή γίνεται ταυτόχρονα με τη δήλωση έναρξης....»

Επειδή, με την ΠΟΛ 1006/2013, με θέμα: Διαδικασία και δικαιολογητικά Απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)/Μεταβολής Στοιχείων και Έναρξης/Μεταβολής και Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 4 Δήλωση Έναρξης Επιχειρηματικής Δραστηριότητας

Τα πρόσωπα του άρθρου 1 της παρούσας, που πρόκειται να ασκήσουν επιχειρηματική δραστηριότητα και εξαιρούνται από τη σύσταση τους στην Υπηρεσία Μίας Στάσης (ΥΜΣ), υποχρεούνται να υποβάλλουν στη Φορολογική Διοίκηση δήλωση έναρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας, πριν την πραγματοποίηση οποιασδήποτε συναλλαγής στο πλαίσιο της δραστηριότητας τους.

....

Άρθρο 6 Δικαιολογητικά

Τα πρόσωπα του άρθρου 4 της παρούσας, κατά την υποβολή της δήλωσης έναρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας, συνυποβάλλουν υποχρεωτικά, τα παρακάτω δικαιολογητικά:

1. Στοιχείο προσδιορισμού της έδρας και των λοιπών εγκαταστάσεων της επιχείρησης, ενδεικτικά τίτλος ιδιοκτησίας, αποδεικτικό δικαιώματος χρήσης του χώρου ή αποδεικτικό ηλεκτρονικής υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων δωρεάν παραχώρησης του χώρου ή μίσθωσης.

Για τις εγκαταστάσεις εξωτερικού, απαιτείται η υποβολή του δικαιολογητικού προσδιορισμού της έδρας, όπως προβλέπεται στη χώρα εγκατάστασης, επίσημα μεταφρασμένο.

2. Βεβαίωση του Ε.Φ.Κ.Α. ότι ο δηλών υπέβαλε σε αυτόν απογραφική δήλωση, εφόσον υπάγεται στην ασφάλιση του πρώην Ο.Α.Ε.Ε. (Η παράγραφος αυτή καταργείται από 31.1.2022 σύμφωνα με την Α.1257/2021)

3. Βεβαίωση ελέγχου από την υπηρεσία του Γενικού Εμπορικού Μητρώου του διακριτικού τίτλου, εφόσον χρησιμοποιείται, από επιχείρηση φυσικού προσώπου.

4. Προέγκριση ίδρυσης για καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 80 και 81 του ν. 3463/2006 (ΦΕΚ 114/Α'), όπως ισχύει.

5. Στην περίπτωση αλλοδαπών φυσικών προσώπων, υπηκόων τρίτων χωρών, που κατοικούν στο εσωτερικό της χώρας, κατά την υποβολή των δηλώσεων των άρθρων 3, 4 και 7 συνυποβάλλεται άδεια διαμονής ή το στοιχείο που αποδεικνύει ότι έχουν εισέλθει και διαμένουν νόμιμα στη χώρα, σύμφωνα με την ισχύουσα κάθε φορά νομοθεσία. Ειδικότερα κατά την υποβολή των δηλώσεων των άρθρων 4 και 7 η άδεια διαμονής πρέπει να παρέχει το δικαίωμα άσκησης οικονομικής δραστηριότητας, όπως αυτό προβλέπεται από το νομοθετικό πλαίσιο του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου.»

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1006/2013, όπως ίσχυε την υπό κρίση περίοδο, κατά την υποβολή της δήλωσης έναρξης εργασιών με αντικείμενο «Υπηρεσίες εκμετάλλευσης ταξί» από τον προσφεύγοντα, δεν απαιτούνται περεταίρω δικαιολογητικά εκτός από στοιχείο προσδιορισμού της έδρας και των λοιπών εγκαταστάσεων της επιχείρησης και βεβαίωση του Ε.Φ.Κ.Α περί υποβολής σε αυτόν απογραφικής δήλωσης, εφόσον υπάγεται στην ασφάλιση του πρώην Ο.Α.Ε.Ε..

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 11.11.2021 τη με αριθ./2021 δήλωση έναρξης ατομικής επιχείρησης, προσκομίζοντας τα ως άνω απαιτούμενα δικαιολογητικά και επιπλέον

το υπ' αριθ./2021 συμβόλαιο γονικής παροχής του αυτοκινήτου Ε.Δ.Χ. Ταξί με αριθμό κυκλοφορίας μετά της άδειας κυκλοφορίας, χωρίς ωστόσο αυτό να απαιτείται για την πραγματοποίηση της έναρξης εργασιών.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 21 του Ν.4172/2013, «... ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη ή συμπωματική πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους», συνεπώς το υπ' αριθ./2021 συμβόλαιο γονικής παροχής του αυτοκινήτου Ε.Δ.Χ. Ταξί μετά της άδειας κυκλοφορίας στον προσφεύγοντα από τον πατέρα του δεν δύναται να θεωρηθεί ως πρώτη συναλλαγή στο πλαίσιο της δραστηριότητάς του.

Επειδή, από τα παραπάνω προκύπτει ότι ο προσφεύγων εμπροθέσμως προέβη στην υποβολή της δήλωσης έναρξης των εργασιών του την 11.11.2021.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **23.11.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜμε ΑΦΜ, και την ακύρωση της με αριθ.-...../2021 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση.
Επί της με αριθμό-...../2021 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων:

Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Η Προϊστάμενη της

Διοικητικής Υποστήριξης

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.