



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα 18.11.2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδέλφειας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312372-347
E-mail : ded.ath@aade.gr

Αριθμός απόφασης: 3072

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1.Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),
- γ. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- δ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).
- ε. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 11.07.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή τουμε ΑΦΜ....., με έδρα, κατά της υπ' αριθ.

πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Θηβών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Θηβών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Θηβών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 11.07.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ.πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Θηβών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο 100,00 ευρώ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης έναρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας φυσικού προσώπου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 11 παρ.1 του ν. 5104/2024.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι δεν υπήρξε οικονομική δραστηριότητα πριν από την 01.07.2024, ημερομηνία έναρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Α. Ο προσφεύγων στις 02.07.2024 υπέβαλε μέσω της εφαρμογής της ΑΑΔΕ «τα αιτήματά μου», αίτημα με κωδικόμε το οποίο ζητούσε την έναρξη εργασιών φυσικών προσώπων, με συνημμένα το έντυπο Δ211 με αναγραφόμενη ημερομηνία έναρξης εργασιών την 01.07.2024 και το μισθωτήριο.

Β. Στις 04.07.2024 στο πληροφοριακό σύστημα taxis ολοκληρώθηκε η διαδικασία καταχώρησης και εκδόθηκε από το αρμόδιο τμήμα της ΔΟΥ Θηβών η βεβαίωση έναρξης εργασιών φυσικού προσώπου-επιτηδευματία με ημερομηνία έναρξης εργασιών την 01.07.2024, σύμφωνα με την αίτησή του.

Γ. Ακολούθως εκδόθηκε από το αρμόδιο τμήμα της ΔΟΥ Θηβών η υπ' αριθ.έκθεση προσωρινού ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής και η υπ' αριθ.πράξη επιβολής προστίμου επί εκπρόθεσμης υποβολής έναρξης φυσικού προσώπου.

Δ. Ο προσφεύγων στις 05.07.2024 υπέβαλε αίτημα με κωδικόμε θέμα τη διαγραφή της αιτηθείσας από 02.07.2024 έναρξης εργασιών, προσκομίζοντας νέο έντυπο Δ211 με νέα ημερομηνία έναρξης εργασιών την 05.07.2024.

Επειδή, στις παραγράφους 1 & 2 του άρθρου 11 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, ή νομική οντότητα, που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητα επιχειρηματικού περιεχομένου υποβάλλει δήλωση έναρξης στο φορολογικό μητρώο. Εάν δεν έχει προηγηθεί δήλωση εγγραφής του άρθρου 10, αυτή γίνεται ταυτόχρονα με τη δήλωση έναρξης. Δεν μπορεί να γίνει δήλωση έναρξης ή μεταβολής εργασιών, κατά περίπτωση, από φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, των οποίων ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου

(Α.Φ.Μ.) έχει ανασταλεί ή απενεργοποιηθεί, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 10, για όσο χρόνο διαρκεί η αναστολή ή η απενεργοποίηση.

2. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται πριν από την πραγματοποίηση της πρώτης συναλλαγής στο πλαίσιο άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που πρόκειται να ασκήσουν δραστηριότητα επιχειρηματικού περιεχομένου, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασής τους. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από τη νόμιμη σύσταση».

Επειδή, στο άρθρο 4 της ΠΟΛ 1006/2014 μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «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. Η μίσθωση ακινήτου για επαγγελματική στέγη δε θεωρείται συναλλαγή».

Επειδή, στην από 18.07.2024 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Θηβών δεν αναφέρεται η πραγματοποίηση οποιασδήποτε συναλλαγής στο πλαίσιο της επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος, πραγματοποιηθείσα πριν από την 01.07.2024, ημερομηνία έναρξης εργασιών όπως προκύπτει από το τμήμα μητρώου της ΔΟΥ Θηβών.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 5(), 82, 83 και 95 & Ι του Συντάγματος (ΣΤΕ872Ι/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από **11.07.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής**με ΑΦΜ** και την **ακύρωση** της υπ' αριθ.πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Θηβών.

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

Πρόστιμο άρθρου 53 παρ. 1 περ. α'

0,00 ευρώ.

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

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**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.