



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/09/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2729

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- 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.

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. Την από 12-04-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή
α) του του με ΑΦΜ, κατοίκου,
επί της οδού, και β) του του με ΑΦΜ
....., κατοίκου, επί της οδού, ως νόμιμοι εκπρόσωποι
της με ΑΦΜ κατά της με
αρ. πρωτ. /2022 απάντησης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ στο υπ' αριθ. /2022

υπόμνημα που κατατέθηκε στο Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12-04-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής
α) του του με ΑΦΜ, και β) του του με ΑΦΜ, ως νόμιμοι εκπρόσωποι της με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ.

Με το υπ' αριθ. /2015 συμβόλαιο γονικής παροχής υπεραστικού λεωφορείου, ενταγμένου στην ανώνυμη εταιρεία «.....», της Συμβολαιογράφου του, μεταβιβάστηκε από τον πατέρα των προσφευγόντων, του, στους ως άνω προσφεύγοντες, κατά κυριότητα το $\frac{1}{2}$ εξ αδιαιρέτου στον καθένα, ενός πετρελαιοκίνητου υπεραστικού λεωφορείου Δημόσιας Χρήσης με αριθμό κυκλοφορίας

Συνεπεία των παραπάνω, στις 29/06/2015, την ίδια ημέρα με τη σύνταξη του συμβολαίου γονικής παροχής, ήταν να συσταθεί η, χωρίς όμως ποτέ να μεταβιβαστεί το εν λόγω λεωφορείο από την αρμόδια ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ της ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, με αποτέλεσμα να βρίσκεται στην κατοχή του του, πατέρα των προσφευγόντων, μέχρι και σήμερα.

Ταυτόχρονα, στις 29/06/2015, την ίδια ημέρα με τη σύνταξη του συμβολαίου γονικής παροχής, ο (παρέχων) προέβη στη διακοπή εργασιών στην Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ, χωρίς όμως να αποχαρακτηρισθεί στο αρμόδιο Υπουργείο Συγκοινωνιών και να βρίσκεται στην κατοχή του μέχρι και σήμερα, όπως αυτό φαίνεται στο ΜΗΤΡΩΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ του ΥΜΕ, αλλά και στις υποβληθείσες από το, ΜΥΦ 2015 - 2016 - 2017 - 2018 - 2019 - 2020 ως προς τα έσοδα (.....) και ως προς τα έξοδα (ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ).

Εν τω μεταξύ, η «.....» τα πρώτα δύο έτη προχώρησε στην υποβολή περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. (β', γ', δ' τριμήνου 2015 & α', β' τριμήνου 2016) αλλά και στην υποβολή της δήλωσης ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ φορολογικού έτους 2015.

Στις 05/08/2021 με την υπ' αρ. αίτηση της Κοινωνίας, ζητήθηκε η διακοπή της δραστηριότητας της από τα μέλη της και η αναίρεση της με αρ./2015 της Συμβολαιογράφου, , προσκομίζοντας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ τις διαπιστώσεις κατά την διαδικασία διακοπής εργασιών (πολ. 1162/05) υπογεγραμμένες από τα Τμήματα ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ.

Εκ των πραγμάτων και αφού οι προσφεύγοντες προέβησαν σε αγωγή προκειμένου να διαρραγεί η παραπάνω πράξη γονικής παροχής, επανήλθαν την 12/10/2021 με την υπ' αρ. πρωτ./2021 αγωγή, ενώπιον του ΠΟΛΥΜΕΛΟΥΣ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟΥ, των μελών της Κοινωνίας κατά του

Κατόπιν των ανωτέρω, οι προσφεύγοντες προσκόμισαν στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, το από 22/10/2021 ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ των μελών της κοινωνίας ΚΑΙ , παραθέτοντας συνοπτικό ιστορικό των προαναφερομένων, με το οποίο δηλώνεται ότι:

- Ακυρώνουν την αρχική δήλωση έναρξης εργασιών της Κοινωνίας, καθόσον για το διαρρεύσαν χρονικό διάστημα η εκμετάλλευση του εν λόγω λεωφορείου θα καλυφθεί από το δωρητή, ο οποίος θα καταθέσει δήλωση έναρξης εργασιών από την 29/06/2015 που είχε διακόψει τη δραστηριότητα του.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ βάσει των ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη το πραγματικό γεγονός της εν τοις πράγμασιν εκμετάλλευσης του εν λόγω λεωφορείου από το φυσικό πρόσωπο, καθόσον:

1. Η Άδεια κυκλοφορίας του αλλά και το βιβλιάριο μεταβολών αναφέρουν το φυσικό πρόσωπο έως σήμερα,
2. Τα έσοδα από την ένταξη του στο ΚΤΕΛ (εκκαθαρίσεις) έχουν εκδοθεί στο όνομα του φυσικού προσώπου έως σήμερα,

και για λόγους χρηστής διοίκησης, δέχτηκε την πλάνη των κοινωνιών και εισηγήθηκε την εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών της ελεγχόμενης κοινωνίας από ενάρξεως, με την προϋπόθεση ότι θα έχει προηγηθεί την ίδια ημερομηνία 29/06/2015 η εκπρόθεσμη έναρξη εργασιών του και η εκπλήρωση όλων των φορολογικών του υποχρεώσεων που απορρέουν από την εκμετάλλευση του ως άνω λεωφορείου έως σήμερα.

Εν συνεχεία, βάσει της Ειδικής Έκθεσης Διακοπής Εργασιών Ν.Π. της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, οι νόμιμοι εκπρόσωποι της Κοινωνίας υπέβαλλαν στις 10/12/2021 στο Τμήμα Μηχανικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ την εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών από ενάρξεως, ήτοι από

29/06/2015. Ο φορολογούμενος την 24/11/2021 έκανε εκπρόθεσμη έναρξη εργασιών με ημερομηνία 30/06/2015 και προχώρησε στην εκπλήρωση των φορολογικών του υποχρεώσεων που απορρέουν από την εκμετάλλευση του ως άνω λεωφορείου.

Κατόπιν, με την υπ' αριθ. /2021 αίτηση των νομίμων εκπροσώπων της Κοινωνίας προς τη Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ, ζήτησαν τη διαγραφή των χρεωστικών δηλώσεων Φ.Π.Α. που είχαν υποβάλλει ηλεκτρονικά για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 και της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Ν.Π. για το φορολογικό έτος 2015. Η Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ διαβίβασε την εν λόγω αίτηση στο Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, η οποία με το υπ' αριθ. /2022 έγγραφό της δεν έκανε δεκτό το αίτημά της.

Στην συνέχεια, οι νόμιμοι εκπρόσωποι της Κοινωνίας επανήλθαν καταθέτοντας το υπ' αριθ. /2022 Υπόμνημα με συνημμένες τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους: 3^ο τρίμηνο 2015, 4^ο τρίμηνο 2015, 1^ο τρίμηνο 2016, 2^ο τρίμηνο 2016 καταχωρώντας αρνητικό χρεωστικό υπόλοιπο. Η Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ, λαμβάνοντας υπόψη την υπ' αριθ. /2022 απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ ως αρμόδιας Δ.Ο.Υ. για την είσπραξη, καθώς επίσης το γεγονός ότι η Κοινωνία έχει ήδη κάνει εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών και δεν δύναται να καταχωρηθούν τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., ενημέρωσε τους νόμιμους εκπροσώπους με το υπ' αριθ. /2022 έγγραφο, ότι δεν κάνει δεκτό το αίτημά τους για την καταχώρηση των τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. μετά την εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών.

Οι προσφεύγοντες, ως νόμιμοι εκπρόσωποι της με ΑΦΜ, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τους, αιτούνται την ακύρωση της υπ' αριθ. /2022 απάντησης σε αίτηση, της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ και τη διαγραφή σε βάρος τους των υφισταμένων βεβαιωμένων και ληξιπροθέσμων οφειλών συνολικού ποσού 10.488,30€ (συμπεριλαμβανομένου κεφαλαίου πλέον προσαυξήσεων, τόκων και προστίμων), προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι δεν δύναται, η Φορολογική Αρχή να εισπράξει δύο φορές το ίδιο χρηματικό ποσό ύψους 10.488,30€, και από τους προσφεύγοντες, (νόμιμους εκπροσώπους της με ΑΦΜ) και από τον δωρητή πατέρα τους του με ΑΦΜ, από την στιγμή που ο πατέρας τους έχει προβεί σε εκπρόθεσμη έναρξη εργασιών από 30-06-2015 και έχει αναλάβει όλες τις φορολογικές υποχρεώσεις που απορρέουν από την εκμετάλλευση του ως άνω Λεωφορείου Δ.Χ. μέχρι σήμερα.

Επειδή, στο άρθρο 63 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.».

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, στο άρθρο 10 του Ν.4174/2013 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. 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. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, η δήλωση εγγραφής υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από τη νόμιμη σύσταση αυτών.

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.

Προκειμένου για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που πρόκειται να ασκήσουν δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από τη νόμιμη σύσταση.

Στη δήλωση έναρξης περιλαμβάνονται ο τόπος άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, τυχόν υποκαταστήματα, το αντικείμενο των εργασιών, το

τηρούμενο λογιστικό σύστημα καθώς και το καθεστώς φόρου προστιθέμενης αξίας στο οποίο υπάγεται ο φορολογούμενος.

γ. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ορίζονται ο τρόπος, ο χρόνος, η διαδικασία υποβολής της δήλωσης εγγραφής και έναρξης στο φορολογικό μητρώο, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των παραγράφων 1α και 1β του παρόντος. Με όμοια απόφαση μπορεί να ορίζονται άλλες κατηγορίες προσώπων για τις οποίες απαιτείται εγγραφή στο φορολογικό μητρώο καθώς και επιπλέον στοιχεία τα οποία πρέπει να δηλώνονται από τον φορολογούμενο με τη δήλωση εγγραφής και έναρξης, πέραν των αναφερόμενων στις παραγράφους 1α και 1β. [.....]

3α. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξής του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής. Ειδικά ο φορολογούμενος, που είναι υποκείμενος στον φόρο προστιθέμενης αξίας, για τη μεταβολή καθεστώτος Φ.Π.Α. στο οποίο υπάγεται, υποβάλλει δήλωση μετάταξης εντός της ίδιας ανωτέρω προθεσμίας, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά από τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/2000). Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υπόκειται σε προθεσμία. Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσής της. [....]

4. Ο φορολογούμενος που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για την οριστική παύση των εργασιών του με την υποβολή στο φορολογικό μητρώο δήλωσης διακοπής εργασιών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται για τα φυσικά πρόσωπα εντός τριάντα (30) ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους και για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες εντός τριάντα (30) ημερών από τη λύση τους ή από τη λήξη των εργασιών της εκκαθάρισης ή από την ανακοίνωση διαγραφής τους από το Γ.Ε.ΜΗ., κατά περίπτωση. [...]

5. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος παραλείψει τις δηλωτικές του υποχρεώσεις, δεν απαλλάσσεται από την υποχρέωση καταβολής και παρακράτησης των φόρων και από τις λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις.[...].

Επειδή, στην παράγραφο 6 της ΠΟΛ 1006/2014 με θέμα «Διαδικασία και δικαιολογητικά Απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) / Μεταβολής Στοιχείων και Έναρξης / Μεταβολής και Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας.» αναφέρεται ότι: «6. Επιπλέον, τα ημεδαπά και αλλοδαπά Νομικά Πρόσωπα και οι Νομικές Οντότητες συνυποβάλλουν, κατά περίπτωση και τα παρακάτω δικαιολογητικά:
[...]

Οι Κοινωνίες Αστικού Δικαίου που συστήνονται για τη συνεκμετάλλευση κοινού πράγματος κινητού ή ακινήτου, υποβάλλουν αποδεικτικό συνιδιοκτησίας. Ειδικά για τη συνεκμετάλλευση αυτοκινήτων, μηχανημάτων έργου και σκαφών συνυποβάλλεται αντίγραφο της άδειας αυτών. Στην περίπτωση που δεν έχει εκδοθεί η άδεια, υποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 στην οποία δηλώνεται ότι, θα προσκομιστεί άμεσα, μετά την έκδοσή της.».

Επειδή, στο άρθρο 1 εδάφιο 6 της Α.1002/2020 με θέμα «Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΠΟΛ 1006/31-12-2013 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Διαδικασία και δικαιολογητικά Απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)/Μεταβολής Στοιχείων και Έναρξης/Μεταβολής και Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας» (Β' 19/2014), όπως ισχύει» αναφέρεται ότι:

[...]

6. Η περ. 6β) του άρθρου 6 αντικαθίσταται ως εξής: «Οι Κοινωνίες Αστικού Δικαίου που συστήνονται για τη συνεκμετάλλευση κοινού πράγματος κινητού ή ακινήτου, υποβάλλουν αποδεικτικό συνιδιοκτησίας. Ειδικά για τη συνεκμετάλλευση αυτοκινήτων, μηχανημάτων έργου και σκαφών συνυποβάλλεται αντίγραφο της άδειας αυτών. Στην περίπτωση που δεν έχει εκδοθεί η άδεια, υποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986 στην οποία δηλώνεται ότι, θα προσκομιστεί άμεσα, μετά την έκδοσή της.».

Επειδή, με το υπ' αριθ./2015 συμβόλαιο γονικής παροχής υπεραστικού λεωφορείου της Συμβολαιογράφου, του, μεταβιβάστηκε από τον πατέρα των προσφευγόντων, του, στους ως άνω προσφεύγοντες, η κυριότητα ενός πετρελαιοκίνητου υπεραστικού λεωφορείου Δημόσιας Χρήσης με αριθμό κυκλοφορίας, με αποτέλεσμα την ίδια ημέρα, 29/06/2015, να προκύψει αφενός μεν η σύσταση της, με ΑΦΜ: και δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΑΚΤΙΚΗΣ ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΗΣ ΟΔΙΚΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΕΠΙΒΑΤΩΝ», και αφετέρου δε η διακοπή εργασιών του ΤΟΥ στην Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ.

Επειδή, το αντικείμενο της Κοινωνίας ήταν η εκμετάλλευση του λεωφορείου Δ.Χ., εντούτοις οι προσφεύγοντες δεν προέβησαν σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες στο αρμόδιο Υπουργείο Συγκοινωνιών, ώστε το λεωφορείο Δ.Χ. να μεταβιβαστεί στην Κοινωνία, με αποτέλεσμα να παραμένει μέχρι και σήμερα στον του, πατέρα και δωρητή των προσφευγόντων, όπως αυτό φαίνεται τόσο στο ΜΗΤΡΩΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ του ΥΜΕ, όσο και στις υποβληθείσες από το, ΜΥΦ 2015 - 2016 - 2017 - 2018 - 2019 - 2020 ως προς τα έσοδα (.....) και ως προς τα έξοδα (ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ).

Επειδή, με τη σύσταση της και την έναρξη της στο Μητρώο, τα δύο πρώτα έτη η Κοινωνία προχώρησε, όπως υποχρεούται, στην

υποβολή περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. (β', γ', δ' τριμήνου 2015 & α', β' τριμήνου 2016) αλλά και στην υποβολή της δήλωσης ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ φορολογικού έτους 2015.

Επειδή, στις 05/08/2021 με την υπ' αρ. αίτηση, της Κοινωνίας, ζητήθηκε η διακοπή εργασιών της από τα μέλη της και η αναίρεση της με αρ./2015 ΠΡΑΞΗΣ ΓΟΝΙΚΗΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟΥ ΛΕΩΦΟΡΕΙΟΥ της Συμβολαιογράφου,
.....

Επειδή, οι προσφεύγοντες για την ακύρωση του ως άνω Συμβολαίου Γονικής Παροχής προέβησαν σε αγωγή διάρρηξης, όπως νομικά προβλέπεται.

Επειδή, οι προσφεύγοντες προσκόμισαν στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, το από 22/10/2021 ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ των μελών της κοινωνίας ΚΑΙ, με το οποίο δηλώνεται ότι: «Ακυρώνουν την αρχική δήλωση έναρξης εργασιών της Κοινωνίας, καθόσον για το διαρρέυσαν χρονικό διάστημα η εκμετάλλευση του εν λόγω λεωφορείου θα καλυφθεί από τον δωρητή, ο οποίος θα καταθέσει δήλωση έναρξης εργασιών από την 29/06/2015 που είχε διακόψει την δραστηριότητα του.».

Επειδή, στην από 10/12/21 Ειδική Έκθεση Διακοπής Εργασιών Ν.Π. της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, αναφέρεται ότι: «ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το πραγματικό γεγονός της εν τοις πράγμασιν εκμετάλλευσης του εν λόγω λεωφορείου από το φυσικό πρόσωπο, καθόσον:

1. Η Άδεια κυκλοφορίας του αλλά και το βιβλιάριο μεταβολών αναφέρουν το φυσικό πρόσωπο έως σήμερα,
2. Τα έσοδα από την ένταξη του στο ΚΤΕΛ (εκκαθαρίσεις) έχουν εκδοθεί στο όνομα του φυσικού προσώπου έως σήμερα.

Για λόγους χρηστής διοίκησης, δέχεται την πλάνη των κοινωνιών και εισηγείται την εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών της ελεγχόμενης κοινωνίας από ενάρξεως, με την προϋπόθεση ότι θα έχει προηγηθεί την ίδια ημερομηνία 29/06/2015 η εκπρόθεσμη έναρξη εργασιών του και η εκπλήρωση όλων των φορολογικών του υποχρεώσεων που απορρέουν από την εκμετάλλευση του ως άνω λεωφορείου έως σήμερα.».

Επειδή, βάσει της ως άνω Ειδικής Έκθεσης Διακοπής Εργασιών Ν.Π. της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, ο φορολογούμενος, του, την 24/11/2021 προέβη σε εκπρόθεσμη έναρξη εργασιών με ημερομηνία 30/06/2015 και προχώρησε στην εκπλήρωση των φορολογικών του υποχρεώσεων που απορρέουν από την εκμετάλλευση του ως άνω λεωφορείου μέχρι και σήμερα.

Επειδή, ο του, πατέρας των προσφευγόντων, με την εκπρόθεσμη έναρξη εργασιών από 30/06/2015 έχει αναλάβει όλες τις φορολογικές υποχρεώσεις που απορρέουν από την εκμετάλλευση μέχρι σήμερα του παραπάνω Δημοσίας Χρήσης Λεωφορείου.

Επειδή, βάσει της Ειδικής Έκθεσης Διακοπής Εργασιών Ν.Π. της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, οι νόμιμοι εκπρόσωποι της Κοινωνίας υπέβαλαν στις 10/12/2021 στο Τμήμα Μηχανικής

Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ την εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών από ενάρξεως, ήτοι από 29/06/2015, η οποία έγινε δεκτή από την αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Επειδή, μεταβλήθηκαν οι οικονομικοί όροι για καθέναν από τους συμμετόχους στη συναλλαγή και με σκοπό την ανατροπή της συμφωνίας που δεν μετέβαλε ουσιαστικά το νομικό καθεστώς, καθώς υπεβλήθησαν α) Δήλωση διακοπής εργασιών της Κοινοπραξίας από την έναρξη της Δήλωσης (29/06/2015), και β) Δήλωση έναρξης εργασιών του από 30/06/2015.

Επειδή, κατά το χρόνο που παρήλθε μέχρι σήμερα, η κοινοπραξία δεν λειτούργησε δεδομένου ότι το υπολόγιζε τα έσοδα και τα έξοδα του λεωφορείου στον αρχικό ιδιοκτήτη.

Επειδή, έναρξη και διακοπή δραστηριότητας της Κοινωνίας είναι η ίδια και αυτή ημερομηνία 29/06/2015.

Επειδή, δεν υφίσταται φορολογητέα έσοδα/ εκροές για την Κοινωνία αφού δεν δραστηριοποιήθηκε στην εκμετάλλευση του λεωφορείου Δ.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας, καθώς αυτό ουδέποτε μεταβιβάστηκε στους προσφεύγοντες αλλά παρέμεινε στην ιδιοκτησία του ΤΟΥ, πατέρα των προσφευγόντων.

Επειδή, η υποχρέωση υποβολής δηλώσεων Εισοδήματος και ΦΠΑ προϋποθέτει έναρξη δραστηριότητας και κατ' επέκταση την ύπαρξη φορολογητέας ύλης (ακαθάριστα έσοδα / εκροές) που στην προκειμένη περίπτωση δεν υφίσταται για την Κοινωνία αλλά μόνο για το εν λόγω λεωφορείο που η εκμετάλλευση του ανήκει στον ιδιοκτήτη / εκμεταλλευτή ΤΟΥ

Επειδή, τα συγκεκριμένα έσοδα του εν λόγω λεωφορείου για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 δηλώθηκαν και φορολογήθηκαν από τον ιδιοκτήτη του λεωφορείου και πατέρα των προσφευγόντων, του

Επειδή, δεν είναι δυνατόν να φορολογηθούν τα ίδια έσοδα (Εισόδημα και ΦΠΑ) από την εκμετάλλευση του συγκεκριμένου λεωφορείου στο με αριθμό κυκλοφορίας για την ίδια χρονική περίοδο σε δύο διαφορετικές οντότητες (Κοινωνία με ΑΦΜ: και ατομική επιχείρηση του του), πατέρας των προσφευγόντων, με ΑΦΜ:).

Επειδή, η από 29/12/2021 αίτηση της Κοινωνίας, η οποία υποβλήθηκε εντός της πενταετούς προθεσμίας για την παραγραφή, βεβαιωμένων οφειλών της, επέχει θέση ανακλήσεως των δηλώσεων που υποβλήθηκαν από την

Επειδή, η φορολογική αρχή δεν έκανε δεκτή την ως άνω αίτηση με αιτιολογία ότι «... σας γνωρίζουμε ότι δεν δύναται να προβούμε στην καταχώρηση στο ηλεκτρονικό σύστημα taxis των Τροποποιητικών Δηλώσεων ΦΠΑ που αφορούν τις περιόδους 01/07/15 - 30/09/15, 01/10/15 - 31/12/15, 01/01/16 - 31/03/16 και 01/04/16 - 30/06/16, οι οποίες διαγράφουν το

χρεωστικό υπόλοιπο των αρχικών υποβληθείσων περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, καθώς η εν λόγω Κοινωνία Αστικού Δικαίου σύμφωνα με τις υποδείξεις της υπ' αριθμ./2021 Ειδικής Έκθεσης Διακοπής Εργασιών της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ προέβει στις 10/12/2021 σε εκπρόθεσμη διακοπή από ενάρξεώς της, με ημερομηνία διακοπής 29/06/2015.».

Επειδή, η μη κοινοποίηση του αιτήματος της προσφεύγουσας με τη μόνη αιτιολογία ότι προέβη σε εκπρόθεσμη διακοπή είναι μη βάσιμη, πρέπει να γίνει δεκτή η ανάκληση των υποβληθεισών δηλώσεων Εισοδήματος και ΦΠΑ της προσφεύγουσας Κοινωνίας λόγω πρόδηλης φορολογικής υποχρέωσης σύμφωνα με τα ως άνω.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από 12-04-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) του του με ΑΦΜ, και β) του του με ΑΦΜ, ως νόμιμοι εκπρόσωποι της με ΑΦΜ, και την ακύρωση της υπ' αριθ./2022 απάντησης σε αίτηση, της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

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.