



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα, 01/03/2018

Αριθμός απόφασης : 1571

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 529
ΦΑΞ : 213 1604 567

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 01.11.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία, Α.Φ.Μ. :,

δραστηριότητα «Έρευνα και πειραματική ανάπτυξη στις κοινωνικές και ανθρωπιστικές επιστήμες» και έδρα στο, κατά του τέλους επιτηδεύματος φορολογικών ετών 2015 και 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 01.11.2017 και αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία, Α.Φ.Μ. :, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα, 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 με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά του τέλους επιτηδεύματος φορολογικών ετών 2015 και 2016, το οποίο βεβαιώθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1167/02.8.2011 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των ως άνω φορολογικών ετών.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της επιβολής τέλους επιτηδεύματος για τα φορολογικά έτη 2015 & 2016, και την διαγραφή των οφειλών της, που αφορά σε τέλος επιτηδεύματος των ως άνω φορολογικών ετών, ακολουθώντας δε είτε την επιστροφή των χρημάτων που κατατέθηκαν για το σκοπό αυτό είτε τον συμψηφισμό των χρημάτων αυτών σε επόμενα φορολογικά χρέη, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- *Η επιχείρηση συστήθηκε το 2015 και άρα μετράει λιγότερα από πέντε (5) χρόνια λειτουργίας. Σύμφωνα με το ν.3986/2011, άρθρο 31παρ. 3,εξαιρούνται του τέλους επιτηδεύματος οι νέες επιχειρήσεις, γεγονός που επιβεβαιώνεται στην τροποποίηση του ν.3986/2011 με το άρθρο 73 του ν.4430/2016 όπου αναφέρεται ότι στο τέλος της παρ. 3 του άρθρ. 31 του ν.3986/2011 προστίθεται νέο εδάφιο, ως εξής: «Επίσης, εξαιρούνται οι Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας με τη μορφή Κοινωνικής Συνεταιριστικής Επιχείρησης ή Συνεταιρισμού Εργαζομένων, εφόσον δεν έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών τους». Τέλος, η απαλλαγή της, από την καταβολή του τέλους επιτηδεύματος επιβεβαιώνεται και από το δελτίο τύπου της Α.Α.Δ.Ε.(Ιούλιος 2017).*
- *Το καλοκαίρι του έτους 2017 επανήλθε η αξίωση της εφορίας να πληρώσει εκ νέου τέλος επιτηδεύματος και η προσφεύγουσα έκανε προσπάθεια ένστασης γραπτά. Η αρμόδια υπάλληλος της υπηρεσίας φορολογικής συμμόρφωσης, απάντησε ότι πρέπει να πάει αυτοπροσώπως στην Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου. Νομίζοντας ότι δεν έχουν ενημερωθεί οι Δ.Ο.Υ. , απευθύνθηκε στην Δ.Ε.Δ..*

Επειδή, η προσφεύγουσα, ισχυρίζεται ότι έκανε προσπάθεια ένστασης γραπτά, πλην όμως από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ότι αναφέρεται στην ηλεκτρονική αλληλογραφία που είχε με την Δ/ση Φορολογικής Συμμόρφωσης της ΑΑΔΕ, και ότι δεν υπέβαλε αίτημα σχετικό με το τέλος επιτηδεύματος φορολογικών ετών 2015 και 2016 στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Κατόπιν τούτου, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος ποσού 266,67 € και 666,67 € των φορολογικών ετών 2015 και 2016 αντιστοίχως, το οποίο βεβαιώθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1167/02.8.2011 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των ως άνω φορολογικών ετών, ήτοι:

- α)** την 16.6.2016 με τον άμεσο προσδιορισμό φόρου που προέκυψε με βάση τη με αριθμ./16.06.2016 υποβληθείσα δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων (άρθρου 45 ν.4172/2013) φορολογικού έτους 2015 και ,
- β)** την 20.7.2017 με τον άμεσο προσδιορισμό φόρου που προέκυψε με βάση τη με αριθμ./20.07.2017 υποβληθείσα δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων (άρθρου 45 ν.4172/2013) φορολογικού έτους 2016.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 ορίζονται :

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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.

Επειδή, η προσφεύγουσα έλαβε γνώση της βεβαίωσης του τέλους επιτηδεύματος :

- α)** φορολογικού έτους 2015 την 16.6.2016 με τον άμεσο προσδιορισμό φόρου που προέκυψε με βάση τη με αριθμ./16.06.2016 υποβληθείσα δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων (άρθρου 45 ν.4172/2013) φορολογικού έτους 2015 και ,
- β)** φορολογικού έτους 2016 την 20.7.2017 με τον άμεσο προσδιορισμό φόρου που προέκυψε με βάση τη με αριθμ./20.07.2017 υποβληθείσα δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων (άρθρου 45 ν.4172/2013) φορολογικού έτους 2016.

Επειδή, όπως προκύπτει από το φάκελο της υπόθεσης, η προσφεύγουσα δεν έχει υποβάλλει αυτοτελές αίτημα διαγραφής του τέλους επιτηδεύματος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης ούτε έχει υποβάλλει τροποποιητικές δηλώσεις με σκοπό τον επαναυπολογισμό του τέλους επιτηδεύματος, ώστε να κριθεί το αίτημά του σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 01/11/2017, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που έλαβε γνώση της βεβαίωσης του τέλους επιτηδεύματος των φορολογικών ετών 2015 και 2016 (ημερομηνία υποβολής δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων των εν λόγω φορολογικών ετών), και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 01.11.2017 και αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία, Α.Φ.Μ. :, ως απαραδέκτως ασκηθείσας.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
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.