



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 05/03/2018

Αριθμός απόφασης: 1599

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 03/11/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός, ως συνδίκου της πτωχής εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ, με έδρα ΑΘΗΝΑ, οδός, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών επί της με αριθμό πρωτ./04-07-2017 αίτησης περί διαγραφής βεβαιωμένων, σε βάρος της ως άνω πτωχής εταιρείας, τελών επιτηδεύματος του ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03/11/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ως συνδίκου της πτωχής εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ, 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:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών της υπ' αριθμ. πρωτ./04-07-2017 αίτησης του προσφεύγοντος, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά του περί διαγραφής βεβαιωμένων, σε βάρος της ως άνω πτωχής εταιρείας, τελών επιτηδεύματος του ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2012, συνολικού ποσού 1.500,00 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων, για πέντε (5) υποκαταστήματα (εγκαταστάσεις εσωτερικού, εκτός της έδρας της εταιρείας), η λειτουργία των οποίων διακόπηκε αναδρομικά από την 28/01/2004.

Ο προσφεύγων ως σύνδικος της πτωχής εταιρείας με την, ΑΦΜ, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών επί της με αριθμό πρωτ./04-07-20172016 αίτησης περί διαγραφής βεβαιωμένων, σε βάρος της ως άνω πτωχής εταιρείας, τελών επιτηδεύματος του ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012, συνολικού ποσού 1.500,00 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Κατόπιν ελέγχου των οφειλών μέσω taxis της πτωχής εταιρείας, διαπιστώθηκε ότι την 30.08.2013 βεβαιώθηκαν σε βάρος της τέλος επιτηδεύματος για το οικονομικό έτος 2012, συνολικού ποσού 2.000,00 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων, ήτοι τέλος επιτηδεύματος για την έδρα της εταιρείας ποσού 500,00 ευρώ και για κάθε υποκατάστημά της ποσού 300,00 ευρώ, όπως αυτά προκύπτουν από την από 02.11.2017 εκτύπωση της προσωποποιημένης πληροφόρησης του TAXIS. Η διακοπή της λειτουργίας των πέντε (5) υποκαταστημάτων συντελέστηκε, με την υποβολή δηλώσεων μεταβολών την 22/06/2017 στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, αναδρομικά από την 28.01.2004, ήτοι προ της έναρξης εφαρμογής του άρθρου 31 του Ν 3986/2011. Η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών με την σιωπηρή απόρριψη της υπ' αριθμ. πρωτ./04-07-2017 αίτησής του, αρνήθηκε αδικαιολογήτως της εφαρμογή της ΠΟΛ. 1068/2017, η οποία ορίζει ρητά ότι *«το τέλος επιτηδεύματος που έχει βεβαιωθεί για το διάστημα μετά την εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών, θα πρέπει να διαγράφεται.»*

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 31 § § 1 και 2 του ν. 3986/2011, όπως ισχύουν για το υπό κρίση οικονομικό έτος, ορίζεται ότι:

1. Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β` ή Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται ως εξής:

α) Για τις επιχειρήσεις ή ελεύθερους επαγγελματίες που έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε τετρακόσια (400) ευρώ ετησίως.

β) Για επιχειρήσεις ή ελεύθερους επαγγελματίες που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε πεντακόσια (500) ευρώ ετησίως.

Η περιοχή του Νομού Αττικής λογίζεται ως μια πόλη, καθώς και το Πολεοδομικό Συγκρότημα Θεσσαλονίκης.

2. Στις περιπτώσεις λειτουργίας υποκαταστημάτων, επιβάλλεται επιπλέον τέλος επιτηδεύματος τριακοσίων (300) ευρώ για κάθε υποκατάστημα.

Σε περίπτωση διακοπής της δραστηριότητας μέσα στη χρήση, το τέλος επιτηδεύματος περιορίζεται ανάλογα με τους μήνες λειτουργίας της επιχείρησης ή της άσκησης του επαγγέλματος. Χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των δεκαπέντε (15) ημερών λογίζεται ως μήνας.

Επειδή με την παρ. 6 του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1167/2-8-2011 Α.Υ.Ο. ορίζεται ότι:

« 6. Στις περιπτώσεις που η ΓΓΠΣ δεν διαθέτει στοιχεία για την ορθή εκκαθάριση, τότε οι υπόχρεοι φορολογούμενοι, εφόσον διαπιστώσουν λάθος, κατά τη παραλαβή του εκκαθαριστικού σημειώματος, υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση, είτε αίτηση για διαγραφή μέρους ή ολόκληρου του βεβαιωθέντος ποσού, είτε τροποποιητική δήλωση. Η Δ.Ο.Υ. θα προβεί σε διαγραφή ή σε νέα εκκαθάριση, σύμφωνα με τις οδηγίες που θα δοθούν από τη ΓΓΠΣ. Το νέο ποσό που θα προκύπτει, καταβάλλεται μόνο στη Δ.Ο.Υ. ».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1149/13.06.2012 "Επιβολή τέλους επιτηδεύματος 2012 για εκπρόθεσμη διακοπή δραστηριότητας επιτηδευματία", ορίζεται ότι:

«3.....

Περαιτέρω, με την Υπουργική Απόφαση ΠΟΛ. 1167/2-8-11 , ρυθμίστηκαν τα παραπάνω θέματα για την βεβαίωση και είσπραξη του τέλους επιτηδεύματος, καθώς και λοιπά θέματα για την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων.

.....

4. Το τέλος επιτηδεύματος για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011) θα επιβληθεί σε όσους επιτηδευματίες, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, άσκησαν δραστηριότητα μέσα στην διαχειριστική περίοδο 2011 και η ΓΓΠΣ θα βεβαιώσει τα ποσά με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο. Συνεπώς, η μη άσκηση δραστηριότητας αναγνωρίζεται μόνο με υποβληθείσα δήλωση διακοπής στην Δ.Ο.Υ.

Επομένως, όσοι επιτηδευματίες δεν έχουν προβεί σε διακοπή εργασιών στο Μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., ή τα στοιχεία τους που τηρούνται στο Μητρώο δεν είναι ορθά (έχει υποβληθεί δήλωση διακοπής στη Δ.Ο.Υ. και δεν έχει ενημερωθεί η εικόνα τους στο Μητρώο του TAXIS) ενώ δεν ασκούν πλέον την δραστηριότητά τους (ελευθέριου επαγγέλματος ή εμπορικής επιχείρησης), δύνανται σύμφωνα με την διαδικασία που περιγράφεται στο παρακάτω τμήμα Β΄ του παρόντος, να πραγματοποιήσουν εκπρόθεσμη διακοπή, ώστε από την ημερομηνία διακοπής και εντεύθεν να μην οφείλεται τέλος επιτηδεύματος.

.....

Στις περιπτώσεις που έχει ήδη υποβληθεί ή θα υποβληθεί φορολογική δήλωση, χωρίς να έχει προηγηθεί εκπρόθεσμη διακοπή δραστηριότητας και κατ' επέκταση έχει ήδη επιβληθεί τέλος επιτηδεύματος, οι φορολογούμενοι μπορούν, εφόσον πραγματοποιήσουν εκπρόθεσμη διακοπή της δραστηριότητάς τους, να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αίτηση διαγραφής του

βεβαιωθέντος ποσού, σύμφωνα με τα της παραγρ. 6 του άρθρ. 4 της ανωτέρω Υπουργικής Απόφασης οριζόμενα.».

Επειδή με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1068/26.04.2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.: “Διαγραφή τέλους επιτηδεύματος οικ. ετών 2012 και 2013 σε νομικά πρόσωπα που έχουν κάνει εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών”, ορίζεται ότι:

«Με αφορμή προφορικά και γραπτά ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

2. Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της ΠΟΛ.1167/2.8.2011 απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών ορίστηκε ότι το τέλος επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012 και μετά για τα ως άνω νομικά πρόσωπα θα βεβαιώνεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

.....

3. Ωστόσο, το τέλος επιτηδεύματος για τα νομικά πρόσωπα, τόσο για το οικονομικό έτος 2012 όσο και για το οικονομικό έτος 2013, δεν βεβαιώθηκε με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος αλλά εκκαθαρίστηκε χωριστά από τη ΔΗΛΕΔ, με εκκαθαριστικό σημείωμα ή με πράξη διοικητικού προσδιορισμού που εκδόθηκαν με βάση τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1148/11.6.2012 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και ΠΟΛ.1101/11.5.2015 Απόφαση της Γενικής Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων, με τις οποίες ορίστηκε ο τύπος και το περιεχόμενο του εκκαθαριστικού σημειώματος ή της πράξης διοικητικού προσδιορισμού του τέλους επιτηδεύματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 και 2013, αντίστοιχα.

.....

8. Με το ΔΕΑΦΒ 1145341 ΕΞ 2015/10.11.2015 έγγραφό μας διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι στην περίπτωση εκπρόθεσμης διακοπής εργασιών με αναδρομική ημερομηνία, το τέλος επιτηδεύματος πρέπει να επιβάλλεται για τον χρόνο (μήνες) λειτουργίας του νομικού προσώπου και μέχρι την ημερομηνία διακοπής των εργασιών του στη Δ.Ο.Υ. Τέλος επιτηδεύματος που έχει βεβαιωθεί για το διάστημα μετά την εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών, θα πρέπει να διαγράφεται.

9. Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω, και επειδή υφίστανται περιπτώσεις εκπρόθεσμης διακοπής εργασιών όπου το τέλος επιτηδεύματος για το διάστημα μετά την εκπρόθεσμη διακοπή έχει ενδεχομένως ήδη καταβληθεί, για όσα τέλη επιτηδεύματος έχουν βεβαιωθεί και καταβληθεί για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013, η τριετής παραγραφή δεν ξεκινά από τον χρόνο βεβαίωσης του τέλους επιτηδεύματος ή την υποβολή της φορολογικής δήλωσης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας διότι δεν κατέσται τότε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό, αλλά από τον χρόνο καταβολής του, τότε δηλαδή που ήταν δυνατή η δικαστική επιδίωξή του κατά του Δημοσίου.»

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από το από 09/11/2017 έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η πτωχή εταιρεία με την επωνυμία υπέβαλε χειρόγραφα στις **29/08/2017** την με αριθμό καταχώρησης/2017 δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 16/03/2011-15/03/2012) δηλώνοντας ότι βρίσκεται σε προσωρινή εκκαθάριση. Κατά το χρόνο κήρυξής της σε

πτώχευση, όπως προκύπτει από το τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. φέρεται να διατηρεί, πέντε (5) εγκαταστάσεις εσωτερικού (εκτός της έδρας της), οι οποίες ήταν οι κάτωθι:

- 1) μεταλλείο στο Χαλκιδικής
- 2) μεταλλείο στο Χαλκιδικής
- 3) εργοστάσιο στο Χαλκιδικής
- 4) μεταλλείο-εργοτάξιο Χαλκιδικής
- 5) εργοστάσιο στο Χαλκιδικής

Επειδή η λειτουργία των ανωτέρω υποκαταστημάτων διακόπηκε αναδρομικά από την **28/01/2004**, όπως προκύπτει από τις/22.06.2017,/22.06.2017,/22.06.2017,/22.06.2017 και/22.06.2017 αντίστοιχα, βεβαιώσεις μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου του Τμήματος Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών.

Επειδή βεβαιώθηκε σε βάρος της εταιρείας με την ΑΦΜ, τέλος επιτηδεύματος Ν 3986/2011 ποσού 2.000,00 ευρώ, (500,00 ευρώ για την έδρα της εταιρείας και 300,00 ευρώ για έκαστο υποκατάστημα), για το οικονομικό έτος 2012, βάσει του με αριθμό χρηματικού καταλόγου και ημερομηνία βεβαίωσης **30/08/2013** (αρ. ειδοποίησης), το οποίο έχει καταστεί ληξιπρόθεσμο και δεν έχει καταβληθεί μέχρι σήμερα (ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης).

Επειδή ο προσφεύγων ως σύνδικος της πτωχής εταιρείας με την επωνυμία, με την με αριθμό πρωτ./04-07-2017 αίτηση που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, αιτήθηκε σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1068/2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., τη διαγραφή των βεβαιωμένων, σε βάρος της ως άνω πτωχής εταιρείας, τελών επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012, ποσού 1.500,00 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων, που αφορά το συνολικό επιβληθέν τέλος επιτηδεύματος των ανωτέρω πέντε (5) υποκαταστημάτων (300,00 Χ 5), λόγω διακοπής της λειτουργίας αυτών αναδρομικά από την **28/01/2004**. Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών της ως άνω αίτησης του προσφεύγοντος, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά του.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών με την σιωπηρή απόρριψη της ως άνω αίτησής του, αρνήθηκε την εφαρμογή της ΠΟΛ. 1068/2017, η οποία ορίζει ρητά ότι «το τέλος επιτηδεύματος που έχει βεβαιωθεί για το διάστημα μετά την εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών, θα πρέπει να διαγράφεται.», βάσιμα προβάλλεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 03/11/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ως συνδίκου της πτωχής εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012

Τέλος επιτηδεύματος άρθρου 31 § § 1 και 2 του ν. 3986/2011 ποσό: **500,00 ευρώ**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμό ειδοποίησηςΕκκαθαριστικό Σημείωμα Τέλους Επιτηδεύματος Ν 3986/2011 οικον. Έτους 2012 (ΑΧΚ, ημερομηνία Χ.Κ. 30/08/2013) της Γ.Γ.Π.Σ .

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.