



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 12-04-2018

Αριθμός Απόφασης:2041

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'27-04-2017).

2.Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ./**13-12-2017** ενδικοφανή προσφυγή, της εταιρείας με την επωνυμία, με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στο Ν. Ηράκλειο Αττικής, οδός και εκπροσωπείται από την σύνδικο πτώχευσης, κατά του Άμεσου Προσδιορισμού Φόρου της με Μοναδικό Αριθμό Καταχώρησης taxisnet Δήλωσης Φορολογίας εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013, φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, κατά το μέρος που επιβλήθηκε με αυτόν τέλος επιτηδεύματος του Ν.3986/2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα. Σημειώνεται ότι στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκ παραδρομής περιγράφεται ως « *το από 05-07-2016 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος του Ν.3986/2011 (αρ. ταυτότητας οφειλής)*».

5. Τον Άμεσο Προσδιορισμό Φόρου της με Μοναδικό Αριθμό Καταχώρησης taxisnet Δήλωσης Φορολογίας εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013, φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 του οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4.

Επί της με αριθμό πρωτ./13-12-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, με 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:

Με τον Άμεσο Προσδιορισμό Φόρου της με Μοναδικό Αριθμό Καταχώρησης taxisnet Δήλωσης Φορολογίας εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων του άρθρου 45 του ν.4172/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, η οποία υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία στις 05-07-2016 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλος επιτηδεύματος (αρθρ. 31 ν.3986/2011) ποσού 1.000,00 ευρώ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της άνω προσαλλόμενης πράξης κατά το μέρος που με αυτή επιβλήθηκε τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του Ν.3986/2011 ύψους 1.000,00 €, προβάλλοντας τα εξής:

- Ουδόλως συντρέχουν οι όροι των διατάξεων του άρθρου 31 του Ν.3986/2011 καθώ η εταιρεία έχει κηρυχθεί σε κατάσταση πτώχευσης από τις 15-07-2013 και έκτοτε δεν ασκεί καμία εμπορική δραστηριότητα και δεν τηρεί εμπορικά βιβλία.
- Η διάταξη του άρθρου 31 του Ν.3986/2011, είναι αντίθετη στο άρθρο 4 § 5 του Συντάγματος και παραβιάζει τη φορολογική ισότητα, αφού θεσπίζεται ως αμάχητο τεκμήριο, ενώ η αρχή της ισότητας παραβιάζεται και από τη μη δυνατότητα έκπτωσης του ποσού από τα ακαθάριστα έσοδα του καταβάλλοντος αυτού επιτηδευματία ή ελεύθερου επαγγελματία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. **1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013** σε συνδυασμό με την **ΠΟΛ.1064/2017** Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 31 του Ν.4174/2013**, ορίζεται ότι: «1. «Άμεσος προσδιορισμός φόρου» είναι ο προσδιορισμός φόρου που προκύπτει χωρίς περαιτέρω ενέργεια, ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης».

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με **ΠΟΛ.1049/2016**, με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013 και καθορισμός δικαιολογητικών που υποβάλλονται μ' αυτές Υποβολή με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013»: «.....**ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' ΤΥΠΟΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ**2. Η υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας είναι υποχρεωτική και γίνεται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο Β' της παρούσας, εκτός των περιπτώσεων που ορίζονται στο ίδιο κεφάλαιο. Ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης γίνεται άμεσος προσδιορισμός του φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 31 του Ν. 4174/2013. Η προθεσμία υποβολής της λήγει στις 30 Ιουνίου 2016. **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' ΥΠΟΒΟΛΗ ΜΕ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ ΤΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 45 ΤΟΥ Ν. 4172/2013**2. Χρόνος ηλεκτρονικής υποβολής α. Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που υποβάλλουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου, ως χρόνος υποβολής της δήλωσης, θεωρείται ο χρόνος οριστικοποίησης αυτής από τον υπόχρεο. Με την οριστικοποίηση της υποβολής της δήλωσης, βεβαιώνεται ο φόρος στην Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία της περιφέρειας όπου βρίσκεται η επαγγελματική έδρα του υπόχρεου υποβολής της δήλωσης και εκδίδεται «Ταυτότητα Οφειλής», με βάση την οποία θα καταβάλλεται ο φόρος μέσω πιστωτικών ιδρυμάτων, ανάλογα με τον τρόπο που ο υπόχρεος έχει επιλέξει (εφάπαξ ή με δόσεις) μέχρι τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας όπως αυτή ορίζεται. 3. Έλεγχος Ενημέρωση Δ.Ο.Υ. α. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνεται ηλεκτρονικά αμέσως μετά την οριστική υποβολή των δηλώσεων ανά υπόχρεο, με ταυτόχρονη καταχώριση των βασικών στοιχείων παραλαβής και πληρωμής στο σύστημα Taxis. β. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει δυνατότητα εμφάνισης και εκτύπωσης των δηλώσεων αυτών, καθώς και των συνυποβαλλόμενων εντύπων.».

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη αποτελεί άμεσο προσδιορισμό φόρου και η προσφεύγουσα εταιρεία **έλαβε γνώση αυτής την 05-07-2016**, ήτοι την ημερομηνία οριστικοποίησης της υποβολής της δήλωσης, και της βεβαίωσης του φόρου με την έκδοση της υπ' αρ. ταυτότητας οφειλής, **ενώ κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή της, στις 13-12-2017.**

Επειδή, εξάλλου όπως προκύπτει από πληροφοριακό σύστημα “taxis” – τμήμα εσόδων της ΑΑΔΕ, η προσφεύγουσα εταιρεία εξόφλησε την υπ’ αρ. ταυτότητα οφειλή μέσω τραπέζης την 05-07-2016.

Επειδή, εν προκειμένω η ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.1του αρθ. 63 του Ν.4174/2013, σε συνδυασμό με την ΠΟΛ.1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./**13-12-2017** ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, με Α.Φ.Μ., **ως απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4
ΕΤΜΕΖΟΓΛΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ

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.