



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 24/09/2018

Αριθμός απόφασης: 4207

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 08/05/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία '.....', ΑΦΜ, με έδρα, οδός, Τ.Κ., κατά της σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ επί της υπ' αριθ. πρωτ. /2018 αίτησης περί επιστροφής το τέλους 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 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 08/05/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία '.....', 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./2018 αίτησης της προσφεύγουσας εταιρείας, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά της περί επιστροφής του καταβληθέντος τέλους επιτηδεύματος του ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2012, ποσού 500,00 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων, καθόσον η λειτουργία της επιχείρησης διακόπηκε αναδρομικά από την 28/02/2005.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών επί της με αριθμό πρωτ. πρωτ./2018 αίτησής της περί επιστροφής του καταβληθέντος τέλους επιτηδεύματος του ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2012, ποσού 500,00 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2017 βεβαίωση διακοπής εργασιών μη φυσικού προσώπου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, η προσφεύγουσα εταιρεία διέκοψε τις δραστηριότητές της αναδρομικά με ημερομηνία διακοπής την 28/02/2005. Ωστόσο την 28/03/2017 κατέβαλε το τέλος επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012, ποσού 500,00 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων. Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1068/2017, τα τέλη επιτηδεύματος που έχουν βεβαιωθεί και καταβληθεί για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013, η τριετής παραγραφή δεν ξεκινά από τον χρόνο βεβαίωσης αυτών ή την υποβολή της οικείας φορολογικής δήλωσης, αλλά από το χρόνο καταβολής τους, καθόσον τότε είναι δυνατή η δικαστική επιδίωξή τους κατά του Δημοσίου, υπέβαλε την υπ' αριθ. πρωτ./2018 αίτηση περί επιστροφής το τέλους επιτηδεύματος του ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012 στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, η οποία δεν απάντησε στο ως άνω αίτημα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας):

1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, υπόκεινται σε προσφυγή.

Επειδή, η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης 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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 63 του ν. 2717/1999 (Κ.Δ.Δ.): «2. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη

συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση. Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης.»

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1064/2017 (ΦΕΚ Β 1440/27.4.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή όπως προκύπτει από 11/05/2018 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε αρχικά στη Υπηρεσία τους την υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αίτηση με την οποία ζητούσε την επιστροφή του καταβληθέντος, στις 28/03/2017, τέλους επιτηδεύματος του ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2012. Η εν λόγω αίτηση απερρίφθη σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ.. Κατά της σιωπηρής αυτής απόρριψης δεν ασκήθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία ενδικοφανής προσφυγή. Την 23/01/2018 η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπ' αριθμ. πρωτ./2018 αίτησή της που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, επανέρχεται στην υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αρχική της αίτηση και αναφέρει ότι επειδή δεν έλαβε γι αυτήν απάντηση, αιτείται εκ νέου την επιστροφή του καταβληθέντος, στις 28/03/2017 τέλους επιτηδεύματος του ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2012, επικαλούμενη τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1068/26-04-2017.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε αρχικά στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών την υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αίτηση με την οποία ζητούσε την επιστροφή του καταβληθέντος, στις 28/03/2017, τέλους επιτηδεύματος του ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2012. Η εν λόγω αίτηση απερρίφθη σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ..

Επειδή εν προκειμένω η ημερομηνία της συντέλεσης της παράλειψης είναι η **19/09/2017**.

Επειδή κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών επί της υπ' αριθμ./2017 αίτησης, δεν έχει ασκηθεί από την προσφεύγουσα εταιρεία ενδικοφανής προσφυγή.

Επειδή η υπόθεση δεν δύναται να αναβιώσει, με την υποβολή του υπ' αριθμ. πρωτ./2018 νέου αιτήματος ταυτόσημο με αυτό για το οποίο η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει ήδη αποφανθεί (σιωπηρή απόρριψη της υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αίτησης).

Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαράδεκτως και καταχρηστικώς ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 08/05/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία '.....', ΑΦΜ ως απαράδεκτης.

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.