



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 09/01/2018

Αριθμός απόφασης: 215

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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.) ».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 12/09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , ΑΦΜ , κατοίκου , οδός , ως εκπρόσωπος των εταιρειών α) ΕΕ, Α.Φ.Μ. και β) ΕΕ, Α.Φ.Μ. , κατά των α) με αριθ. πρωτ. /2017 και β) με αριθ. πρωτ. /2017, έγγραφων αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, επί των με αριθ. πρωτ. και /2017 αιτήσεων αντίστοιχα, με τις οποίες ζητά να γίνει διαγραφεί το τέλος επιτηδεύματος του έτους 2011 λόγω εκπρόθεσμης διακοπής με ημερ. διακοπής 27/08/2001 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 12/09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως εκπρόσωπος των εταιρειών α) ΕΕ, Α.Φ.Μ. και β) ΕΕ, Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την με αριθ. πρωτ./2017 έγγραφης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, απορρίφθηκε το με αρ./2017 αίτημα του προσφεύγοντος, προκειμένου να διαγραφεί το τέλος επιτηδεύματος του έτους 2011 λόγω εκπρόθεσμης διακοπής με ημερ. διακοπής 27/08/2001, της εταιρείας ΕΕ, Α.Φ.Μ.

β) Με την με αριθ. πρωτ./2017 έγγραφης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, απορρίφθηκε το με αρ./2017 αίτημα του προσφεύγοντος, προκειμένου να διαγραφεί το τέλος επιτηδεύματος του έτους 2011 λόγω εκπρόθεσμης διακοπής με ημερ. διακοπής 27/08/2001, της εταιρείας ΕΕ, Α.Φ.Μ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των α) με αριθ. πρωτ./2017 και β) με αριθ. πρωτ./2017, εγγράφων αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά και τη διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος του έτους 2011 λόγω εκπρόθεσμης διακοπής με ημερ. διακοπής 27/08/2001 για τις εταιρείες α) ΕΕ, Α.Φ.Μ. και β)..... ΕΕ, Α.Φ.Μ., αντίστοιχα προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Η ΠΟΛ1167/02/08/2011 άρθρο 3 παρ2 ορίζει ότι το τέλος επιτηδεύματος περιορίζεται ανάλογα με τους μήνες ,εφόσον έχει ήδη υποβληθεί δήλωση διακοπής δραστηριότητας.

2) Οι Πολ1149/2012 και Πολ1068/26-04-2017 επιτρέπουν την απαλοιφή του αντιστοιχούντος τέλους επιτηδεύματος, μετά από εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών, προγενέστερη των αντίστοιχων οικονομικών ετών.

3) Σκοπός της επιβολής του τέλους επιτηδεύματος δεν είναι να επιβληθεί στις ανενεργές εταιρείες, δηλαδή αυτές που έχουν διακόψει παντελώς τις εργασίες τους αλλά στις ενεργές - υφιστάμενες εταιρείες.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 31§7 του Ν. 3986/2011 ορίζεται ότι:« 7. Ειδικά για το οικονομικό έτος 2011, το τέλος επιτηδεύματος ορίζεται σε τριακόσια (300) ευρώ και για τις δύο κατηγορίες επιτηδευματιών και ελεύθερων επαγγελματιών της παραγράφου 1. Για το ανωτέρω έτος, το τέλος επιτηδεύματος συμβιβαιώνεται και καταβάλλεται με την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του παρόντος νόμου. Κατά τα λοιπά, εφαρμόζονται οι παράγραφοι 2 έως 5 του παρόντος άρθρου. Με την κανονιστική απόφαση της παραγράφου 5 καθορίζεται και η ειδικότερη διαδικασία για τη διαπίστωση των εξαιρέσεων της παραγράφου 3 από την καταβολή του

τέλους επιτηδεύματος για το οικονομικό έτος 2011, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1167/2-8-2011 Α.Υ.Ο. στην οποία αναφέρεται 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, σύμφωνα με την παρ. 4 της ΠΟΛ 1149/13.06.2012 «Επιβολή τέλους επιτηδεύματος 2012 για εκπρόθεσμη διακοπή δραστηριότητας επιτηδευματία» ορίζονται τα εξής: «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 (ελευθέρου 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 (ΠΟΛ 1167/2011) οριζόμενα.».

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Β 1145341 ΕΞ 2015/10-11- 2015 της Γ.Δ.Φ.Δ. με θέμα:« Διαγραφή τέλους επιτηδεύματος σε νομικά πρόσωπα που έχουν κάνει εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών» αναφέρεται ότι:« Συνεπώς, 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.**».

Επειδή, σύμφωνα με ΠΟΛ 1068/2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. στην οποία αναφέρεται ότι:« 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.».

Επειδή, η εταιρεία Ε.Ε., ΑΦΜ, έκανε έναρξη δραστηριότητας στη Δ.Ο.Υ Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ 23-2-1987 και Δήλωση Παύσης Εργασιών της Εταιρείας Αρ Δηλ/2012 με εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών (27-8-2001).

Επειδή, η εταιρεία Ε.Ε., ΑΦΜ, έκανε έναρξη δραστηριότητας στη Δ.Ο.Υ Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ 31-3-1989 και Δήλωση Παύσης Εργασιών της Εταιρείας Αρ Δηλ/2012 με εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών (27-8-2001).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 12/09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως εκπρόσωπος των εταιρειών α) ΕΕ, Α.Φ.Μ. και β) ΕΕ, Α.Φ.Μ., και την ακύρωση των α) με αριθ. πρωτ./2017 και β) με αριθ. πρωτ./2017, έγγραφων αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, επί των με αριθ. πρωτ. και/2017 αιτήσεων αντίστοιχα.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΛΥΘΕΙΣΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΕ,
Α.Φ.Μ.

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011

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

ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ ν. 3986/2011: 0,00 €

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΛΥΘΕΙΣΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΕ,

Α.Φ.Μ.

ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ ν. 3986/2011: 0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.