



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 21/06/2017

Αριθμός απόφασης: 3490

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. 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 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 28/02/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της υπό εκκαθάριση εταιρείας «.....», ΑΦΜ «.....», με έδρα τον ΑΛΙΜΟ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός «.....», κατά της εκκαθάρισης της με Μοναδικό Αριθμό Καταχώρησης taxisnet «.....» Δήλωσης Φορολογίας εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013, φορολογικής περιόδου 21/1/2016-20/1/2017, κατά το μέρος που επιβλήθηκε με αυτή τέλος επιτηδεύματος, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28/02/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάριση 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 εκκαθάριση της με Μοναδικό Αριθμό Καταχώρησης taxisnet «.....» Δήλωσης Φορολογίας εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων του άρθρου 45 του ν.4172/2013 φορολογικής περιόδου 21/1/2016-20/1/2017, η οποία υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία στις 27/01/2017 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, ζητά την ακύρωση/ανάκληση της παραπάνω πράξης ως προς του επιβληθέντος με αυτή Τέλος Επιτηδεύματος του άρθρου 31 του ν. 3986/2011, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το τέλος επιτηδεύματος αφορά μόνο σε ενεργές επιχειρήσεις. Η ίδια έχει τεθεί σε εκκαθάριση από το 1995 και έχει διακόψει όλες τις εργασίες και δραστηριότητες, ο λόγος που δεν μπορεί να γίνει διακοπή είναι η ρυμοτομική δέσμευση ακινήτου που βρίσκεται στην κυριότητά της.
- Ως προς το φόρο ακίνητης περιουσίας η επιβολή του φόρου είναι παράνομη, καθώς το προαναφερθέν ακίνητο έχει δεσμευθεί ρυμοτομικά δυνάμει απόφασης της αρχαιολογικής υπηρεσίας και συνεπώς υφίσταται αδυναμία χρήσης και κάρπωσης σύμφωνα με τον προορισμό του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 ορίζεται:

«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 νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε οκτακόσια (800) ευρώ ετησίως.β) Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε χίλια (1.000) ευρώ ετησίως. γ) Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, σε εξακόσια πενήντα (650) ευρώ ετησίως. δ) Για κάθε υποκατάστημα σε εξακόσια (600) ευρώ ετησίως.....

2. 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.

3. Εξαιρούνται από τις υποχρεώσεις καταβολής του τέλους, εκτός εάν πρόκειται για τουριστικούς τόπους, οι εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε χωριά με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους και σε νησιά κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους. Επίσης εξαιρούνται ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και η ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, εφόσον δεν έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών, καθώς και οι περιπτώσεις ατομικών επιχειρήσεων εφόσον για τον επιτηδεύματά υπολείπονται τρία (3) έτη από το έτος της συνταξιοδότησής του. Ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65ο έτος της ηλικίας»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 4 της ΠΟΛ. 1167/02.08.2011:

«1. Η ΓΓΠΣ εκδίδει ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα, επί του οποίου εμφανίζονται χωριστά, μετά από υπολογισμό, τα ποσά της κάθε εισφοράς και του τέλους επιτηδεύματος, αντίγραφο του οποίου αποστέλλεται και στον υπόχρεο και παράλληλα ενημερώνει ηλεκτρονικά τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. για την εκκαθάριση και τους χρηματικούς καταλόγους. Ο υπολογισμός των εισφορών υπολογίζεται με βάση τα στοιχεία των αρχικών και συμπληρωματικών δηλώσεων οικον. έτους 2011 και το τέλος επιτηδεύματος με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο.».

Επειδή, εξάλλου με τις διατάξεις της παρ. 4 του κεφαλαίου Α' της ΠΟΛ.1149/13-06-2012 διευκρινίστηκε ότι η μη άσκηση δραστηριότητας αναγνωρίζεται μόνο με υποβληθείσα δήλωση διακοπής στην Δ.Ο.Υ.

Επειδή, με την υπ' αριθμ. πρωτ. «.....» απόφαση του Νομάρχη Πειραιά, ανακλήθηκε η απόφαση «.....» που είχε δημοσιευθεί στο υπ' αριθμ. «.....» φύλλο του ΤΑΕ και ΕΠΕ της εφημερίδος της Κυβερνήσεως με την οποία είχε παρασχεθεί η άδεια σύστασης στην προσφεύγουσα εταιρεία και η προσφεύγουσα τέθηκε σε εκκαθάριση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 δεν προβλέπεται ρητή εξαίρεση των επιχειρήσεων ευρισκομένων σε καθεστώς εκκαθάρισης από το τέλος επιτηδεύματος.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση και όπως προκύπτει από το σύστημα “taxis” – τμήμα μητρώου, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν έχει προβεί στην υποβολή δήλωσης διακοπής εργασιών.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, η διοίκηση, στη συγκεκριμένη περίπτωση, δεσμεύεται από τους κανόνες του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 ως προς την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος καθώς και από τη με αριθ. ΠΟΛ. 1167/02.08.2011 «*Διαδικασία για την βεβαίωση και είσπραξη της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα, της έκτακτης εισφοράς σε αντικειμενικές δαπάνες και του τέλους επιτηδεύματος, που προβλέπονται με τις διατάξεις των άρθρων 29,30 και 31, αντίστοιχα, του*

ν. 3986/2011(ΦΕΚ152 Α-1 Ιουλίου 2011). Λοιπά θέματα για την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων» απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. και κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, μόνος ο ισχυρισμός της διοικούμενης περί διακοπής της δραστηριότητάς της δεν επαρκεί για την εξαίρεσή της από την υποχρέωση καταβολής του τέλους επιτηδεύματος.

Επειδή ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας εταιρείας περί παράνομης επιβολής του φόρου ακίνητης περιουσίας, δεν προσβάλλεται από την προσφεύγουσα συγκεκριμένη πράξη της φορολογικής αρχής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 28/02/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής υπό εκκαθάριση εταιρείας «.....», ΑΦΜ «.....».

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

Φόρος εισοδήματος Ν.Π .:	-
Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους	-
Τέλος χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	-
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	-
<u>Τέλος επιτηδεύματος (αρθρ. 31 ν.3986/2011)</u>	<u>1.000,00 €</u>
Σύνολο	<u>1.000,00 €</u>

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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.