



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, 24-2-2017

Αριθμός απόφασης: 1691

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 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α'94).

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 17/10/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ως συνδίκου πτώχευσης της επιχείρησης, ΑΦΜ, με έδρα στον, οδός, κατά της υπ' αριθμ. βεβαίωσης ταυτότητας οφειλής, με την οποία επιβλήθηκε στην επιχείρηση τέλος επιτηδεύματος ν. 3988/2011, προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. βεβαίωση ταυτότητας οφειλής, με την οποία επιβλήθηκε στην επιχείρηση τέλος επιτηδεύματος ν. 3988/2011, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17/10/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ως συνδίκου πτώχευσης της επιχείρησης, 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:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμ. ταυτότητας οφειλής πράξεως επιβολής τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011, ποσού 1.000,00 €, που επιβλήθηκε στην επιχείρησης, ΑΦΜ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η επιχείρηση κηρύχτηκε σε πτώχευση με την υπ' αριθμ./2013 απόφαση ΠΠΑ και η φορολογική αρχή γνώριζε την κήρυξη της πτώχευσης και την διακοπή της επαγγελματικής δραστηριότητας. Συνεπώς, η πτωχεύσασα επιχείρηση δεν είναι ενεργή και ουδεμία εμπορική δραστηριότητα ασκεί.
- Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 3588/2007, η πτώχευση αποσκοπεί στη συλλογική ικανοποίηση των πιστωτών του οφειλέτη με τη ρευστοποίηση της περιουσίας του ή με άλλο τρόπο που προβλέπεται από σχέδιο αναδιοργάνωσης και ιδίως με τη διατήρηση της επιχείρησής του.
- Κατά παράβαση του ν. 3986/2011 και των άρθρων 4§1 και 78§1 του Συντάγματος επιβλήθηκε το επίμαχο τέλος επιτηδεύματος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011, οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία, υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται σε συγκεκριμένα ποσά, κατά περίπτωση, ανάλογα, μεταξύ άλλων, με τον πληθυσμό των πόλεων που ασκείται η εμπορική επιχείρηση, σύμφωνα με τις ίδιες πιο πάνω διατάξεις.

Επειδή περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 4 της ΠΟΛ. 1167/ 2.8.2011 Α.Υ.Ο., με την οποία καθορίστηκε, μεταξύ άλλων, η διαδικασία για τη βεβαίωση και είσπραξη του τέλους επιτηδεύματος που προβλέπεται με τις διατάξεις Α του άρθρου 31 του ν. 3986/2011, ορίζεται ότι το τέλος επιτηδεύματος υπολογίζεται με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο, ενώ με την παρ. 4 του Κεφαλαίου Α' της ΠΟΛ. 1149/13.6.2012 εγκυκλίου διευκρινίστηκε ότι η μη άσκηση δραστηριότητας αναγνωρίζεται μόνο με υποβληθείσα δήλωση διακοπής εργασιών στη Δ.Ο.Υ.

Επειδή με τα υπ' αριθμ. τα αριθ. Δ12Β 1036826 ΕΞ 2012/6.3.2012 και Δ12Β 115925 ΕΞ 2011/ 22.11.2011 έγγραφα του Υπουργείου Οικονομικών έχει επισημανθεί ότι για την υποβολή της δήλωσης διακοπής εργασιών, προκειμένου για τα νομικά πρόσωπα για τα οποία μετά τη λύση

αυτών ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης, απαιτείται η ολοκλήρωση του σταδίου της εκκαθάρισης αυτής, καθόσον μετά το πέρας αυτής διακόπτουν ουσιαστικά τη λειτουργία τους.

Επειδή με το αριθ. Δ12Β 1036826 ΕΞ 2012/6.3.2012 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών διευκρινίστηκε ότι ανώνυμη εταιρεία που είναι υπό εκκαθάριση υποχρεούται στην καταβολή του τέλους επιτηδεύματος, καθόσον εξακολουθεί να υφίσταται για τις ανάγκες της εκκαθάρισης και δεν έχει προβεί σε διακοπή της δραστηριότητάς της, ενώ με το αριθ. Δ12Β 1080441 ΕΞ 2013/16.5.2013 έγγραφο διευκρινίστηκε ότι ορθά επιβλήθηκε τέλος επιτηδεύματος σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης που βρίσκεται σε αδράνεια καθόσον η εν λόγω εταιρεία δεν είχε υποβάλει δήλωση διακοπής αρμοδιότητας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Επίσης, με το αριθμ. Δ12Β 1159925 ΕΞ 2011 /22-11 -2011 έγγραφο έχει γίνει δεκτό ότι επιβάλλεται το τέλος επιτηδεύματος σε εργοστάσιο ανώνυμης εταιρίας, το οποίο έχει σταματήσει τη λειτουργία του και έχουν πωληθεί και τα μηχανήματά του, εφόσον δεν έχει γίνει δήλωση διακοπής εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Επειδή εν προκειμένω η πτωχεύσασα επιχείρηση δεν έχει προβεί σε διακοπή εργασιών, με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο της Γ.Γ.Π.Σ., ορθώς επιβαρύνθηκε με το τέλος επιτηδεύματος του ν.3986/2011.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 17/10/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ως συνδίκου πτώχευσης της επιχείρησης, ΑΦΜ

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές αντίγραφο
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.