



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 27-1-2017

Αριθμ. Απόφασης : 300

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 17 παρ. 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
- γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- ε. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του

Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016/ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 3/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, δικηγόρου,, ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού, Τ.Κ., κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομίας του του, ΑΦΜ, κατά του από 19/9/2016 και με αρ. ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, της από 19/9/2016 και με αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και της από 14/9/2016 και με αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 3/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομίας του, με ΑΦΜ, 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:

1. Με το από 19/9/2016 και με αρ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα Φ.Π. φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 καταλογίστηκε στον αποβιώσαντα τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του ν.3986/2011 ποσού 650,00 €, με βάση την με αρ. υποβληθείσα δήλωση φορολογία εισοδήματος του οικείου έτους.
2. Με την από 19/9/2016 και με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 καταλογίστηκε στον αποβιώσαντα τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του ν.3986/2011 ποσού 650,00 €, με βάση την με αρ. 2760 υποβληθείσα δήλωση φορολογία εισοδήματος του οικείου έτους.
3. Με την από 14/9/2016 και με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 καταλογίστηκε στον αποβιώσαντα κύριος φόρος 653.95 €, συμβεβαιούμενα ποσά 1,98 € πλέον τέλος επιτηδεύματος 650 €, ήτοι συνολικό ποσό 1.305,93 €, με βάση την με αρ. 375 υποβληθείσα δήλωση φορολογία εισοδήματος του οικείου έτους.

Ο προσφεύγων, ως κηδεμόνας σχολάζουσας κληρονομίας του, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά : α) την ακύρωση του με αρ. ειδ. εκκαθαριστικού σημειώματος Φ.Π. φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και β) την τροποποίηση της με αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 ώστε να φορολογηθεί μόνο το εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτου, όπως έχει δηλωθεί, για τους παρακάτω λόγους :

- Επειδή δεν υφίσταται επιχείρηση από την ημερομηνία θανάτου του, ήτοι από 18/6/2012 και μετά, η επιβολή τέλους επιτηδεύματος για τα οικονομικά έτη 2013 και 2014 και για το φορολογικό έτος 2015 δεν είναι νόμιμη.
- Το τεκμήριο που προβλέπεται στο άρθρο 31 παρ. 2 εδαφ. β` του ν. 3986/2011 θεωρείται μαχητό και ισχύει και στην περίπτωση που για λόγους ανωτέρας βίας δεν ασκήθηκε η επαγγελματική δραστηριότητα.
- Μη νόμιμος ο προσδιορισμός τεκμαρτού εισοδήματος και ο προσδιορισμός φόρου βάσει αυτού, όταν μάλιστα δεν υπάρχει φυσικό πρόσωπο για να επιβληθεί, ούτε έδρα, ούτε δραστηριότητα.

Επειδή, στην ΠΟΛ1002/2013 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή όπως ισχύει από 1.1.14 βάσει Ν.4174/13» ορίζεται : «1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ερευνά στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της τα πραγματικά και νομικά ζητήματα των υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση. Η

διαδικασία διεξάγεται εγγράφως, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο παρόν άρθρο. ...6. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, στο πλαίσιο της κατά τα ως άνω οριζόμενα ειδικής διοικητικής διαδικασίας - ενδικοφανούς προσφυγής, μπορεί να καλεί οποιονδήποτε για να παρέχει πληροφορίες και να αιτείται την προσκόμιση οποιουδήποτε εγγράφου ή άλλου στοιχείου το οποίο κρίνεται αναγκαίο στο πλαίσιο της επανεξέτασης της πράξης, τηρουμένων των σχετικών διατάξεων περί επαγγελματικού απορρήτου και προστασίας των ευαίσθητων προσωπικών δεδομένων. Επίσης μπορεί να προκαλεί γνωμοδοτήσεις ή γνωματεύσεις αρμοδίων οργάνων του Υπουργείου Οικονομικών και του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους και ιδίως του Ειδικού Γραφείου Νομικού Συμβούλου Φορολογίας του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, σύμφωνα με τις διατάξεις που το διέπουν.». Η Υπηρεσία μας στα πλαίσια εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω διατάξεις, απέστειλε το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠΕ.Ν.Υ. ΕΞ 2017 ΕΜΠ 19-1-2017 έγγραφο στη Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης - Δ/σης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Α & Β, με το ερώτημα εάν επιβάλλεται τέλος επιτηδεύματος και φόρος επί προσδιορισμού αντικειμενικών δαπανών στη σχολάζουσα κληρονομιά. Η ανωτέρω Διεύθυνση μας απάντησε με το με αριθ, πρωτ. ΔΕΑΦ Α ΕΞ 30/1/2017 έγγραφό της το οποίο και λαμβάνεται υπόψη για την σύνταξη της παρούσας απόφασης.

Επειδή, σύμφωνα με τη ΠΟΛ 1252/1998 ορίζεται ότι : «Με αφορμή την υποβολή ερωτημάτων σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας πληροφορούμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 2 του Ν.2238/1994, υποκείμενο φόρου είναι και η σχολάζουσα κληρονομιά, δηλαδή η κληρονομιά της οποίας είναι άγνωστος ο κληρονόμος ή δεν είναι βέβαιο ότι την αποδέχθηκε. Το εισόδημα της κληρονομιάς αυτής υποβάλλεται σε φόρο αυτοτελώς, ως εάν δηλαδή η σχολάζουσα κληρονομιά ήταν Φυσικό Πρόσωπο (Εγκύκλιος 129/1955).
2. Επίσης, με τις διατάξεις της παρ. 4 του ίδιου άρθρου, ορίζεται ότι σε φόρο εισοδήματος υπόκεινται και οι κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα.
3. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 61 του Ν.2238/1994, υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης, σε περιπτώσεις σχολάζουσας κληρονομιάς, είναι ο κηδεμόνας.
4. Με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ίδιου νόμου, για σχολάζουσα κληρονομιά ή, σε περίπτωση θανάτου του υπόχρεου πριν από την επίδοση της δήλωσης, αρμόδιος είναι ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ της περιφέρειας στην οποία κατοικούσε ο κληρονομούμενος ή βρισκόταν η έδρα της επαγγελματικής του εγκατάστασης πριν από το θάνατό του.».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 1 Ν. 4172/2013: «1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (Α' 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα».

Επειδή, στο άρθρο 67 του Ν.4172/2013 ορίζεται : «5. Υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης είναι: α) στις περιπτώσεις πτώχευσης ή σχολάζουσας κληρονομιάς ή επιδικίας ή μεσεγγύησης, κατά περίπτωση, ο σύνδικος πτώχευσης ή ο κηδεμόνας ή ο προσωρινός διαχειριστής ή ο μεσεγγυούχος,...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 Ν. 4172/2013: «1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημα του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημα του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34.

2. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 έως και 34.

3. Το «συνολικό εισόδημα» προσδιορίζεται ως το συνολικό ποσό του φορολογητέου εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 7 που αποκτά ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του από τις τέσσερις κατηγορίες ακαθάριστων εσόδων που αναγνωρίζονται στο άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε.».

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 31 παρ. 2 Ν.4174/2013: «2. Το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης, που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, **μπορεί να αμφισβητηθεί** από τον φορολογούμενο όταν αυτό είναι μεγαλύτερο από την πραγματική δαπάνη του φορολογουμένου και των εξαρτώμενων μελών που τον βαρύνουν, **εφόσον αυτό αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία**. Τέτοια περιστατικά συντρέχουν ιδίως στο πρόσωπο των υπόχρεων, οι οποίοι:

- α) υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις,
- β) είναι φυλακισμένοι,
- γ) νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική,
- δ) είναι άνεργοι και δικαιούνται βοήθημα ανεργίας,
- ε) συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, λόγω αποδεδειγμένης συμβολής στις δαπάνες αυτές των συγγενών τους με την προϋπόθεση ότι οι τελευταίοι αυτοί έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές,
- στ) είναι ορφανοί ανήλικοι οι οποίοι έχουν στην κυριότητα τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους και
- ζ) προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι για λόγους ανώτερης βίας πραγματοποίησαν δαπάνη μικρότερη από την αντικειμενική.

Όταν συντρέχει μία ή περισσότερες από τις περιπτώσεις αυτές, ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλει τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Η Φορολογική Διοίκηση ελέγχει την αλήθεια των ισχυρισμών και την ακρίβεια των αποδεικτικών στοιχείων του φορολογουμένου και μειώνει ανάλογα την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία».

Επειδή, ο φορολογικός νομοθέτης στην περίπτωση του εναλλακτικού τρόπου προσδιορισμού της ελάχιστης φορολογίας εισάγει τεκμήριο μαχητό, το οποίο μπορεί να καταρριφθεί από τον φορολογούμενο με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία που προσκομίζει.

Επειδή σε όλες τις περιπτώσεις που αφορούν τη μείωση ή το μη υπολογισμό και την αμφισβήτηση των αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης το ζήτημα είναι πραγματικό και ανάγεται στην εξελεγκτική αρμοδιότητα του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και σε περίπτωση αμφισβήτησης, στην κρίση των διοικητικών δικαστηρίων.(ΔΕΑΦ Α 1013098 ΕΞ 30/1/2017 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης - Δ/σης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Α').

Επειδή, εν προκειμένω, ο, κηδεμόνας της σχολάζουσας κληρονομιάς, προσκόμισε την αριθμ./Α/2012 ληξιαρχική πράξη θανάτου, σύμφωνα με την οποία στις2012 απεβίωσε ο Επομένως δεν μπορεί να επιβληθεί τεκμήριο διαβίωσης σε μη ζων φυσικό πρόσωπο και ο σχετικός ισχυρισμός περί τροποποίησης της προσβαλλόμενης πράξης ως προς την αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης πρέπει να γίνει αποδεκτός.

Επειδή περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 (ΦΕΚ 152 Α') ορίζεται, ότι οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 31 παρ 2 Ν. 3986/2011 και το άρθρο 3 παρ. 2 της ΠΟΛ 1167/2011: «2. Στις περιπτώσεις λειτουργίας υποκαταστημάτων, επιβάλλεται επιπλέον τέλος επιτηδεύματος τριακοσίων (300) ευρώ για κάθε υποκατάστημα.

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».

Επειδή με το άρθρο 4 της Υπουργικής Απόφασης ΠΟΛ 1167/2-8-2011, με την οποία ρυθμίστηκαν τα θέματα για τη βεβαίωση και είσπραξη του τέλους επιτηδεύματος, ο υπολογισμός του τέλους γίνεται με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο.

Επειδή περαιτέρω με τις διατάξεις της Υπουργικής Απόφασης ΠΟΛ 1149/13-6-2012 διευκρινίζεται, ότι η μη άσκηση δραστηριότητας αναγνωρίζεται μόνο με υποβληθείσα δήλωση διακοπής εργασιών στη Δ.Ο.Υ., ακόμη κι αν αυτή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 της ΠΟΛ 1149/2012: «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 (ελευθέριου 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

Εφόσον η διακοπή πραγματοποιηθεί πριν από την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, το τέλος επιτηδεύματος **δεν υπολογίζεται αν η ημερομηνία διακοπής είναι πριν την 1-1-2011 ή δεν υπολογίζεται μέρος του τέλους επιτηδεύματος αν η ημερομηνία διακοπής είναι εντός του 2011.**

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 οριζόμενα».**

Επειδή η μη άσκηση δραστηριότητας αναγνωρίζεται, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, μόνο με υποβληθείσα δήλωση διακοπής εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., η οποία δεν δύναται να υποβληθεί, μέχρι την ολοκλήρωση της διαδικασίας ανεύρεσης κληρονόμων από τον κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς.

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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 3/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς του, με ΑΦΜ, ως εξής :

α. Την **απόρριψη** της ως προς το αίτημα για μη επιβολή τέλους επιτηδεύματος στα οικονομικά έτη 2013 - 2014 και στο φορολογικό έτος 2015.

β. Την **αποδοχή** της ως προς το αίτημα για απαλλαγή από την επιβολή τεκμηρίου διαβίωσης στο φορολογικό έτος 2015.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.