



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 1604 518

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 28.12.2018

Αριθμός απόφασης: 5173

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.

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 Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 07.08.2018 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, που εδρεύει στη Γλυφάδα Αττικής οδόςΤ.Κ. 38333, κατά της υπ' αρ.ταυτότητας οφειλής της από 11.07.2018 πράξης επιβολής τέλους επιτηδεύματος για το φορολογικό έτος 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07-08-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «», ΑΦΜ, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας μας(τμήμα Μητρώο) ,με την αρ./08-05-2006 δήλωση της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας βρίσκεται σε αδράνεια από 08-05-2006, ενώ δεν έχει προβεί σε διακοπή εργασιών της μέχρι και σήμερα κατά την έκδοση της παρούσας απόφασης.(ως εκτύπωση βεβαίωσης μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου)

Με την υπ' αρ.ταυτότητα οφειλής ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας έλαβε γνώση της επιβολής τέλους επιτηδεύματος του άρθρου 31 του Ν.3986/2011,στην εταιρεία, ποσού 1.000,00 ευρώ, για το φορολογικό έτος 2017,βασει της οικείας πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας. Ο ως άνω φόρος βεβαιώθηκε με την υποβολή της υπ.αρ./2018 αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος Ν.Π.-Οντοτητων που υπέβαλε η προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2017(ΑΧΚ/11/7/2018)

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η πράξη επιβολής τέλους επιτηδεύματος για το φορολογικό έτος 2017 με αριθ. ταυτότητας οφειλής με ημερομηνία έκδοσης 11/7/2018 **προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:**

Η επίδικη πράξη είναι παράνομη καθώς το τέλος επιτηδεύματος κρίθηκε αμετάκλητα από τα δικαστήρια. Επικαλείται και προσκομίζει την αρ./2017αποφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά με την οποία έγινε δεκτό ότι για το φορολογικό έτος 2015 η προσφεύγουσα δεν οφείλει τέλος επιτηδεύματος κάνοντας δεκτή την προσφυγή της και ακύρωσε την σχετική απόφαση της ΔΕΔ(αρ. απόφασης 4523/28.12.2016).

Η προσφεύγουσα επικαλείται επίσης τις υπ. αρ.//17 και/2017 δικαστικές αποφάσεις τις οποίες ισχυρίζεται η ΑΑΔΕ αγνόησε.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011, όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο (φορολογικό έτος 2017) ορίζεται ότι

Άρθρο 31 Επιβολή τέλους επιτηδεύματος

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.....) 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.[.....]

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 δραστηριότητα 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 ελευθέριου επαγγέλματος, εφόσον δεν έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών, καθώς και οι περιπτώσεις ατομικών επιχειρήσεων εφόσον για τον επιτηδευματία υπολείπονται τρία (3) έτη από το έτος της συνταξιοδότησης του. Ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65ο έτος της ηλικίας.

«Επίσης, εξαιρούνται οι Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας με τη μορφή Κοινωνικής Συνεταιριστικής Επιχείρησης ή Συνεταιρισμού Εργαζομένων, εφόσον δεν έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών τους.»

4. Για την εν γένει διαδικασία επιβολής και βεβαίωσης του τέλους επιτηδεύματος εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η ειδικότερη διαδικασία για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που υποβάλλονται και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

Επειδή, με το σκεπτικό της με αρ. απόφασης/2017 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά (σε προσφυγή που άσκησε η προσφεύγουσα κατά της με αριθμό 4523/28.12.2016 απόφασης της ΔΕΔ) έγινε δεκτό ότι για το φορολογικό έτος 2015 λείπει η προϋπόθεση εφαρμογής της κρίσιμης διάταξης του άρθρου 31 παρ.2 εδαφ.4 του ν.3976/2011, ήτοι η άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας καθώς η προσφεύγουσα βρίσκεται σε αδράνεια και έχει υποβάλλει μηδενικές δηλώσεις, και κατά συνέπεια δεν πρέπει να επιβληθεί τέλος επιτηδεύματος.

Εκτός την ανωτέρω απόφαση έχουν δημοσιευτεί και οι υπ. αρ./15-12-17 και/15-12-2017 αποφάσεις βάσει των οποίων η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διέγραψε το τέλος επιτηδεύματος για τις χρήσεις 2013 και 2014 όπως προκύπτει από το TAXIS.

Επειδή, από το ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας προκύπτει ότι και κατά το φορολογικό έτος 2017 η προσφεύγουσα βρίσκεται σε αδράνεια. Επίσης με τις διατάξεις της παρ 3 του άρθ. 31 του Ν. 3986/2011, ορίζεται ότι: «Από το φορολογικό έτος 2018 και εφεξής εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής τέλους οι αγρότες μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 8 του ν. 4384/2016 (Α' 78), οι αγροτικοί συνεταιρισμοί, οι σχολικοί συνεταιρισμοί του άρθρου 46 του ν. 1566/1985 (Α' 167), οι Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας με τη μορφή Κοινωνικής Συνεταιριστικής Επιχείρησης ή Συνεταιρισμού Εργαζομένων, καθώς και οι επιχειρήσεις ανεξαρτήτως νομικής μορφής που βρίσκονται σε εκκαθάριση, πτώχευση ή αδράνεια. Σε περίπτωση που η αδράνεια δεν καταλαμβάνει ολόκληρο το φορολογικό έτος εφαρμόζεται αναλογικά η παράγραφος 2.».Η ως άνω παράγραφος (τέταρτο εδάφιο) όπως τροποποιήθηκε με το [Άρθρο 17 ΝΟΜΟΣ 4577/2018](#) και ισχύει από 3/12/2018.

Επειδή, η υπ.αρ./2017 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά είναι τελεσίδικη χωρίς να παράγει δεδικασμένο(καθώς βασικό στοιχείο της ταυτότητας της διαφοράς αποτελεί και η χρονική συνιστώσα-εν προκειμένω κρίνεται το τέλος επιτηδεύματος του έτους 2017),για λόγους χρηστής διοίκησης λαμβανομένου υπόψη ότι για το φορολογικό έτος 2018 οι επιχειρήσεις σε αδράνεια θα εξαιρούνται από το τέλος επιτηδεύματος, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και ακυρώνεται η πράξη επιβολής τέλους επιτηδεύματος για το φορολογικό έτος 2017.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

