



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 16-01-2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:67

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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 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 από 20/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της τελούσας σε πτώχευση ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:..... όπως εκπροσωπείται νόμιμα από το σύνδικο πτώχευσης του με ΑΦΜ:....., κατά:

1)Του άμεσου προσδιορισμού φόρου (τέλους επιτηδεύματος), ποσού 2.200,00€, όπως προέκυψε με την υποβολή της με αριθμό/2018 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 01-01-2013 έως 31-12-2013 και βεβαιώθηκε την 24-07-2018.

2) Του άμεσου προσδιορισμού φόρου (τέλους επιτηδεύματος), ποσού 2.016,67€, όπως προέκυψε με την υποβολή της με αριθμό/2018 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 16-05-2014 έως 15-05-2015 και βεβαιώθηκε την 24-07-2018.

3) Του άμεσου προσδιορισμού φόρου (τέλους επιτηδεύματος), ποσού 2.016,67€, όπως προέκυψε με την υποβολή της με αριθμό/2018 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 16-05-2015 έως 15-05-2016 και βεβαιώθηκε την 25-07-2018.

4) Του άμεσου προσδιορισμού φόρου (τέλους επιτηδεύματος), ποσού 2.016,67€, όπως προέκυψε με την υποβολή της με αριθμό/2018 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 16-05-2016 έως 15-05-2017 και βεβαιώθηκε την 26-07-2018.

5) Του άμεσου προσδιορισμού φόρου (τέλους επιτηδεύματος), ποσού 2.016,67€, όπως προέκυψε με την υποβολή της με αριθμό/2018 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 16-05-2017 έως 15-05-2018 και βεβαιώθηκε την 27-07-2018

και τα προσκομιζόμενα με αυτούς σχετικά έγγραφα.

5. 1) Τον άμεσο προσδιορισμό φόρου (τέλους επιτηδεύματος), ποσού 2.200,00€, όπως προέκυψε με την υποβολή της με αριθμό/2018 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 01-01-2013 έως 31-12-2013 και βεβαιώθηκε την 24-07-2018.

2) Τόν άμεσο προσδιορισμό φόρου (τέλους επιτηδεύματος), ποσού 2.016,67€, όπως προέκυψε με την υποβολή της με αριθμό/2018 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 16-05-2014 έως 15-05-2015 και βεβαιώθηκε την 24-07-2018.

3) Τον άμεσο προσδιορισμό φόρου (τέλους επιτηδεύματος), ποσού 2.016,67€, όπως προέκυψε με την υποβολή της με αριθμό/2018 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 16-05-2015 έως 15-05-2016 και βεβαιώθηκε την 25-07-2018.

4) Τον άμεσο προσδιορισμό φόρου (τέλους επιτηδεύματος), ποσού 2.016,67€, όπως προέκυψε με την υποβολή της με αριθμό/2018 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 16-05-2016 έως 15-05-2017 και βεβαιώθηκε την 26-07-2018.

5) Τον άμεσο προσδιορισμό φόρου (τέλους επιτηδεύματος), ποσού 2.016,67€, όπως προέκυψε με την υποβολή της με αριθμό/2018 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 16-05-2017 έως 15-05-2018 και βεβαιώθηκε την 27-07-2018

των οποίων ζητείται η ακύρωση

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20-09-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της τελούσας σε πτώχευση ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:..... όπως εκπροσωπείται νόμιμα από το σύνδικο πτώχευσης 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/2018 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013) που υπέβαλε η προσφεύγουσα, προέκυψε και τέλος επιτηδεύματος ποσού 2.200,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν 3986/2011.

Με την με αριθμό/2018 δήλωση φορολογίας εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 16-05-2014 έως 15-05-2015 που υπέβαλε η προσφεύγουσα, προέκυψε και τέλος επιτηδεύματος ποσού 2.016,67€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν 3986/2011.

Με την με αριθμό/2018 δήλωση φορολογίας εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 16-05-2015 έως 15-05-2016 που υπέβαλε η προσφεύγουσα, προέκυψε και τέλος επιτηδεύματος ποσού 2.016,67€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν 3986/2011.

Με την με αριθμό/2018 δήλωση φορολογίας εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 16-05-2016 έως 15-05-2017 που υπέβαλε η προσφεύγουσα, προέκυψε και τέλος επιτηδεύματος ποσού 2.016,67€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν 3986/2011.

Με την με αριθμό/2018 δήλωση φορολογίας εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 16-05-2017 έως 15-05-2018 που υπέβαλε η προσφεύγουσα, προέκυψε και τέλος επιτηδεύματος ποσού 2.016,67€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν 3986/2011.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω άμεσοι προσδιορισμοί τέλους επιτηδεύματος της ΔΟΥ ΣΤ΄ Θεσσαλονίκης ισχυριζόμενη ότι μη νόμιμα και αδικαιολόγητα της επιβλήθηκε με τις προσβαλλόμενες πράξεις τέλος επιτηδεύματος τόσο για την έδρα της επιχείρησης όσο και για τα υποκαταστήματά της καθώς αυτή τελεί σε καθεστώς πτώχευσης δυνάμει της αριθμ...../2012 Απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (Διαδικασία Εκουσίας Δικαιοδοσίας).

Επειδή, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 31 του Ν 3986/2011 "1. Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελεύθεριο 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, γ)...., 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."

Επειδή, στην παράγραφο 3 του άρθρου 31 του Ν 3986/2011 ορίζεται ότι " 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 ελεύθεριου 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 συνταξιοδότησής του.....".

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, σύμφωνα και με την εγκύκλιο ΔΕΑΦ Α 1109267ΕΞ2016/15-07-2016 "1. Η μη άσκηση δραστηριότητας αναγνωρίζεται μόνο με υποβληθείσα δήλωση διακοπής εργασιών στη Δ.Ο.Υ., ακόμη κι αν αυτή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα."

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, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου αλλά και το σύστημα TAXIS-Υποσύστημα Μητρώου δεν προκύπτει η πτωχεύσασα επιχείρηση να έχει προβεί σε διακοπή 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.

Κατά συνέπεια, ορθώς επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα τέλος επιτηδεύματος για τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ.πρωτ...../20-09-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της τελούσας σε πτώχευση ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:..... όπως εκπροσωπείται νόμιμα από το σύνδικο πτώχευσης του με ΑΦΜ:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας βάσει της παρούσας απόφασης:

- Οικονομικό έτος 2014
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 Ν 3986/2011):2.200,00€
- Διαχειριστική περίοδος 16-05-2014 έως 15-05-2015
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 Ν 3986/2011):2.016,67€
- Διαχειριστική περίοδος 16-05-2015 έως 15-05-2016

Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 Ν 3986/2011):2.016,67€

- Διαχειριστική περίοδος 16-05-2016 έως 15-05-2017

Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 Ν 3986/2011):2.016,67€

- Διαχειριστική περίοδος 16-05-2017 έως 15-05-2018

Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 Ν 3986/2011):2.016,67€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.