



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604526

ΦΑΞ: 2131604567

Καλλιθέα, 10-10-2019

Αριθμός απόφασης: 2827

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 / τ. Β' / 22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

δ. Της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440 / τ. Β' / 27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν 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 14-05-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της λυθείσας εταιρείας με την επωνυμία και Α.Φ.Μ., η οποία έδρευε στην Αθήνα, στην οδό, δια του νόμιμου εκπροσώπου της (τέως διαχειριστή και εκκαθαριστή της),, Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου/09-04-2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/14-03-2019 αίτησης διαγραφής του βεβαιωθέντος σε βάρος της τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/09-04-2019 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επί της ανωτέρω αίτησης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14-05-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της λυθείσας εταιρείας με την επωνυμία, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/09-04-2019 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/14-03-2019, υποβληθείσας από τον τέως διαχειριστή και εκκαθαριστή της προσφεύγουσας εταιρείας, (Α.Φ.Μ.), αίτησης διαγραφής του τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012 που βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας την 30-08-2013, δεν έγινε δεκτό το εν λόγω αίτημα.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών απέρριψε το ανωτέρω αίτημα ως ακολούθως:

«Το αίτημά σας για διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012 που βεβαιώθηκε στην εταιρεία σας δε δύναται να ικανοποιηθεί, διότι, σύμφωνα με τα άρθρα 90 παρ. 1 και 91 του Ν. 2362/27-11-1995 (Δημόσιο Λογιστικό), η αξίωση για διαγραφή έχει παραγραφεί την 31-12-2018 λόγω παρέλευσης πενταετίας από το τέλος του οικονομικού έτους που βεβαιώθηκε (βεβαίωση Α.Χ.Κ./30-08-2013).».

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής της,
- την ακύρωση της με αριθμό πρωτοκόλλου/09-04-2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/14-03-2019 αίτησης διαγραφής του βεβαιωθέντος σε βάρος της τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012,
- την αποδοχή της ως άνω αίτησης,
- τη διαγραφή του βεβαιωθέντος σε βάρος της τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012 και
- την έντοκη επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του μέρους του βεβαιωθέντος ποσού τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012 που έχει καταβληθεί από την 14-03-2019 και έπειτα, βάσει των σχετικών οδηγιών της Φορολογικής Διοίκησης (έγγραφο ΔΕΑΦΒ 1145341 ΕΞ 2015/10-11-2015 και ΠΟΛ. 1068/26-04-2017).

1. Με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011 ορίζεται ότι για την εν γένει διαδικασία επιβολής και βεβαίωσης του τέλους επιτηδεύματος εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κ.Φ.Ε., ενώ με τις διατάξεις της παρ. 8 του ίδιου άρθρου και νόμου ορίζεται ότι ειδικά για τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα και για το οικονομικό έτος 2012 και επόμενα, το τέλος επιτηδεύματος βεβαιώνεται με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του ΚΦΕ (Ν. 2238/1994) και εμφανίζεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού του φόρου εισοδήματος κάθε οικονομικού έτους. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η διαδικασία για την επιβολή και βεβαίωση του τέλους επιτηδεύματος στα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 και της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (Ν. 2238/1994) για τα ανωτέρω έτη, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της.
2. Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της ΠΟΛ. 1167/02-08-2011 απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών ορίστηκε ότι το τέλος επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012 και μετά για τα ως άνω νομικά πρόσωπα θα βεβαιώνεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.
3. Ωστόσο, το τέλος επιτηδεύματος για τα νομικά πρόσωπα, τόσο για το οικονομικό έτος 2012, όσο και για το οικονομικό έτος 2013, δεν βεβαιώθηκε με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, αλλά εκκαθαρίστηκε χωριστά από τη ΔΗΛΕΔ, με εκκαθαριστικό σημείωμα ή με πράξη διοικητικού προσδιορισμού που εκδόθηκαν με βάση τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1148/11-06-2012 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και ΠΟΛ. 1101/11-05-2015 Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, με τις οποίες ορίστηκε ο τύπος και το περιεχόμενο του εκκαθαριστικού σημειώματος ή της πράξης διοικητικού προσδιορισμού του τέλους επιτηδεύματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 και 2013, αντίστοιχα.
4. Επίσης, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 72 (μεταβατικές διατάξεις) του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.
5. Με το άρθρο 140 παρ. 2 του Ν. 4270/2014 (Δημόσιο Λογιστικό) ορίζεται ότι η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως, ή παρά το νόμο, καταβληθέντος, σε αυτό, χρηματικού ποσού, παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την καταβολή.
6. Κατά το άρθρο 141 του Ν. 4270/2014, η παραγραφή οποιασδήποτε απαιτήσεως κατά του Δημοσίου αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και ήταν δυνατή η δικαστική επιδίωξή της.
7. Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 408/2011 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., που έγινε δεκτή από τον Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών και κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ. 1068/14-03-2012 εγκύκλιο μας, κατά την έννοια των σχετικών διατάξεων του Δημόσιου Λογιστικού περί παραγραφής αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, ο χρόνος παραγραφής της αξίωσης για απόδοση αυτών των αχρεωστήτως καταβληθέντων είναι τριετής,

αφετηρία δε έναρξής του, είναι η καταβολή αυτών, ως συνιστώσα, κατά το συνήθως συμβαίνον, το γεγονός από το οποίο γεννάται η σχετική αξίωση.

8. Με το ΔΕΑΦΒ 1145341 ΕΞ 2015/10-11-2015 έγγραφό μας διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι στην περίπτωση εκπρόθεσμης διακοπής εργασιών με αναδρομική ημερομηνία, το τέλος επιτηδεύματος πρέπει να επιβάλλεται για τον χρόνο (μήνες) λειτουργίας του νομικού προσώπου και μέχρι την ημερομηνία διακοπής των εργασιών του στη Δ.Ο.Υ.. Τέλος επιτηδεύματος που έχει βεβαιωθεί για το διάστημα μετά την εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών θα πρέπει να διαγράφεται.

9. Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω, και επειδή υφίστανται περιπτώσεις εκπρόθεσμης διακοπής εργασιών όπου το τέλος επιτηδεύματος για το διάστημα μετά την εκπρόθεσμη διακοπή έχει ενδεχομένως ήδη καταβληθεί, για όσα τέλη επιτηδεύματος έχουν βεβαιωθεί και καταβληθεί για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013, η τριετής παραγραφή δεν ξεκινά από τον χρόνο βεβαίωσης του τέλους επιτηδεύματος ή την υποβολή της φορολογικής δήλωσης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας διότι δεν κατέστη τότε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό, αλλά από τον χρόνο καταβολής του, τότε δηλαδή που ήταν δυνατή η δικαστική επιδίωξή του κατά του Δημοσίου.».

Επειδή, εν προκειμένω, την 13-03-2019 η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών βεβαίωση διακοπής εργασιών (αριθμός δήλωσης), με την οποία προέβη σε εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών με ημερομηνία διακοπής την 31-12-2004 σύμφωνα με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1163/2016 με θέμα «Διακοπή εργασιών φορολογουμένων (φυσικών, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων) βάσει του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών τους».

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του συστήματος Taxis, για την προσφεύγουσα εταιρεία, το τέλος επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012, συνολικού ποσού 1.700,00€, βεβαιώθηκε μέσω της Δ.ΗΛΕ.Δ. την 30-08-2013 με Α.Χ.Κ./30-08-2013, ενώ η καταβολή του άρχισε να λαμβάνει χώρα τμηματικά (σε μηνιαίες δόσεις) από την 14-03-2019, οπότε και ο τέως διαχειριστής και εκκαθαριστής της προσφεύγουσας εταιρείας, με Α.Φ.Μ., προέβη σε διακανονισμό του σχετικού χρέους της οφειλέτριας εταιρείας μέσω της με αριθμό/14-03-2019 ρύθμισης.

Επειδή, αναλυτικότερα, από την ως άνω ημερομηνία (ημερομηνία ρύθμισης) μέχρι και την έκδοση της παρούσας απόφασης, για το εν λόγω χρέος της προσφεύγουσας εταιρείας, έχουν λάβει χώρα 7 (επτά) καταβολές ποσών, ύψους 93,29€ η καθεμία, τις ακόλουθες ημερομηνίες: 14-03-2019, 24-04-2019, 27-05-2019, 18-06-2019, 22-07-2019, 19-08-2019 και 12-09-2019 (αριθμοί παραστατικών, αντίστοιχα).

Επειδή, βάσει της προαναφερθείσας ΠΟΛ. 1068/26-04-2017 εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., στην περίπτωση εκπρόθεσμης διακοπής εργασιών νομικού προσώπου με αναδρομική ημερομηνία, το τέλος επιτηδεύματος πρέπει να επιβάλλεται για το χρόνο λειτουργίας του νομικού προσώπου και μέχρι την ημερομηνία διακοπής των εργασιών του στη Δ.Ο.Υ., ενώ τέλος επιτηδεύματος που έχει βεβαιωθεί για διάστημα στο οποίο το νομικό πρόσωπο έχει διακόψει τις εργασίες του πρέπει να διαγράφεται.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας, η οποία ζήτησε, με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/14-03-2019 αίτηση, τη διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012 που βεβαιώθηκε σε βάρος της, δεδομένου ότι έχει διακόψει τις εργασίες της από την 31-12-2004, κρίνονται βάσιμοι.

Επειδή, δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή η αξίωση της προσφεύγουσας εταιρείας για επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος μέρους του ποσού του τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012, καθώς, σύμφωνα με την παρ. 9 της ως άνω ΠΟΛ., η τριετής παραγραφή δεν ξεκινά από το χρόνο βεβαίωσης του τέλους επιτηδεύματος του νομικού προσώπου, αλλά από το χρόνο καταβολής του, ήτοι, στην προκειμένη περίπτωση, από την 14-03-2019.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 14-05-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της λυθείσας εταιρείας με την επωνυμία και Α.Φ.Μ.

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

Οικονομικό έτος: 2012

Τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011: 0,00€ (ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.