



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 23-07-2020

Αριθμός απόφασης: 1276

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333245
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

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 Α 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-03-2020 ΠΝΠ (Α'75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως την 30-09-2020.

4. 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».

5. Την από 04/03/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά του τέλους επιτηδεύματος που επιβλήθηκε για το υποκατάστημα που διατηρούσε κατά τα έτη 2013 έως 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Το τέλος επιτηδεύματος που του επιβλήθηκε για το υποκατάστημα που διατηρούσε κατά τα έτη 2013 έως 2015, του οποίου ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04-03-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:....., η οποία υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να του επιστραφεί το ποσό του τέλους επιτηδεύματος που επιβλήθηκε για το υποκατάστημα που διατηρούσε από το έτος 2013 έως το έτος 2015 ισχυριζόμενος ότι κατά τα εν λόγω έτη δεν ασκούσε παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα στο υποκατάστημα που διατηρούσε και συνεπώς, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν 3986/2011 δεν υφίσταται υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος για το εν λόγω υποκατάστημα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) “Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου”.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 2 του κεφαλαίου Α΄ της ΠΟΛ 1064/2017 “ 1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ΄, δ΄, ε΄ Κ.Φ.Δ.).”

Επειδή, στο άρθρο 5 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι “ 2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή
γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.”

Επειδή, με την με αριθμό ειδοποίησης/14-05-2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), υπολογίσθηκε για τον προσφεύγοντα τέλος επιτηδεύματος υποκαταστήματος ύψους 200,00€. Ο προσφεύγων έλαβε γνώση της εν λόγω πράξης, με την οποία του επιβλήθηκε τέλος επιτηδεύματος για το υποκατάστημα που διατηρούσε, τουλάχιστον την 10-07-2014, ημερομηνία κατά την οποία κατέβαλε το ποσό της πρώτης δόσης από το συνολικό ποσό του φόρου που προσδιορίσθηκε.

Επειδή, με την με αριθμό ειδοποίησης/17-06-2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2014 (χρήση 2014), υπολογίσθηκε για τον προσφεύγοντα τέλος επιτηδεύματος υποκαταστήματος ύψους 600,00€. Ο προσφεύγων έλαβε γνώση της εν λόγω πράξης, με την οποία του επιβλήθηκε τέλος επιτηδεύματος για το υποκατάστημα που διατηρούσε, τουλάχιστον την 21-07-2015, ημερομηνία κατά την οποία κατέβαλε το ποσό της πρώτης δόσης από το συνολικό ποσό του φόρου που προσδιορίσθηκε.

Επειδή, με την με αριθμό ειδοποίησης/18-05-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2015 (χρήση 2015), υπολογίσθηκε για τον προσφεύγοντα τέλος επιτηδεύματος υποκαταστήματος ύψους 600,00€. Ο προσφεύγων έλαβε γνώση της εν λόγω πράξης, με την οποία του επιβλήθηκε τέλος επιτηδεύματος για το υποκατάστημα που διατηρούσε, τουλάχιστον την 21-07-2016, ημερομηνία κατά την οποία κατέβαλε το ποσό της πρώτης δόσης από το συνολικό ποσό του φόρου που προσδιορίσθηκε.

Επειδή, ο προσφεύγων κατέθεσε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή την 04-03-2020, ήτοι χρονικό διάστημα κατά πολύ μεγαλύτερο των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία, κατά την οποία έλαβε αποδεδειγμένα γνώση της επιβολής τέλους επιτηδεύματος για το υποκατάστημα που διατηρούσε. Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε στη ΔΟΥ την με αριθμό πρωτ...../14-11-2019 αίτηση, ζητώντας να του επιστραφεί το τέλος επιτηδεύματος που έχει καταβάλλει για το υποκατάστημα, το οποίο διατηρούσε από ενάρξεως της δραστηριότητάς του.

Επειδή, η ΔΟΥ, με την με αριθμό πρωτ...../10-12-2019 έγγραφη απάντησή της, η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα την 11-12-2019, ικανοποίησε το αίτημά του, για τα έτη 2017-2018, ενώ το απέρριψε για τα έτη 2013 έως 2016.

Επειδή, ακόμη και αν υποτεθεί ότι ο προσφεύγων στρέφεται κατά του εν λόγω απαντητικού εγγράφου της ΔΟΥ για το μέρος, με το οποίο απορρίφθηκε η αίτησή του, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή θα πρέπει να απορριφθεί ως εκπρόθεσμη, καθώς υποβλήθηκε την 04-03-2020, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα του κοινοποιήθηκε η με αριθμό πρωτ...../10-12-2019 έγγραφη απάντηση της ΔΟΥ, ήτοι την 11/12/2019.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της υπ' αριθμ.πρωτ...../04-03-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:.....

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

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.