



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 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 19/10/2020

Αριθμός απόφασης: 2216

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 21.05.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ κατοίκου, υπό την ιδιότητα της, ως εκκαθαρίστριας της ήδη λυθείσης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, **κατά** της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης επί της με αριθ. πρωτ. /21-11-2019 αίτησης για διαγραφή τέλους επιτηδεύματος οικ.ετών 2012-2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά

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

Επί της από 21.05.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της ΑΦΜ, υπό την ιδιότητα της, ως εκκαθαρίστριας της ήδη λυθείσας εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (παρ. 4 αρθ.6 της από 30-3-2020 Π.Ν.Π., όπως κυρώθηκε με τον ν.4684/2020) και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, υπό την ιδιότητα της ως εκκαθαρίστριας της ήδη λυθείσας εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά την με αριθ.πρωτ...../21-11-2019 αίτηση για διαγραφή τέλους επιτηδεύματος οικ.ετών 2012-2018. Μετά την πάροδο απράκτου τριμήνου, η αίτηση απορρίφθηκε σιωπηρά (τεκμαιρόμενη).

Η προσφεύγουσα, ζητά να ακυρωθεί η σιωπηρή αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά και να διαγραφούν τα τέλη επιτηδεύματος των οικ. ετών 2012-2018 που έχουν επιβληθεί στην ως άνω εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, προβάλλοντας συνοπτικά του παρακάτω λόγους:

- Το νομικό πρόσωπο τέθηκε σε εκκαθάριση με ημερομηνία 25/01/2017 με αναδρομική ισχύ από 31/12/2012.
- Δεν ήταν δυνατό να γίνει ταυτόχρονα και διακοπή, λόγω συμμετοχής ανήλικης εταίρου με κληρονομικά εταιρικά μερίδια. Η διακοπή έγινε στις 20/12/2017.
- Η διάρκεια της εκκαθάρισης ήταν χρόνος αναμονής για την ενηλικίωση της εταίρου. Τα ετη 2012-2017, δεν υπήρξε ουδεμία επιχειρηματική δραστηριότητα.
- Δεν διενεργήθηκαν οικονομικές πράξεις εκκαθάρισης, εκτός μιάς στο τέλος του διαστήματος όπου και επωλήθη στο ποσόν των 15.000,00 ευρώ το σύνολο της βιομηχανικής εγκατάστασης και ενώ δεν υπήρξαν αποθέματα η υλικά προς εκποίηση.
- Δεν υπήρξε κανενός είδους επαγγελματική δραστηριότητα και κατά συνέπεια προσπορισμός οικονομικής ωφέλειας, αντίθετα προέκυψε ζημία και οφειλές σε δημόσιο και ιδιώτες.
- Δεν διαθέτει φοροδοτική ικανότητα ώστε να μπορεί να συνεισφέρει, όπως ισχυρίζεται, χωρίς να κινυνεύσει κάποιο από τα απαραίτητα για τη διαβίωση στοιχεία, όπως η στέγαση, η διατροφή και η υγεία. Το σύνολο των ατομικών οφειλών της, όπως ισχυρίζεται, σε ρύθμιση και εκτός ανέρχεται σε 32.800,00 ευρώ με συνέπεια να μην μπορεί να ανταποκριθεί, σ' αυτή την υποχρέωση. Επί πλέον υπάρχουν οφειλές σε Τράπεζες και ασφαλιστικά ταμεία.
- Με πρόσφατο νόμο και εγκύκλιο εξαιρούνται από το τέλος επιτηδεύματος οι εταιρείες σε εκκαθάριση, από το φορολογικό έτος 2018 και μετά.

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 & 3 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 ορίζονται τα εξής: «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 ελευθέρου 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 4 της **ΠΟΛ. 1167/ 2.8.2011** Α.Υ.Ο., με την οποία καθορίστηκε, μεταξύ άλλων, η διαδικασία για τη βεβαίωση και είσπραξη του τέλους επιτηδεύματος που προβλέπεται με τις διατάξεις Λ του άρθρου 31 του ν. 3986/2011, ορίζεται ότι το τέλος επιτηδεύματος υπολογίζεται με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο, ενώ με την παρ. 4 του Κεφαλαίου Α` της ΠΟΛ. 1149/13.6.2012 εγκυκλίου διευκρινίστηκε ότι η μη άσκηση δραστηριότητας αναγνωρίζεται μόνο με υποβληθείσα δήλωση διακοπής εργασιών στη Δ.Ο.Υ.

Επειδή, περαιτέρω, με το αριθ. **ΔΕΑΦΒ 1141234 ΕΞ 2015/20.10.2015 έγγραφο της ΑΑΔΕ**, Επιβολή τέλους επιτηδεύματος του ν.3986/2011 σε ανώνυμη εταιρεία, η οποία έχει τεθεί σε εκκαθάριση από το 2006, ορίζεται ότι:

«3. Επισημαίνεται ότι για την υποβολή της δήλωσης διακοπής εργασιών, προκειμένου για τα νομικά πρόσωπα για τα οποία μετά τη λύση αυτών ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης απαιτείται η ολοκλήρωση του σταδίου της εκκαθάρισης αυτής, καθόσον μετά το πέρας αυτής διακόπτουν ουσιαστικά τη λειτουργία τους (σχετ. τα αριθ.Δ12Β 1036826 ΕΞ 2012/6.3.2012 και Δ12Β 115925 ΕΞ 2011/22.11.2011 έγγραφα μας).....

6.Μετα από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω και δεδομένου ότι η μη άσκηση δραστηριότητας αναγνωρίζεται μόνο με υποβληθείσα δήλωση διακοπής στην Δ.Ο.Υ., έγινε δεκτό ότι αφού η εταιρεία δεν έχει προβεί σε διακοπή εργασιών, με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο της Γ.Γ.Π.Σ., ορθώς επιβαρύνεται με το τέλος επιτηδεύματος του ν.3986/2011».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 17 του ν.4577/2018 (ΦΕΚ Α΄ 199)** τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011, ως εξής:

«**Το άρθρο 31 του ν. 3986/2011 (Α΄ 152) τροποποιείται ως εξής:**

1. Στην περίπτωση ε΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 31, προστίθεται δεύτερο εδάφιο ως εξής:

Από 1.1.2019 καταργείται η υποχρέωση του προηγούμενου εδαφίου.

2. Το τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 31 αντικαθίσταται ως εξής:

«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.».

Επειδή, περαιτέρω με την **ΠΟΛ 1235/2018 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.**, με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 17 του ν.4577/2018, ορίζονται τα εξής:

«Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν.4577/2018 (ΦΕΚ Α΄ 199), με τις οποίες τροποποιείται το άρθρο 31 του ν.3986/2011 αναφορικά με το τέλος επιτηδεύματος.»

Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις της παραγράφου 2 ορίζεται ότι από το φορολογικό έτος 2018 και μετά εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος οι αγρότες - μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 8 του ν.4384/2016, οι αγροτικοί συνεταιρισμοί, οι σχολικοί συνεταιρισμοί του άρθρου 46 του ν.1566/1985, 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 του άρθρου 31 του ν.3986/2011.»

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτουν τα ακόλουθα πραγματικά περιστατικά:

- **Στις 02.12.2002**, δυνάμει του με αριθμό/02.12.2002 συμβολαίου σύστασης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης της συμβολαιογράφου, το οποίο νομίμως καταχωρήθηκε στα βιβλία του Πρωτοδικείου Πειραιώς, με αριθμό μητρώου, αριθμό κατάθεσης/2002 και δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ τεύχος ΑΕ-ΕΠΕ υπ' αριθ./16.12.2002, **ο σύζυγος της προσφεύγουσας και η προσφεύγουσα συνέστησαν εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....»** με 1.000 εταιρικά μερίδια (500 μερίδια έκαστος) διάρκειας δέκα (10) ετών, δυνάμενη αυτή να επεκταθεί και έδρα το Δήμο Σαλαμίνας.

- **Στις 12.03.2008**, απεβίωσε ο, σύζυγος της προσφεύγουσας και πατέρας της ανήλικης και μετά τις γενόμενες τροποποιήσεις του καταστατικού της εταιρείας, μοναδικοί εταίροι, είναι η προσφεύγουσα (με 625 εταιρικά μερίδια) και η ανήλικη θυγατέρα αυτής (με 375 μερίδια) επί συνόλου 1.000 μεριδίων.

- **Στις 20.08.2014**, καταχωρίστηκε στο ΓΕΜΗ, με κωδικό αριθμό καταχώρησης Κ.Α.Κ. το υπ. αρ./2012 συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου με το οποίο τροποποιήθηκε το καταστατικό της εταιρείας (άρθρο 4) ορίζοντας ότι η διάρκεια της εταιρείας παρατείνεται για πέντε χρόνια, δηλαδή μέχρι την 02-12-2017 (ΦΕΚ ΑΕ-ΕΠΕ αρ./25.08.2014).

- **Στις 24.11.2016**, δημοσιεύτηκε η με αριθμό/2016 απόφαση του Ειρηνοδικείου Σαλαμίνας με την οποία έγινε δεκτή η αίτηση (αριθμός κατάθεσης/2016), της προσφεύγουσας, ως μοναδικής ασκούσας την γονική μέριμνα της ανήλικης κόρης της, προκειμένου να τις δοθεί η άδεια να προβεί εξ ονόματος και για λογαριασμό της κόρης της, σε όλες τις νόμιμες διαδικασίες για την λύση και εκκαθάριση της εταιρείας, η οποία αποφασίστηκε, όπως αναφέρεται στην απόφαση, με το από 31.12.2012 πρακτικό γενικής συνέλευσης των εταίρων της ως άνω εταιρείας.

- **Στις 28.12.2016**, καταχωρίστηκε (με ΚΑΚ) στο ΓΕΜΗ η με αριθμό/27.12.2016 πράξη της συμβολαιογράφου, σύμφωνα με την οποία οι εταίροι της ως άνω εταιρείας με αριθμό ΓΕΜΗ, αποφασισαν την λύση της εταιρείας και τη θέση αυτής σε εκκαθάριση.

- **Στις 20.12.2017**, καταχωρίστηκε (με ΚΑΚ) στο ΓΕΜΗ, ο τελικός ισολογισμός πέρατος εκκαθάρισης της 30/11/2017 και η εταιρεία διαγράφηκε από το ΓΕΜΗ.

- **Στις 20.12.2017**, υπεβλήθη η με αριθμό/20.12.2017 δήλωση παύσης εργασιών στη Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, με ημερομηνία διακοπής 20.12.2017.

Επειδή, το από 31.12.2012 πρακτικό γενικής συνέλευσης των εταίρων της ως άνω εταιρείας, με το οποίο αποφασίστηκε η λύση και εκκαθάριση της εταιρείας όπως αναφέρεται στην απόφαση (υπ. αρ./2016 Ειρηνοδικείου Σαλαμίνας), ουδέποτε δημοσιεύτηκε νομίμως (ως η από 10-06-2020 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.).

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται ότι στο τέλος του διαστήματος, έχει λάβει χώρα μια πράξη εκκαθάρισης, όπου και επωλήθη το σύνολο της βιομηχανικής εγκατάστασης, ενώ δεν υπήρξαν αποθέματα ή υλικά προς εκποίηση.

Επειδή, η εταιρεία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, διεγράφη από το Μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά στις 20.12.2017 και βάσει της ΠΟΛ 1167/2011 και της ΔΕΑΦΒ1141234/2015, η μη καταβολή τέλους επιτηδεύματος αναγνωρίζεται μόνο βάσει της ημερομηνίας διακοπής.

Επειδή, η ως άνω εταιρεία, την 01.01.2018 δεν βρίσκεται σε εκκαθάριση (έκανε διακοπή εργασιών στις 20.12.2017), ως εκ τούτου, στην προκειμένη περίπτωση, δεν καταλαμβάνεται από τις διατάξεις, του άρθρου 17 του ν.4577/2018 και της ΠΟΛ 1235/2018 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 17 του ν.4577/2018.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 21.05.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ υπό την ιδιότητά της ως εκκαθαρίστριας της ήδη λυθείσας εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», κατά της τεκμαιρομένης σιωπηρής απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, επί της με αριθ. πρωτ./21-11-2019 αίτησης για διαγραφή τέλους επιτηδεύματος.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο Προϊστάμενος
της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.