



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 07.10.21

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **3562**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

E-mail : ded.ath@aade.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 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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)
 - δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 22.03.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου 5630 ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας του, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου, επί των οδών και ΤΚ: κατά της υπ' αριθ' πρωτ. /21 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ επί της με αρθ. πρωτ. /1 αίτησης της προσφεύγουσας για διόρθωση του χρόνου διακοπής εργασιών από 20.6.2019 σε 31.12.08 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ' πρωτ. /21 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ επί της με αρθ. πρωτ. /21 αίτησης της προσφεύγουσας για διόρθωση του χρόνου διακοπής εργασιών από 20.6.2019 σε 31.12.08, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 22.03.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας του, με **Α.Φ.Μ.**, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα: Η προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ την υπ' αρθ. /2019 δήλωση διακοπής εργασιών φυσικού προσώπου με την οποία προέβη σε διακοπή εργασιών με δηλωθείσα ημερομηνία διακοπής την 20-06-2019. Συνεπεία της ως άνω δήλωσης ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ εξέδωσε σχετική βεβαίωση διακοπής εργασιών από την οποία προκύπτει ότι η προσφεύγουσα διέκοψε τις εργασίες της την 20.6.19.

Στην συνέχεια η προσφεύγουσα με την υπ' αριθ' πρωτ. /21 αίτηση διόρθωσης προς την Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ αιτήθηκε την αλλαγή του χρόνου διακοπής εργασιών από 20.6.19 που η ίδια μνημόνευσε στην δήλωση διακοπής εργασιών σε νέα ημερομηνία που είναι η 31.12.08 και ως εκ τούτου τη διαγραφή

του τέλους επιτηδεύματος των οικον. ετών 2011 – 2014 και φορολογικών ετών 2014 – 2019.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ απέστειλε στην προσφεύγουσα συστημένη επιστολή στην δηλωθείσα ταχ/κη διεύθυνση αυτής (αρθ. RE GR- ημερομηνία παραλαβής 05.03.21) με την υπ' αρθ' πρωτ. /21 αρνητική απάντηση στην οποία αναφέρει ότι: «Σε απάντηση της με αρθ. πρωτ. /21 αίτησης διόρθωσης που κοινοποιήθηκε στην Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, σας αναφέρουμε ότι σύμφωνα με την ΠΟΛ 1019/2017 Παροχή οδηγιών για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων της ΠΟΛ 1163/2016 (..... /2016) Απόφασης ΓΓΔΕ: Χρειάζεται επίσης να σημειωθεί ότι η ημερομηνία διακοπής εργασιών επιχείρησης, είτε η διακοπή έγινε κατόπιν έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. είτε λόγω λύσης του καταστατικού των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που έχει νομίμως δημοσιευθεί, σύμφωνα με το ισχύον κάθε φορά νομοθετικό πλαίσιο, είναι μία και μοναδική (καταληκτική), δεν τροποποιείται και οι φορολογούμενοι δεν δύνανται να την αντικαταστήσουν με άλλη προγενέστερη». Συνεπώς η αίτηση διόρθωσης δεν μπορεί να ικανοποιηθεί..

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η διακοπή εργασιών της με αναδρομική ημερομηνία, ήτοι διακοπή της επαγγελματικής της δραστηριότητας από το έτος 2006 και να της επιστραφούν ως αχρεωστήτως καταβληθέντα τα ποσά που έχουν καταβληθεί μέχρι σήμερα και αντιστοιχούν σε τέλη επιτηδεύματος για τις αντίστοιχες διαχειριστικές περιόδους προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους

1) Μη νόμιμα κατά παράβαση της συνταγματικής Αρχής της προηγούμενης ακρόασης και του ν.2690/99 εκδόθηκε η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής τέλους επιτηδεύματος της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, πριν ακόμα η προσφεύγουσα κληθεί να εκφέρει τις απόψεις της όπως νόμιμα έχει δικαίωμα, εφόσον πρόκειται να εκδοθεί πράξη επιζήμια για εκείνη.

2) Μη νόμιμα και αβάσιμα δεν της επιδόθηκε η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής τέλους επιτηδεύματος της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ. Ως εκ τούτου ουδέποτε έλαβε γνώση της συγκεκριμένης πράξης επιβολής τέλους επιτηδεύματος και ουδέποτε της γνωστοποιήθηκε με οποιονδήποτε τρόπο ότι κατά της παρούσας

πράξης επιτρέπεται προσφυγή μέσα σε 30 ημέρες από την επόμενη της κοινοποίησης της πράξης επιβολής τέλους επιτηδεύματος.

Επειδή, στο άρθρο 63 παρ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή, στο άρθρο 63 παρ.8 του ν.4174/2013 ορίζεται: «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991) ή σε έγγραφα που είναι πληροφοριακά.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 και 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999) ορίζεται: «Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας υπόκεινται σε προσφυγή».

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπ' αριθ' πρωτ./21 αίτηση της προς την Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ αιτήθηκε την αλλαγή του χρόνου διακοπής εργασιών από 20.6.19 που η ίδια μνημόνευσε στην δήλωση διακοπής εργασιών σε νέα ημερομηνία που είναι η 31.12.08 και ως εκ τούτου τη διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος των οικον. ετών 2011 – 2014 και φορολογικών ετών 2014 – 2019.

Επειδή ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ απέστειλε στην προσφεύγουσα συστημένη επιστολή στην δηλωθείσα ταχ/κη διεύθυνση αυτής (αρθ. RE GR- ημερομηνία παραλαβής 05.03.21) με την υπ' αριθ' πρωτ./21 αρνητική απάντηση στην οποία αναφέρει ότι: «Σε απάντηση της με αρθ. πρωτ./21 αίτησης διόρθωσης που κοινοποιήθηκε στην Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, σας αναφέρουμε ότι σύμφωνα με την ΠΟΛ 1019/2017 Παροχή οδηγιών για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων της ΠΟΛ 1163/2016 (...../2016) Απόφασης ΓΓΔΕ: Χρειάζεται επίσης να σημειωθεί ότι η ημερομηνία διακοπής εργασιών επιχείρησης, είτε η διακοπή έγινε κατόπιν έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. είτε λόγω λύσης του καταστατικού των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που έχει νομίμως δημοσιευθεί, σύμφωνα με το ισχύον κάθε φορά νομοθετικό πλαίσιο, είναι μία και μοναδική (καταληκτική), δεν τροποποιείται και οι φορολογούμενοι δεν δύνανται να την αντικαταστήσουν με άλλη προγενέστερη». Συνεπώς η αίτηση διόρθωσης δεν μπορεί να ικανοποιηθεί..

Επειδή, η με αριθμό/21 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ επί της με αρθ. πρωτ./21 αίτησης της προσφεύγουσας αποτελεί πράξη πληροφοριακού χαρακτήρα και δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια έναντι της προσφεύγουσας, και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας και προσβάλλεται απαραδέκτως.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό/ 22-03-21 ενδικοφανούς προσφυγής της του, με **Α.Φ.Μ.** ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.