



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27-06-2022

Αριθμός απόφασης: 2395

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2131604538
Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

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

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 25-02-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της λυθείσας εταιρείας (ημερομηνία διακοπής 30-03-1998, α/α δήλωσης/2017 Δ.Ο.Υ. Χολαργού) με την επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ., η οποία έδρευε στην επί της οδού αρ., Τ.Κ., δια του τέως διαχειριστή και εκκαθαριστή της, του Α.Φ.Μ. κατοίκου οδός αρ., Τ.Κ., κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί της με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/...../...../2021 αίτησής της περί διαγραφής α) του επιβληθέντος σε βάρος της τέλους επιτηδεύματος του άρθρου 31 του Ν.3986/2011 οικονομικού έτους 2011 ποσού ύψους 300,00€ και β) των επιβληθέντων σε

βάρος της προστίμων του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 λόγω μη υποβολής μηδενικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. οικονομικών ετών 2011 και μεταγενέστερα συνολικού ποσού ύψους 740,00€ (λόγω εκπρόθεσμης διακοπής εργασιών της βάσει προγενέστερου πραγματικού χρόνου διακοπής εργασιών της), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Επί της από 25-02-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ήδη από 30-03-1998 λυθείσας εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε, δια του τέως διαχειριστή και εκκαθαριστή της, του με Α.Φ.Μ., εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Την 05-07-2017, η προσφεύγουσα εταιρεία, δια του τέως διαχειριστή και εκκαθαριστή της, του με Α.Φ.Μ., υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού τη με α/α/2017 δήλωση εκπρόθεσμης διακοπής εργασιών της με ημερομηνία διακοπής την 30-03-1998 (ήτοι βάσει προγενέστερου πραγματικού χρόνου διακοπής εργασιών της), συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η σχετική βεβαίωση (εκπρόθεσμης) διακοπής εργασιών μη φυσικού προσώπου.

Εν συνεχεία, την 02-12-2021, η προσφεύγουσα εταιρεία, δια του τέως διαχειριστή και εκκαθαριστή της, του με Α.Φ.Μ., υπέβαλε μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χολαργού τη με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/...../...../2021 αίτησή της, με την οποία ζήτησε τη διαγραφή α) του τέλους επιτηδεύματος του άρθρου 31 του Ν.3986/2011, ποσού ύψους 300,00€, που είχε επιβληθεί σε βάρος της για το οικονομικό έτος 2011, και β) των προστίμων του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, συνολικού ποσού ύψους 740,00€, που είχαν επιβληθεί σε βάρος της λόγω μη υποβολής μηδενικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. οικονομικών ετών 2011 και μεταγενέστερα, ένεκα εκπρόθεσμης διακοπής εργασιών αυτής με την ως άνω ημερομηνία (30-03-1998), ήτοι βάσει προγενέστερου πραγματικού χρόνου διακοπής εργασιών της.

Η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χολαργού (ήδη με την εξέταση της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής) έχει απορρίψει σιωπηρά την ανωτέρω με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/...../...../2021 αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, ως ήδη από 30-03-1998 λυθείσα, δια του τέως διαχειριστή και εκκαθαριστή της, του με Α.Φ.Μ., με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής της, την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί της με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/...../...../2021 αίτησής της περί διαγραφής α) του επιβληθέντος σε βάρος της τέλους επιτηδεύματος του

άρθρου 31 του Ν.3986/2011 οικονομικού έτους 2011 ποσού ύψους 300,00€ και β) των επιβληθέντων σε βάρος της προστίμων του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 λόγω μη υποβολής μηδενικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. οικονομικών ετών 2011 και μεταγενέστερα συνολικού ποσού ύψους 740,00€, λόγω εκπρόθεσμης διακοπής εργασιών της βάσει προγενέστερου πραγματικού χρόνου διακοπής εργασιών της, την αποδοχή της εν λόγω αίτησής της και τη διαγραφή α) του ανωτέρω τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2011 ποσού ύψους 300,00€ και β) των ως άνω προστίμων λόγω μη υποβολής μηδενικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. οικονομικών ετών 2011 και μεταγενέστερα συνολικού ποσού ύψους 740,00€, ισχυριζόμενη ότι οι εν λόγω βεβαιωμένες οφειλές, οι οποίες αποτελούνται από τέλος επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2011 ποσού ύψους 300,00€ και από πρόστιμα για παράλειψη υποβολής μηδενικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. οικονομικών ετών 2011 και μεταγενέστερα συνολικού ποσού ύψους 740,00€, δεν έπρεπε να υφίστανται, καθώς έχει διακόψει τις εργασίες της με πραγματική ημερομηνία διακοπής την 30-03-1998, ενώ οι οφειλές αυτές βεβαιώθηκαν σε βάρος της μετά από τη συγκεκριμένη ημερομηνία της πραγματικής παύσης εργασιών της. Προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού της, όσον αφορά στην υποχρέωση υποβολής δηλώσεων Φ.Π.Α., επικαλείται τη με αριθμό ΠΟΛ. 1163/2016, σύμφωνα με την οποία κάθε εταιρεία πρέπει να έχει υποβάλει φορολογικές δηλώσεις έως και την ημερομηνία πραγματικής παύσης εργασιών της και δεν υφίσταται υποχρέωση υποβολής φορολογικών δηλώσεων για μεταγενέστερες αυτής ημερομηνίες και, ως εκ τούτου, η παράλειψη υποβολής τους δε μπορεί να αποτελέσει αιτία επιβολής των σχετικών προστίμων.

Επειδή, όσον αφορά στην ως άνω προσβαλλόμενη σιωπηρή απόρριψη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Α. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΑΙΤΗΜΑ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙ ΔΙΑΓΡΑΦΗΣ ΤΟΥ ΕΠΙΒΛΗΘΕΝΤΟΣ ΣΕ ΒΑΡΟΣ ΤΗΣ ΤΕΛΟΥΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 31 ΤΟΥ Ν. 3986/2011 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 31 «Επιβολή τέλους επιτηδεύματος» του Ν.3986/2011, όπως αυτές ίσχυαν για το κρινόμενο οικονομικό έτος (2011), ορίζεται ότι:

«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) Για τις επιχειρήσεις ή ελεύθερους επαγγελματίες που έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε τετρακόσια (400) ευρώ ετησίως.

β) Για επιχειρήσεις ή ελεύθερους επαγγελματίες που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε πεντακόσια (500) ευρώ ετησίως.

Η περιοχή του Νομού Αττικής λογίζεται ως μια πόλη, καθώς και το Πολεοδομικό Συγκρότημα Θεσσαλονίκης.

2. Στις περιπτώσεις λειτουργίας υποκαταστημάτων, επιβάλλεται επιπλέον τέλος επιτηδεύματος τριακοσίων (300) ευρώ για κάθε υποκατάστημα.

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 συνταξιοδότησής του. Ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65^ο έτος της ηλικίας.

4. Για την εν γένει διαδικασία επιβολής και βεβαίωσης του τέλους επιτηδεύματος εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κ.Φ.Ε. (Ν.2238/1994).

5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η ειδικότερη διαδικασία για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που υποβάλλονται και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

6. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων εφαρμόζονται για τους επιτηδευματίες και ελεύθερους επαγγελματίες που ασκούν επιτήδευμα ή ελεύθερο επάγγελμα, αντίστοιχα, κατά την 1.1.2011 και μετά.

7. **Ειδικά για το οικονομικό έτος 2011, το τέλος επιτηδεύματος ορίζεται σε τριακόσια (300) ευρώ και για τις δύο κατηγορίες επιτηδευματιών και ελεύθερων επαγγελματιών της παραγράφου 1.** Για το ανωτέρω έτος, το τέλος επιτηδεύματος συμβιβαιώνεται και καταβάλλεται με την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του παρόντος νόμου. Κατά τα λοιπά, εφαρμόζονται οι παράγραφοι 2 έως 5 του παρόντος άρθρου. Με την κανονιστική απόφαση της παραγράφου 5 καθορίζεται και η ειδικότερη διαδικασία για τη διαπίστωση των εξαιρέσεων της παραγράφου 3 από την καταβολή του τέλους επιτηδεύματος για το οικονομικό έτος 2011, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.

...».

Επειδή, στη με αριθμό ΠΟΛ.1167/02-08-2011 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών με θέμα «Διαδικασία για την βεβαίωση και είσπραξη της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα, της έκτακτης εισφοράς σε αντικειμενικές δαπάνες και του τέλους επιτηδεύματος, που προβλέπονται με τις διατάξεις των άρθρων 29, 30 και 31, αντίστοιχα, του Ν.3986/2011 (ΦΕΚ 152 Α-1 Ιουλίου 2011). Λοιπά θέματα για την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων.» (ΦΕΚ Β' 1835/17-08-2011) αναφέρεται ότι:

«...

Άρθρο 3

Επιβολή τέλους επιτηδεύματος (άρθρο 31 Ν.3986/2011)

1. Για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος σε όσους φορολογούμενους ασκούν επιτήδευμα ή επάγγελμα, στα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. (ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες, κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. - π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α') - και της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε. (Α.Ε., Ε.Π.Ε., δημόσιες, δημοτικές, κοινοτικές επιχειρήσεις,

συνεταιρισμούς, υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών) εκδίδεται από τη ΓΓΠΣ με βάση τα στοιχεία που διαθέτει, εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού για το τέλος επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 2010), αντίγραφο του οποίου αποστέλλεται στον υπόχρεο κατά τα οριζόμενα στη παραγρ. 1 άρθρου 4 της παρούσας απόφασης. Το τέλος επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012 και μετά θα βεβαιώνεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31 του Ν.3986/2011 οι αγρότες ειδικού καθεστώτος δεν θεωρούνται επιτηδευματίες.

2. Οι επιτηδευματίες και οι επιχειρήσεις που ασκούσαν το επάγγελμα ή την επιχείρησή τους για ορισμένους μήνες μέσα στη χρήση 2010, υπάγονται στην επιβολή του τέλους επιτηδεύματος, το οποίο περιορίζεται ανάλογα με τους μήνες της λειτουργίας τους, **εφόσον έχει ήδη υποβληθεί δήλωση διακοπής δραστηριότητας.** ...

...

Άρθρο 4

Διαδικασία υπολογισμού βεβαίωσης & καταβολής της ειδικής εισφοράς, της έκτακτης εισφοράς και του τέλους επιτηδεύματος για το οικονομικό έτος 2011

Για τον υπολογισμό, τη βεβαίωση και καταβολή της εισφοράς των άρθρων 29 και 30 και του τέλους επιτηδεύματος των ελεύθερων επαγγελματιών και των επιχειρήσεων (φυσικά και νομικά πρόσωπα) του άρθρου 31 του νόμου αυτού, ακολουθείται η ακόλουθη διαδικασία:

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.

...

6. Στις περιπτώσεις που η ΓΓΠΣ δεν διαθέτει στοιχεία για την ορθή εκκαθάριση, τότε οι υπόχρεοι φορολογούμενοι, εφόσον διαπιστώσουν λάθος, κατά τη παραλαβή του εκκαθαριστικού σημειώματος, υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση, είτε αίτηση για διαγραφή μέρους ή ολόκληρου του βεβαιωθέντος ποσού, είτε τροποποιητική δήλωση. Η Δ.Ο.Υ. θα προβεί σε διαγραφή ή σε νέα εκκαθάριση, σύμφωνα με τις οδηγίες που θα δοθούν από τη ΓΓΠΣ. Το νέο ποσό που θα προκύπτει, καταβάλλεται μόνο στη Δ.Ο.Υ..

...».

Επειδή, στη με αριθμό ΠΟΛ.1149/13-06-2012 εγκύκλιο του Υπουργού Οικονομικών με θέμα «Επιβολή τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012 στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης διακοπής δραστηριότητας επιτηδευματιών» αναφέρεται ότι:

«...

4. Το τέλος επιτηδεύματος για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011) θα επιβληθεί σε όσους επιτηδευματίες, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, άσκησαν δραστηριότητα μέσα στην διαχειριστική περίοδο 2011 και η ΓΓΠΣ θα βεβαιώσει τα ποσά με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο. Συνεπώς, η μη άσκηση δραστηριότητας αναγνωρίζεται μόνο με υποβληθείσα δήλωση διακοπής στην Δ.Ο.Υ..

Επομένως, όσοι επιτηδευματίες δεν έχουν προβεί σε διακοπή εργασιών στο Μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., ή τα στοιχεία τους που τηρούνται στο Μητρώο δεν είναι ορθά (έχει υποβληθεί

δήλωση διακοπής στη Δ.Ο.Υ. και δεν έχει ενημερωθεί η εικόνα τους στο Μητρώο του TAXIS) ενώ δεν ασκούν πλέον την δραστηριότητά τους (ελευθέριου επαγγέλματος ή εμπορικής επιχείρησης), δύνανται ... να πραγματοποιήσουν εκπρόθεσμη διακοπή, ώστε από την ημερομηνία διακοπής και εντεύθεν να μην οφείλεται τέλος επιτηδεύματος.

Εφόσον η διακοπή πραγματοποιηθεί πριν από την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, το τέλος επιτηδεύματος δεν υπολογίζεται αν η ημερομηνία διακοπής είναι πριν την 1-1-2011 ή δεν υπολογίζεται μέρος του τέλους επιτηδεύματος αν η ημερομηνία διακοπής είναι εντός του 2011.

Στις περιπτώσεις που έχει ήδη υποβληθεί ή θα υποβληθεί φορολογική δήλωση, χωρίς να έχει προηγηθεί εκπρόθεσμη διακοπή δραστηριότητας και κατ' επέκταση έχει ήδη επιβληθεί τέλος επιτηδεύματος, οι φορολογούμενοι μπορούν, εφόσον πραγματοποιήσουν εκπρόθεσμη διακοπή της δραστηριότητάς τους, να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αίτηση διαγραφής του βεβαιωθέντος ποσού, σύμφωνα με τα της παραγρ. 6 του άρθρ. 4 της ανωτέρω Υπουργικής Απόφασης οριζόμενα.

...».

Επειδή, στη με αριθμό ΠΟΛ.1068/26-04-2017 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Διαγραφή τέλους επιτηδεύματος οικ. ετών 2012 και 2013 σε νομικά πρόσωπα που έχουν κάνει εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών» αναφέρεται ότι:

«Με αφορμή προφορικά και γραπτά ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

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 Κ.Φ.Ε. (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 Κ.Φ.Ε. (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.1167/2.8.2011 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.1148/11.6.2012 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και ΠΟΛ.1101/11.5.2015 Απόφαση της Γενικής Γραμματέας 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.1068/14.3.2012 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 ΔΕΑΦ Β 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, στο με αριθμό ΔΕΑΦ Β 1145341 ΕΞ 2015/10-11-2015 έγγραφο του τμήματος Β' της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας με θέμα «Διαγραφή τέλους επιτηδεύματος σε νομικά πρόσωπα που έχουν κάνει εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών» αναφέρεται ότι:

«...»

1. Με την ΠΟΛ. 1149/13.6.2012 εγκύκλιο μας είχε διευκρινισθεί, αναφορικά με την επιβολή τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012, ότι στις περιπτώσεις που έχει ήδη υποβληθεί ή θα υποβληθεί φορολογική δήλωση, χωρίς να έχει προηγηθεί εκπρόθεσμη διακοπή δραστηριότητας και κατ' επέκταση έχει ήδη επιβληθεί τέλος επιτηδεύματος, οι φορολογούμενοι μπορούν, εφόσον πραγματοποιήσουν εκπρόθεσμη διακοπή της δραστηριότητάς τους, να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αίτηση διαγραφής του βεβαιωθέντος ποσού, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 6 του άρθρου 4 της ΠΟΛ. 1167/2.8.2011 Α.Υ.Ο..

2. Τα ανωτέρω οριζόμενα εξακολουθούν να ισχύουν για τα τέλη επιτηδεύματος που έχουν επιβληθεί ή θα επιβάλλονται για τα μετά το 2012 οικονομικά ή φορολογικά έτη. Και τούτο διότι με την εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών το νομικό πρόσωπο παύει να υφίσταται αναδρομικά σε χρόνο προγενέστερο της επιβολής τέλους επιτηδεύματος και ως εκ τούτου δε νοείται επιβολή τέλους επιτηδεύματος σε μη υφιστάμενο νομικό πρόσωπο.

3. Συνεπώς, 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.

...».

Επειδή, στο με αριθμό Ο ΔΕΑΦ 1178832 ΕΞ 2019/24-12-2019 έγγραφο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με τη διαγραφή/επιστροφή του τέλους επιτηδεύματος οικ. ετών 2012 και εφεξής σε φυσικά πρόσωπα και νομικά πρόσωπα/οντότητες που έχουν κάνει εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών» αναφέρεται ότι:

«Με αφορμή προφορικά και γραπτά ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

...

5. Κατόπιν των ανωτέρω όσον αφορά στα νομικά πρόσωπα και στις νομικές οντότητες, εφόσον έχει γίνει δεκτή από τη Φορολογική Διοίκηση εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών, το νομικό πρόσωπο και η νομική οντότητα έχουν πάψει να υφίστανται από την ημερομηνία διακοπής εργασιών και ως εκ τούτου δεν νοείται η επιβολή τέλους επιτηδεύματος. Συνεπώς, στην περίπτωση εκπρόθεσμης διακοπής εργασιών με αναδρομική ημερομηνία, το τέλος επιτηδεύματος πρέπει να επιβάλλεται μόνο για τον χρόνο (μήνες) άσκησης επιτηδεύματος και μέχρι την ημερομηνία της αποδεδειγμένης διακοπής εργασιών που έγινε αποδεκτή από τη Δ.Ο.Υ. και τα τέλη επιτηδεύματος που έχουν βεβαιωθεί από την ημερομηνία αυτή και μετά θα πρέπει να διαγράφονται εφόσον έχει υποβληθεί σχετική αίτηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Τα ως άνω ισχύουν και για τη διαγραφή τέλους επιτηδεύματος των φυσικών προσώπων, όπως άλλωστε έχει ήδη γίνει δεκτό με τις οδηγίες που παρασχέθηκαν με τα έγγραφα ΔΕΑΦ Α 1109267 ΕΞ 2016/15-7-2016 και ΔΕΑΦ Α 1019600 ΕΞ 2018/1-2-2018, πράγμα που ισχύει και για τα οικονομικά έτη 2014 και προηγούμενα, καθώς δεν νοείται επιβολή τέλους επιτηδεύματος σε μη επιτηδευματία.

6. Σε περίπτωση που, εκ παραδρομής, δεν έχουν γίνει αποδεκτά αιτήματα διαγραφής τέλους επιτηδεύματος, οι φορολογούμενοι θα πρέπει να υποβάλλουν εκ νέου σχετικό αίτημα στις Δ.Ο.Υ..

...».

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, η προσφεύγουσα εταιρεία, δια του τέως διαχειριστή και εκκαθαριστή της, του με Α.Φ.Μ.:

α) την 05-07-2017 προέβη σε εκπρόθεσμη διακοπή των εργασιών της με την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού της με α/α/2017 δήλωσης εκπρόθεσμης διακοπής εργασιών με ημερομηνία διακοπής την 30-03-1998 (ήτοι βάσει προγενέστερου πραγματικού χρόνου διακοπής εργασιών της) και, ως εκ τούτου, εκδόθηκε από την ως άνω Δ.Ο.Υ. η σχετική

βεβαίωση (εκπρόθεσμης) διακοπής εργασιών μη φυσικού προσώπου με την ανωτέρω αναδρομική ημερομηνία (30-03-1998).

β) την 02-12-2021 υπέβαλε μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χολαργού τη με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/...../...../2021 αίτησή της, με την οποία ζήτησε, μεταξύ άλλων, και τη διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος του άρθρου 31 του Ν.3986/2011, ποσού ύψους 300,00€, που είχε επιβληθεί σε βάρος της για το οικονομικό έτος 2011 λόγω εκπρόθεσμης διακοπής εργασιών αυτής με την ανωτέρω αναδρομική ημερομηνία (30-03-1998), ήτοι βάσει προγενέστερου πραγματικού χρόνου διακοπής εργασιών της.

Επειδή, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χολαργού απέρριψε σιωπηρά την ως άνω με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/...../...../2021 αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας και, ως εκ τούτου, και το αίτημά της περί διαγραφής του επιβληθέντος σε βάρος της τέλους επιτηδεύματος του άρθρου 31 του Ν.3986/2011 ποσού ύψους 300,00€.

Επειδή, με τη με αριθμό/2011 ταμειακή βεβαίωση (Α.Χ.Κ./...../2011) έχει βεβαιωθεί σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του Ν.3986/2011 ποσού ύψους 300,00€ για το οικονομικό έτος 2011.

Επειδή, σύμφωνα με την προαναφερθείσα με αριθμό ΠΟΛ.1068/26-04-2017 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, 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, ενώ τέλος επιτηδεύματος που έχει βεβαιωθεί για διάστημα στο οποίο το νομικό πρόσωπο έχει διακόψει τις εργασίες του πρέπει να διαγράφεται.

Επειδή, ως εκ τούτου, ορθώς η προσφεύγουσα εταιρεία, δια του τέως διαχειριστή και εκκαθαριστή της, του, ζήτησε, με τη με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/...../...../2021 αίτησή της, τη διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011, ποσού ύψους 300,00€, που είχε επιβληθεί σε βάρος της για το οικονομικό έτος 2011, δεδομένου ότι έχει διακόψει τις εργασίες της από την 30-03-1998.

Β. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΑΙΤΗΜΑ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙ ΔΙΑΓΡΑΦΗΣ ΤΩΝ ΕΠΙΒΛΗΘΕΝΤΩΝ ΣΕ ΒΑΡΟΣ ΤΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ ΤΟΥ ΆΡΘΡΟΥ 54 ΤΟΥ Ν.4174/2013 ΛΟΓΩ ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΜΗΔΕΝΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΔΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ Φ.Π.Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2011 ΚΑΙ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013) ορίζεται ότι:
«1. 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 (μετονομασθείσα σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.».

Επειδή, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «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 (ΑΑΔΕ), 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» αναφέρεται ότι:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 Ν.4174/2013

Άρθρο 1

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν.4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο σ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.

Άρθρο 2

Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

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.).

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης

Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων.».

Επειδή, είναι απαράδεκτη η προσφυγή όταν δεν ζητείται ρητώς ακύρωση συγκεκριμένης πράξης ή παράλειψης (ΣτΕ 818/2003, ΕΔΚΑ 2003/350).

Επειδή, περαιτέρω, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, όταν δεν προσδιορίζονται με το κύριο δικόγραφο οι προσβαλλόμενες πράξεις, ούτε από άποψη αριθμού πρωτοκόλλου και ημερομηνίας έκδοσής τους, ούτε από την άποψη της αρχής, η οποία φέρεται ότι τις εξέδωσε, το δικόγραφο αυτό είναι άκυρο ως αόριστο και ανεπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης και, ως εκ τούτου, η κρινόμενη αίτηση/προσφυγή κ.λπ. είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη (πρβλ. ΣτΕ 6069/1996).

Επειδή, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, και συγκεκριμένα κατά το μέρος αυτής που στρέφεται κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί του με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/...../...../2021 αιτήματος της προσφεύγουσας εταιρείας περί διαγραφής των επιβληθέντων σε βάρος της «προστίμων του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 λόγω μη υποβολής μηδενικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. οικονομικών ετών 2011 και μεταγενέστερα» δεν γίνεται ρητή μνεία και δεν προσδιορίζονται τα προσβαλλόμενα πρόστιμα.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη** ως προς το μέρος αυτής που στρέφεται κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί του με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/...../...../2021 αιτήματος της προσφεύγουσας εταιρείας περί διαγραφής των επιβληθέντων σε βάρος της προστίμων του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 λόγω μη υποβολής μηδενικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. οικονομικών ετών 2011 και μεταγενέστερα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 25-02-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ήδη από 30-03-1998 λυθείσας εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ., δια του τέως διαχειριστή και εκκαθαριστή της, του, Α.Φ.Μ., και συγκεκριμένα:

Α) Την αποδοχή της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς το μέρος αυτής που στρέφεται κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί του με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/...../...../2021 αιτήματός της περί **διαγραφής του επιβληθέντος σε βάρος της τέλους επιτηδεύματος του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011**, ήτοι την **ακύρωση** της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού κατά το μέρος αυτής με το οποίο

απορρίπτεται σιωπηρά το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/...../...../2021 αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας περί διαγραφής του επιβληθέντος σε βάρος της τέλους επιτηδεύματος του άρθρου 31 του Ν.3986/2011 οικονομικού έτους 2011.

και

Β) Την απόρριψη της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς το μέρος αυτής που στρέφεται κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί του με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/...../...../2021 αιτήματος της προσφεύγουσας εταιρείας περί διαγραφής των επιβληθέντων σε βάρος της προστίμων του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 λόγω μη υποβολής μηδενικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. οικονομικών ετών 2011 και μεταγενέστερα ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.