



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 29/01/2024

Αριθμός απόφασης: 203

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313 - 332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
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)

2. Την αριθ. ΠΟΛ 1069/04-0503-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 02-10-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:, ως κληρονόμου του αποβιώσαντος την 18-10-2007 πατρός του, του Α.Φ.Μ., ο οποίος συμμετείχε ως διαχειριστής στις (λυθείσες πλέον) κοινοπραξίες με την επωνυμία «..... - ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ» (ΑΦΜ), «.....-.....» (ΑΦΜ), «.....-.....» (ΑΦΜ), κατά της από 23.08.2023 αρνητικής απάντησης του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ' Θεσσαλονίκης στα από 22.08.2023 και με αριθμό/20230822/4214,/20230822/4214 και/20230822/4214 αιτήματα που υπέβαλε ο προσφεύγων, περί διαγραφής του τέλους επιτηδεύματος του Ν.3986/2011, που επιβλήθηκε σε βάρος των εν λόγω κοινοπραξιών για το οικονομικό έτος 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της 02-10-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:, ως κληρονόμου του αποβιώσαντος την 18-10-2007 πατρός του, του Α.Φ.Μ., ο οποίος συμμετείχε ως διαχειριστής στις (λυθείσες πλέον) κοινοπραξίες με την επωνυμία «..... - ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ» (ΑΦΜ), «.....-.....» (ΑΦΜ), «.....-..... ΚΞΙΑ» (ΑΦΜ), η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (ο προσφεύγων είναι κάτοικος) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από 23.08.2023 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ' Θεσσαλονίκης, απορρίφθηκαν τα από 22.08.2023 και με αριθμό/20230822/4214,/20230822/4214 και/20230822/4214 αιτήματα, που υπέβαλε ο προσφεύγων μέσω της πλατφόρμας my aade «τα αιτήματα μου», για διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος του Ν.3986/2011 οικονομικού έτους 2011 που επιβλήθηκε σε βάρος των κοινοπραξιών με την επωνυμία «.....-..... ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ» (ΑΦΜ), «.....-.....» (ΑΦΜ), «.....-.....» (ΑΦΜ), οι οποίες είχαν διακόψει τις εργασίες τους από τις 27.12.2000, 26.09.1989 και 08.10.1993 αντίστοιχα και στις οποίες συμμετείχε ως διαχειριστής ο αποβιώσας στις 18-10-2007 πατέρας του προσφεύγοντος, του Α.Φ.Μ. Σύμφωνα με την Δ.Ο.Υ. το τέλος επιτηδεύματος που είχε βεβαιωθεί για το διάστημα μέχρι την εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών πρέπει να διαγραφεί, εξαιρουμένου του τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2011, για την επιβολή του οποίου εφαρμόστηκε η ειδικότερη διαδικασία που ορίστηκε στην ΠΟΛ 1167/2011 (σχετικό το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦΒ 1145341 ΕΞ 2015/10.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η ανωτέρω αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ' Θεσσαλονίκης και να διαγραφεί το τέλος επιτηδεύματος ποσού 300,00€ του οικονομικού έτους 2011 επισημαίνοντας ότι οι υπό κρίση κοινοπραξίες

προέβησαν σε αναδρομική διακοπή των εργασιών τους, ήτοι με ημερομηνία διακοπής 27.12.2000, 26.09.1989 και 08.10.1993 αντίστοιχα, ενώ οι οφειλές βεβαιώθηκαν σε βάρος τους μετά τη συγκεκριμένη για καθεμιά ημερομηνία πραγματικής παύσης εργασιών. Προς επίρρωση, του ανωτέρω ισχυρισμού του επικαλείται την ΠΟΛ 1149/13.06.2012, καθώς και την οδηγία της ΑΑΔΕ ΔΕΑΦ 1178832 ΕΞ 2019.

Επειδή, στο άρθρο 63 παρ.1 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι : «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...».

Επειδή, στο άρθρο 2 της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1064/2017 ορίζεται ότι : «1.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... 4. Ειδικότερα, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται, προκειμένου για σχολάζουσα κληρονομιά από τον κηδεμόνα, για επιδικία από τον προσωρινό διαχειριστή, για μεσεγγύηση από το μεσεγγυούχο, για πτωχεύσαντα από το σύνδικο, για ανήλικο από τον ασκούντα τη γονική μέριμνα ή τον επίτροπο και επί πλειόνων από τον έναν από αυτούς ή γι' αυτόν που τελεί σε δικαστική συμπαράσταση από το δικαστικό συμπαραστάτη και προκειμένου για θανόντα φορολογούμενο από τους κληρονόμους του και εν γένει από κάθε πρόσωπο του άρθρου 64 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για όλες τις ως άνω περιπτώσεις, υποχρεωτικώς με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής συνυποβάλλονται και τα νομιμοποιητικά έγγραφα από τα οποία προκύπτουν οι παραπάνω ιδιότητες...».

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 64 του ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δ.) ορίζεται: «1. Προσφυγή μπορεί να ασκήσει εκείνος: α. ο οποίος έχει άμεσο, προσωπικό και ενεστώς έννομο συμφέρον, ή β. στον οποίο αναγνωρίζεται τέτοιο δικαίωμα από ειδική διάταξη νόμου.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης και το υποσύστημα μητρώου taxis Της ΑΑΔΕ υποβλήθηκαν για λογαριασμό των εν λόγω κοινοπραξιών οι εξής δηλώσεις διακοπής εργασιών:

-Για την «..... -» και ΑΦΜ η με αριθμό/01-10-2014 δήλωση διακοπής εργασιών, (σύμφωνα με την σχετική βεβαίωση διακοπής εργασιών μη φυσικού προσώπου του Τμήματος Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ Δ' Θεσσαλονίκης), με ημερομηνία διακοπής την 27.12.2000.

-Για την «..... -» με ΑΦΜ η με αριθμό/03-10-2014 δήλωση διακοπής εργασιών, (σύμφωνα με την σχετική βεβαίωση διακοπής εργασιών μη φυσικού προσώπου του Τμήματος Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ Δ' Θεσσαλονίκης), με ημερομηνία διακοπής την 26.09.1989.

-Για την «..... -» με ΑΦΜ η με αριθμό/03-10-2014 δήλωση διακοπής εργασιών, (σύμφωνα με την σχετική βεβαίωση διακοπής εργασιών μη φυσικού προσώπου του Τμήματος Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης Δ.Ο.Υ Δ' Θεσσαλονίκης), με ημερομηνία διακοπής την 08.10.1993.

Επειδή, με τη με αριθμό/31-10-2011 ταμειακή βεβαίωση έχει βεβαιωθεί α) σε βάρος της κοινοπραξίας με την επωνυμία «..... - ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ» και ΑΦΜ τέλος επιτηδεύματος ποσού ύψους 300,00€ για το οικονομικό έτος 2011 (Α.Χ.Κ. .../.../..) β) σε βάρος της κοινοπραξίας με την επωνυμία «..... -» με ΑΦΜ τέλος επιτηδεύματος ποσού ύψους 300,00€ για το οικονομικό έτος 2011. (Α.Χ.Κ. .../.../....) γ) σε βάρος της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....-.....» με ΑΦΜ τέλος επιτηδεύματος ποσού ύψους 300,00€ για το οικονομικό έτος 2011(Α.Χ.Κ. .../.../....) .

Επειδή, ο πατέρας (..... τουΑ.Φ.Μ.) του προσφεύγοντος απεβίωσε την 18-10-2007 και εν ζωή συμμετείχε ως διαχειριστής στις (λυθείσες πλέον) κοινοπραξίες με την επωνυμία «..... - ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ» (ΑΦΜ), «.....-.....» (ΑΦΜ), «.....-.....» (ΑΦΜ),

Επειδή, ο προσφεύγων, δεν νομιμοποιείται να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος οικ. έτους 2011, που επιβλήθηκε σε βάρος των ανωτέρω κοινοπραξιών μετά τον θάνατο του πατέρα του το έτος 2007, λόγω έλλειψης ενεργητικής νομιμοποίησης καθώς κατά τον χρόνο γέννησης της οφειλής, δεν ευθυνόταν ούτε ο ήδη αποβιώσας από το έτος 2007 πατέρας του. Κατά συνέπεια η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της με ημερομηνία κατάθεσης 02-10-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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