



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12/04/2018

Αριθμός απόφασης: 2043

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α4**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604526

**ΦΑΞ** : 213 1604567

## 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 ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 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.)*».

δ. 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.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης 13/12/2017 και αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή της ..... ως νομίμου εκπροσώπου και συνδίκου της πτωχής εταιρείας με την επωνυμία ....., Α.Φ.Μ.: ....., εδρευούσης στα Α. Λιόσια, οδός ....., κατά του από 16/10/2017 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος του Ν. 3986/2011 (αρ. ταυτότητας οφειλής: .....), ποσού 1.600,00 €, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Το από 16/10/2017 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος του Ν. 3986/2011 (αρ. ταυτότητας οφειλής: .....), φορολογικού έτους 25/07/2016-22/07/2017 ποσού 1.600,00 €, του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13/12/2017 και αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανούς της ..... ως νομίμου εκπροσώπου και συνδίκου της πτωχής εταιρείας με την επωνυμία ....., Α.Φ.Μ.: ..... 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 το από 16/10/2017 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος του Ν. 3986/2011 (αρ. ταυτότητας οφειλής: .....), φορολογικού έτους 25/07/2016-22/07/2016 προέκυψε στην προσφεύγουσα εταιρεία φόρος για καταβολή ποσού 1.600,00 €.

Η προσφεύγουσα, η οποία με υπ' αριθ. ..../2008 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (Εκούσια Δικαιοδοσία) κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης την 23/07/2008, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση του από 25/07/2016 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος του Ν. 3986/2011, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Η εταιρία έχει κηρυχτεί σε κατάσταση πτωχεύσεως την 23-7-2008 δυνάμει της ...../2008 αποφάσεως του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών [εκούσια δικαιοδοσία] και έκτοτε έχει διακόψει οριστικώς και εκ του νόμου πάσα εμπορική δραστηριότητα σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ισχύοντος πτωχευτικού κώδικα. Επίσης, η πτωχή εταιρία δεν τηρεί εμπορικά βιβλία από την 23-7-2008 έως σήμερα, δεδομένου ότι δεν ασκεί δραστηριότητα καθώς και του ότι ο πτωχός ουδέποτε εμφάνισε τα εμπορικά βιβλία, αν και όφειλε να μου τα προσκομίσει κατά τον πτωχευτικό κώδικα. Επιπλέον το 2008 έχω προβεί στη νόμιμη δήλωση προς την υπηρεσία σας περί του γεγονότος ότι η άνω εταιρία περιήλθε σε κατάσταση πτώχευσης Συνεπώς ουδόλως συντρέχουν οι όροι των διατάξεων του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011.
- Με τη διάταξη του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011 επιβάλλεται μια φορολογική επιβάρυνση στο σύνολο των επιτηδευματιών και ελευθέρων επαγγελματιών, χωρίς περαιτέρω διακρίσεις, υπαγορευόμενες από τη διαφορετική φοροδοτική τους ικανότητα.
- Ουδόλως λαμβάνονται υπ' όψιν ουσιώδεις παράγοντες προσδιορισμού της πραγματικής φοροδοτικής ικανότητας των ανωτέρω προσώπων, όπως είναι το ετήσιο εισόδημά τους, υπολογιζόμενο κατά τρόπο πραγματικό ή αντικειμενικό, και, εν γένει, οι ιδιαίτερες συνθήκες ή περιστάσεις, υπό τις οποίες ασκεί τη δραστηριότητά του έκαστος εξ αυτών.
- Προκειμένου ένα φορολογικό τεκμήριο να είναι ανεκτό, υπό το πρίσμα του συνταγματικώς κατοχυρωμένου δικαιώματος δικαστικής προστασίας (άρθρο 20§1 του Συντάγματος), το οποίο, παραλλήλως, απολαμβάνει και υπερνομοθετικής προστασίας (άρθρο 6 της ΕΣ.Δ.Α., που κυρώθηκε με το Ν.Δ. 53/1974), πρέπει να παρέχεται στον φορολογούμενο η δυνατότητα να αμφισβητήσει αυτό, επικαλούμενος τις ιδιαίτερες συνθήκες της προσωπικής του καταστάσεως.
- Ουδεμία πρόβλεψη υφίσταται στις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011 ως προς τη δυνατότητα ανατροπής του τεκμηρίου, το οποίο οι διατάξεις αυτές ουσιαστικά εισάγουν,

με αποτέλεσμα αυτό να εμφανίζεται, ως αμάχητο, αντίθετο στο δικαίωμα παροχής δικαστικής προστασίας.

- Τέλος, προσβολή της αρχής της ισότητας επέρχεται και σε ένα ακόμη επίπεδο, που σχετίζεται με τη μη δυνατότητα εκπτώσεως του καταβαλλομένου ποσού από τα ακαθάριστα έσοδα του καταβάλλοντος αυτό επιτηδευματία ή ελευθέρου επαγγελματία. Ειδικότερα, στη διάταξη του άρθρου 31§1 περ. ε' του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.)

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014), η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση των πράξεων.

**Επειδή** από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει βέβαιη ημερομηνία κοινοποίησης ή παραλαβής του με ημερομηνία έκδοσης 16/10/2017 κρινόμενου εκκαθαριστικού σημειώματος από την προσφεύγουσα. Ωστόσο, από την ταυτότητα οφειλής που η ίδια η προσφεύγουσα προσκόμισε, αλλά και από το υποσύστημα των Εσόδων του συστήματος TAXIS, διαπιστώνεται ότι το ποσό φόρου ύψους 1.600,00€ καταβλήθηκε στις 17/10/2017 μέσω τράπεζας. Συνεπώς, η προσφεύγουσα είχε λάβει γνώση για την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη τουλάχιστον από τις 17/10/2017.

**Επειδή** η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 13/12/2017, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 13/12/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... ως νομίμου εκπροσώπου και συνδίκου της πτωχής εταιρείας με την επωνυμία .....Α.Φ.Μ.: .....ως απαραδέκτου.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**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.