



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Θεσσαλονίκη, 13-5-2016

Αριθμός απόφασης: 471

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310554268
ΦΑΞ : 2313333258

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

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης

λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης** και **αριθμό πρωτοκόλλου** **ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....»**, με ΑΦΜ:....., με έδρα τη Θεσσαλονίκη επί της οδού, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον, κατά της αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ ... Θεσσαλονίκης επί του με αριθμ.πρωτ..... αιτήματός του περί απαλλαγής από το τέλος επιτηδεύματος που επιβλήθηκε στην ως άνω εταιρία για το έτος 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμό πρωτ. αρνητική απάντηση της ΔΟΥ ... Θεσσαλονίκης.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής καθώς και το υπ'αριθμ.πρωτ..... έγγραφο της ΔΟΥ που περιήλθε στην υπηρεσία μας στα πλαίσια της αλληλογραφίας μετά την παραλαβή της ενδικοφανούς προσφυγής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....» 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:

Ο προέβη στις 21-9-2010 στην έναρξη της "υπό ίδρυση" εταιρίας με την επωνυμία «.....» και ΑΦΜ:....., υποβάλλοντας την υπ'αριθμ..... δήλωση στο τμήμα μητρώου. Εν συνεχεία, στις 26-6-2012 υποβλήθηκε η υπ'αριθμ. δήλωση μητρώου με την οποία διεκόπη η "υπό σύσταση" εταιρία με ημερομηνία μεταβολής την 25-6-2012. Στις 26-6-2012, υπεβλήθη η υπ'αριθμ. δήλωση έναρξης εργασιών για την ίδια ως άνω εταιρία με αιτιολογία προέλευσης "από ίδρυση".

Με τον Αριθμό Τριπλοτύπου Βεβαίωσης (ΑΤΒ), βεβαιώθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία το ποσό των πεντακοσίων ευρώ (500,00€) λόγω λειτουργίας της επιχείρησης για το χρονικό διάστημα των έξι μηνών κατά τη χρήση 2012.

Στις 7-12-2015, ο Παπαδημητρίου Στέφανος, ως νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας εταιρίας, υπέβαλλε στην ΔΟΥ Θεσσαλονίκης την με αριθμό πρωτ. αίτησή του με την οποία ζητούσε την απαλλαγή της εταιρίας από το τέλος επιτηδεύματος έτους 2012.

Με την με αριθμό πρωτ. αρνητική απάντηση της ΔΟΥ ... Θεσσαλονίκης επί της ως άνω αίτησης, δεν έγινε δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας διότι διαπιστώθηκε ότι η εταιρία «.....» λειτούργησε για έξι μήνες εντός του έτους 2012.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα ζητά τη διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος έτους 2012 ισχυριζόμενη ότι η εταιρία ουσιαστικά δεν είχε πραγματικό αντικείμενο εργασιών διότι η αίτησή της στη ΔΕΗ (επιχείρηση φωτοβολταϊκών συστημάτων) εκκρεμούσε μέχρι τη διακοπή των εργασιών της εταιρίας την 27-12-2013.

Επειδή, σύμφωνα με την **παράγραφο 1 του άρθρου 31 του Ν 3986/2011** "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, γ)..... δ)...."

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1149/20-6-2013 "Σύμφωνα με το άρθρο 4 της Υπουργικής Απόφασης [ΠΟΛ. 1167/2-8-11](#), με την οποία ρυθμίστηκαν τα θέματα για τη βεβαίωση και είσπραξη του τέλους επιτηδεύματος, ο υπολογισμός του τέλους επιτηδεύματος γίνεται με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο.

Επομένως, το τέλος επιτηδεύματος και για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) θα επιβληθεί σε όσους επιτηδευματίες, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, άσκησαν δραστηριότητα μέσα στην διαχειριστική περίοδο 2012 και η ΓΓΠΣ θα βεβαιώσει τα ποσά με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο. Συνεπώς, η μη άσκηση δραστηριότητας αναγνωρίζεται, όπως και κατά το οικονομικό έτος 2012, μόνο με υποβληθείσα δήλωση διακοπής εργασιών στην Δ.Ο.Υ., ακόμη κι αν αυτή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα. Διευκρινίζεται ότι, η ημερομηνία της διακοπής εργασιών είναι μία και μοναδική (καταληκτική), δεν τροποποιείται και οι φορολογούμενοι δεν δύνανται να την αντικαταστήσουν με μια προγενέστερη ούτως ώστε να απαλλαχθούν από την καταβολή του τέλους επιτηδεύματος."

Επειδή, όπως προκύπτει και από το με αριθμό πρωτ. έγγραφο του τμήματος μητρώου της ΔΟΥ, στις 26-6-2012 υποβλήθηκε η υπ'αριθμ..... δήλωση έναρξης εργασιών της προσφεύγουσας εταιρίας με αιτιολογία προέλευσης "από ίδρυση" ενώ νωρίτερα είχε διακοπή με την υπ'αριθμ. δήλωση μητρώου και ημερομηνία μεταβολής την 25-6-2012, η υπό σύσταση εταιρία.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι την 26-6-2012 πραγματοποιήθηκε η έναρξη εργασιών της προσφεύγουσας εταιρίας και, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, ορθώς

επιβλήθηκε το τέλος επιτηδεύματος για το χρονικό διάστημα από την έναρξη της προσφεύγουσας (26-6-2012) μέχρι τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου 2012.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:....., όπως αυτή νόμιμα εκπροσωπείται από τον, κατά της με αριθμό πρωτ. αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ .. Θεσσαλονίκης επί του με αριθμ.πρωτ..... αιτήματός του περί διαγραφής του τέλους επιτηδεύματος που του επιβλήθηκε με το ΑΤΒ:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2013

Τέλος Επιτηδεύματος για το οικονομικό έτος 2013: 500,00€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η υπάλληλος του γραφείου

Διοικητικής Υποστήριξης

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).