



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Θεσσαλονίκη, 28/12/2015

Αριθμός απόφασης: 314

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310.....
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.

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 «.....», ΑΦΜ, κατά της υπ'αριθμ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013 και του τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 φορολογικών ετών 2014 και 2015 που βεβαιώθηκε με τους υπ'αριθμ. και χρηματικούς καταλόγους και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από εισήγηση του Γραφείου Επανεξέτασης του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 443/2012 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. η οποία έγινε δεκτή από τη Γ.Γ.Π.Σ., εφόσον υφίσταται αδυναμία έγχαρτης απόδειξης περί της λήψης γνώσης του περιεχομένου των ηλεκτρονικώς κοινοποιούμενων διοικητικών εγγράφων από το φορολογούμενο, η προσβολή τους καθίσταται απρόθεσμη.

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις 05/08/2015 κατά της από 25/05/2015 προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος και δεν αποδεικνύεται από τα στοιχεία του φακέλου η λήψη γνώσης του περιεχομένου της ως άνω πράξης.

Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, η υπό κρίση προσφυγή ασκείται παραδεκτώς.

Επειδή, με το άρθρο 31 του ν. 3986/2011, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 10§4 του ν. 4110/2013 και ισχύει για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από το οικονομικό έτος 2013 και επόμενα, 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 νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε οκτακόσια (800) ευρώ ετησίως.

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) Για κάθε υποκατάστημα σε εξακόσια (600) ευρώ ετησίως.

...

2. Σε περίπτωση διακοπής της δραστηριότητας μέσα στην 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.

...».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1149/20.06.2013 αναφέρεται ότι:

«ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ

1. Σύμφωνα με το άρθρο 4 της Υπουργικής Απόφασης [ΠΟΛ.1167/2.8.2011](#), 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 ...».**

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση:

Όπως προκύπτει από το τηρούμενο ηλεκτρονικό αρχείο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. (ΤΑΧΙΣ-Υποσύστημα Μητρώου) η προσφεύγουσα εταιρεία έκανε έναρξη εργασιών την 2/3/1999 με αντικείμενο την κατασκευή τυποποιημένων τζακιών ενώ, παράλληλα, από την 6/9/1999 διατηρούσε μία ακόμη εγκατάσταση, ένα εργοστάσιο υπό κατασκευή, στο οποίο μεταφέρθηκε εκπρόθεσμα η έδρα της επιχείρησης από 23/05/2001. Την 4/10/2012 η προσφεύγουσα κατέθεσε την υπ' αριθμ. δήλωση μεταβολής με την οποία η επιχείρηση τέθηκε σε κατάσταση αδράνειας και, εν συνεχεία, με την υπ' αριθμ. δήλωσή της ζήτησε να προσδιοριστεί εκπρόθεσμη ημερομηνία διακοπής εργασιών για το υποκατάστημά της. Ως τέτοια ορίστηκε, μετά από έλεγχο, η 23/05/2001.

Με την υπ' αριθμ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 επιβλήθηκε στην ως άνω προσφεύγουσα εταιρεία τέλος επιτηδεύματος ύψους 1.400,00€ για το οικονομικό έτος 2013 και με τις υπ' αριθμ. και δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2014 και 2015 αντίστοιχα προσδιορίστηκε τέλος επιτηδεύματος ύψους 1.400,00€ ανά έτος, εκ του οποίων ποσό ύψους 600,00€ ανά έτος αφορά το προαναφερόμενο εργοστάσιο της επιχείρησης για το οποίο έγινε δεκτή ως εκπρόθεσμη ημερομηνία διακοπής εργασιών η 23/05/2001.

Επειδή, όπως προκύπτει σαφώς από τις ως άνω παρατιθέμενες διατάξεις, απαραίτητη προϋπόθεση για την αναγνώριση της μη άσκησης δραστηριότητας και της συνακόλουθης απαλλαγής μιας επιχείρησης από το τέλος επιτηδεύματος αποτελεί η δήλωση διακοπής εργασιών, έστω κι αν αυτή υποβληθεί εκπρόθεσμα. Η αδράνεια της επιχείρησης δε συνιστά λόγο απαλλαγής της από την καταβολή τέλους επιτηδεύματος.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ. πρωτ. δήλωσή της, η οποία κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ., παραιτήθηκε του επικουρικού αιτήματός της περί μερικής διαγραφής του τέλους επιτηδεύματος για τα οικονομικά έτη 2013, 2014 και 2015, ως προς το ποσό των 600,00€ ανά έτος, λόγω αναδρομικής διακοπής λειτουργίας του υποκαταστήματος της με ημερομηνία 23/05/2001.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2013

Τελικό χρεωστικό : 1.400,00 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 οικ. έτους 2013 (ΑΧΚ 1/755) του Υπουργείου Οικονομικών.

Οικονομικό Έτος 2014

Τελικό χρεωστικό : 1.400,00 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τον υπ' αριθμ. χρηματικό κατάλογο του Υπουργείου Οικονομικών.

Οικονομικό Έτος 2015

Τελικό χρεωστικό : 1.400,00 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τον υπ' αριθμ. χρηματικό κατάλογο του Υπουργείου Οικονομικών.

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99)