



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα

30.11.2015

Αριθμός απόφασης:

4616

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604563

ΦΑΞ : 2131604567

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 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ, με έδρα κατά των α) με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2011 ποσού 300,00 €. β) με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους

Επιτηδεύματος ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2012 ποσού 500,00 € και γ) με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2013 ποσού 1.000,00 € και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμ. ειδοποίησης α) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2013,

β) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2012 και γ) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2013 των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ , η οποία παρέλαβε την ενδικοφανή προσφυγή.

7. Την από εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Σε βάρος της προσφεύγουσας με την επωνυμία «..... επιβλήθηκε τέλος επιτηδεύματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 ν.3986/2011 ως εξής:

α) Με την με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2011 ποσό 300,00 €.

β) Με την με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2012 ποσό 500,00 €.

γ) Με την με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2013 ποσό 1.000,00 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Από 16/09/2009 η εταιρεία είναι σε εκκαθάριση.

Επειδή η εταιρεία ουδέποτε θεώρησε βιβλία και στοιχεία και ουδεμία δραστηριότητα είχε.

Επειδή με την ΑΠ.....εξώδικη πρόσκληση προς τον Δ/ντη της Ε΄ΔΟΥ ΑΘΗΝΩΝ δηλώθηκε η καταγγελία της εταιρείας.

Επειδή η καταγγελία της εταιρείας δηλώθηκε στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου της Αθήνας λαμβάνοντας γενικό αριθμό

Επειδή αντίγραφο της καταγγελίας προς το Πρωτοδικείο της Αθήνας κατατέθηκε στο Μητρώο της Ε΄ΔΟΥ ΑΘΗΝΩΝ λαμβάνοντας αρ.πρωτοκ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31§1 του Ν. 3986/2011:

1.Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται σε καταβολή ετησίου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται ως εξής:

α)

β) για επιχειρήσεις ή ελεύθεροι επαγγελματίες που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από 200.000 κατοίκους σε 500 € ετησίως .Ειδικά για το οικ. έτος 2011 το τέλος επιτηδεύματος ορίζεται σε 300 € και για τις δύο κατηγορίες επιτηδευματιών.

Επειδή με την τροποποίηση που επήλθε στο άρθρο 31 του ν. 3986/2011 με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 10 του ν. 4110/2013 , από το οικ. έτος 2013 αυξάνεται το τέλος επιτηδεύματος για τα νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από 200.000 κατοίκους ,σε χίλια (1.000) ευρώ ετησίως.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31§3 του Ν. 3986/2011: « Εξαιρούνται από τις υποχρεώσεις καταβολής του τέλους, εκτός εάν πρόκειται για τουριστικούς τόπους, οι εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε χωριά με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους και σε νησιά κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους»

Επειδή με την καταγγελία της εταιρίας επέρχεται μεν η λύση πλην όμως δεν επιφέρει αυτοδικαίως τη λήξη της νομικής προσωπικότητας της εταιρίας ,αλλά οδηγεί την εταιρία στο στάδιο της εκκαθάρισης όλων των εκκρεμών έννομων σχέσεων της . Συνεπώς κύρια συνέπεια της λύσης της εταιρίας είναι η αντικατάσταση του παραγωγικού της σκοπού της όπως αυτό προβλέπεται στο καταστατικό της , από το σκοπό της εκκαθάρισης.

Επειδή σύμφωνα με το αρθ. 18 του Εμπορικού Νόμου το δικαίο της ομόρρυθμής εταιρείας ρυθμίζεται από τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα και στο άρθρο 784 εδ.β΄ Α.Κ ορίζεται ότι η προσωπικότητα της εταιρίας εξακολουθεί να υπάρχει ωσότου περατωθεί η εκκαθάριση και για τις ανάγκες της εκκαθάρισης . Συνεπώς η εταιρία κατά το στάδιο της εκκαθάρισης διατηρεί τη νομική της προσωπικότητα.

Επειδή 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 επιβάλλεται σε όσους επιτηδευματίες , φυσικά ή νομικά πρόσωπα , άσκησαν δραστηριότητα μέσα στη προηγούμενη χρήση. Η μη άσκηση δραστηριότητας αναγνωρίζεται ,μόνο με υποβληθείσα δήλωση διακοπής εργασιών στη ΔΟΥ .

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1149/2013, 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 δεν έχει δηλωθεί από την προσφεύγουσα διακοπή της εταιρείας στο τμήμα μητρώου της ΔΟΥ ΣΤ΄ Αθηνών .

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα τυγχάνει νομικό πρόσωπο και σύμφωνα με τα στοιχεία του Μητρώου της ΔΟΥ ΣΤ΄ Αθηνών βρίσκεται στο στάδιο της εκκαθάρισης .

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η επιχείρηση της προσφεύγουσας δεν είναι ατομική επιχείρηση αλλά νομικό πρόσωπο το οποίο έχει τη νομική μορφή της και συνεπώς δεν πληρεί τις προϋποθέσεις υπαγωγής της στις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγρ.3 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθ. ενδικοφανούς προσφυγής της
«.....»

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011 οικ. Έτους 2011	Ευρώ 300,00
Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011 οικ. Έτους 2012	Ευρώ 500,00
Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011 οικ. Έτους 2013	Ευρώ 1.000,00

Τα παραπάνω ποσά βεβαιώθηκαν:

α) με την με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2011 (ΑΧΚ)

β) με την με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2012 (ΑΧΚ)

γ) με την με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2013 (ΑΧΚ) και είναι καταβλητέα εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτών.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Α/Α**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΔΕΡΒΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ

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).