



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604553
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 30-11-2015

Αριθμός απόφασης:4567

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 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.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, με έδρα την, κατά της υπ' αριθ. χρημ. καταλόγου/..... και με αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αρ. χρημ. καταλόγου/..... και με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2013 της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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:

Με την υπ' αριθ. χρημ. καταλόγου/..... και με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2013 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011 τέλος επιτηδεύματος ποσού 2000,00€ για το οικ. έτος 2013 προκύπτων ως εξής: 800,00€ για το κεντρικό της επιχείρησης βρισκόμενο στο, πλέον 600,00€ για το υποκατάστημα επί της οδού, πλέον 600,00€ για το υποκατάστημα – εργοστάσιο επί της οδού

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Το καταβληθέν τέλος επιτηδεύματος της έδρας πρέπει να καταλογιστεί ποσό 650€ αντί του βεβαιωθέντος 800€.

Αορίστως με την πράξη επεβλήθη τέλος 1200€ για τα υποκαταστήματα χωρίς να αναφέρεται τι αφορά, ποια υποκαταστήματα και παραρτήματα.

Τα υποκαταστήματα δεν είχαν συναλλακτική και επιχειρηματική δραστηριότητα για το οικ. έτος 2013, δεν είχαν εκδοθεί από και προς αυτά παραστατικά, είναι κλειστά δίχως προσωπικό και ηλεκτρικό ρεύμα.

Επειδή δεν προκύπτει η ακριβής ημερομηνία κοινοποίησης (αποστολής συστημένης επιστολής στην προσφεύγουσα), ενώ η πράξη εκδόθηκε με την με ημερομηνία πρώτης δόσης την χωρίς να υπάρχουν καταβολές, θεωρείται ότι η προσφεύγουσα έλαβε γνώση το νωρίτερο 15 ημέρες μετά την έκδοση ήτοι την και συνεπώς **η υποβληθείσα προσφυγή είναι εμπρόθεσμη.**

Επειδή με το άρθρο 31 του ν.3986/2011 όπως τροποποιήθηκε και ίσχυσε, επεβλήθη τέλος επιτηδεύματος για το οικ. έτος 2013 ως εξής:

«1. Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελεύθεριο 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) Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, σε εξακόσια πενήντα (650) ευρώ ετησίως.

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

Ειδικά για τις Αστικές μη Κερδοσκοπικές Εταιρίες της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε., καθώς και για τα φυσικά πρόσωπα που το εισόδημά τους προέρχεται από ατομική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή ελευθέριο επάγγελμα και έχουν έγγραφη σύμβαση με μέχρι τρία (3) φυσικά ή/ και νομικά πρόσωπα, ή το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) των ακαθάριστων εσόδων τους προέρχεται από ένα (1) φυσικό ή/ και νομικό πρόσωπο, τα ποσά του τέλους επιτηδεύματος, εξακολουθούν να ισχύουν όπως επιβλήθηκαν κατά το οικονομικό έτος 2012.

Η περιοχή του Νομού Αττικής λογίζεται ως μια πόλη, καθώς και το Πολεοδομικό Συγκρότημα Θεσσαλονίκης.

Ειδικά για το οικονομικό έτος 2013, εξαιρούνται από την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος τα πρόσωπα που ασκούν ατομική εμπορική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα και παρουσιάζουν αναπηρία άνω του ογδόντα τοις εκατό (80%).

[Σχόλια επιστημονικής ομάδας]

Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 31 προστέθηκε με την [παρ. 2 του άρθρου δέκατου του Ν.4211/2013](#) (ΦΕΚ Α' 256/28-11-2013) και σύμφωνα με το [άρθρο δέκατο τέταρτο του ιδίου νόμου](#) ισχύει από 28/11/2013 και μετά.

2. Σε περίπτωση διακοπής της δραστηριότητας μέσα στη 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.

[Σχόλια επιστημονικής ομάδας]

Όπως το πρώτο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 31 καταργήθηκε από την ημερομηνία ισχύος των διατάξεων της [παρ. 4 του άρθρου 10 του Ν.4110/2013](#), ήτοι 23/1/2013, με την [παρ. 1 του άρθρου δέκατου του Ν.4211/2013](#) (ΦΕΚ Α' 256/28-11-2013).

3. 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. Επίσης εξαιρούνται ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και η ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, εφόσον δεν έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών, καθώς και οι περιπτώσεις ατομικών επιχειρήσεων εφόσον για τον επιτηδευματία υπολείπονται τρία (3) έτη από το έτος της συνταξιοδότησής του. Ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65ο έτος της ηλικίας.

4. Για την εν γένει διαδικασία επιβολής και βεβαίωσης του τέλους επιτηδεύματος εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κ.Φ.Ε. (Ν. 2238/1994).

5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η ειδικότερη διαδικασία για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που υποβάλλονται και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

6. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων εφαρμόζονται για τους επιτηδευματίες και ελεύθερους επαγγελματίες που ασκούν επιτήδευμα ή ελεύθερο επάγγελμα, αντίστοιχα, κατά την 1.1.2011 και μετά.

7. Ειδικά για το οικονομικό έτος 2011, το τέλος επιτηδεύματος ορίζεται σε τριακόσια (300) ευρώ και για τις δύο κατηγορίες επιτηδευματιών και ελεύθερων επαγγελματιών της παραγράφου 1. Για το ανωτέρω έτος, το τέλος επιτηδεύματος συμβεβαιώνεται και καταβάλλεται με την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του παρόντος νόμου. Κατά τα λοιπά, εφαρμόζονται οι παράγραφοι 2 έως 5 του παρόντος άρθρου. Με την κανονιστική απόφαση της παραγράφου 5 καθορίζεται και η ειδικότερη διαδικασία για τη διαπίστωση των εξαιρέσεων της παραγράφου 3 από την καταβολή του τέλους επιτηδεύματος για το οικονομικό έτος 2011, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.

8. Ειδικά για τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα και για το οικονομικό έτος 2012 και επόμενα, το τέλος επιτηδεύματος βεβαιώνεται με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του ΚΦΕ και εμφανίζεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού του φόρου εισοδήματος κάθε οικονομικού έτους. **Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η διαδικασία για την επιβολή και βεβαίωση του τέλους επιτηδεύματος στα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 και της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ για τα ανωτέρω έτη, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παρούσας.**

9. Το τέλος επιτηδεύματος του παρόντος άρθρου δεν αφαιρείται από το συνολικό εισόδημα ή από το φόρο της κλίμακας του άρθρου 9 του ΚΦΕ των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα και δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων του άρθρου 101 και της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ.»

Επειδή για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος εκδόθηκαν οι κάτωθι διαταγές της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπ. Οικ. :

1. Η ΠΟΛ. 1167 Αθήνα, 2 Αυγούστου 2011 της ΓΕΝΙΚΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ, με ΘΕΜΑ: «Διαδικασία για την βεβαίωση και είσπραξη της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα, της έκτακτης εισφοράς σε αντικειμενικές δαπάνες και του τέλους επιτηδεύματος, που προβλέπονται με τις διατάξεις των άρθρων 29, 30 και 31, αντίστοιχα, του Ν. 3986/2011 (ΦΕΚ 152 Α-1 Ιουλίου 2011). Λοιπά θέματα για την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων.» σύμφωνα με το άρθρο 3 της οποίας: «Επιβολή τέλους

επιτηδεύματος ([άρθρο 31 Ν. 3986/2011](#))

1. Για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος σε όσους φορολογούμενους ασκούν επιτήδευμα ή επάγγελμα, στα πρόσωπα της [παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ](#) (ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες, κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και κοινοπραξίες της [παραγράφου 2 του άρθρου 2 του ΚΒΣ](#) - Π.Δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α΄) - και της [παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ](#) (ΑΕ, ΕΠΕ, δημόσιες, δημοτικές, κοινοτικές επιχειρήσεις, συνεταιρισμούς, υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών) εκδίδεται από τη ΓΓΠΣ με βάση τα στοιχεία που διαθέτει, εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού για το τέλος επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 2010), αντίγραφο του οποίου αποστέλλεται στον υπόχρεο κατά τα οριζόμενα στη παραγρ. 1 άρθρου 4 της παρούσας απόφασης. Το τέλος επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012 και μετά θα βεβαιώνεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Για την εφαρμογή των διατάξεων του [άρθρου 31 του Ν. 3986/2011](#) οι αγρότες ειδικού καθεστώτος δεν θεωρούνται επιτηδευματίες.

2. Οι επιτηδευματίες και οι επιχειρήσεις που ασκούσαν το επάγγελμα ή την επιχείρησή τους για ορισμένους μήνες μέσα στη χρήση 2010, υπάγονται στην επιβολή του τέλους επιτηδεύματος, το οποίο περιορίζεται ανάλογα με τους μήνες της λειτουργίας τους, **εφόσον έχει ήδη υποβληθεί δήλωση διακοπής δραστηριότητας**. Σε περίπτωση συγχώνευσης ή διάσπασης επιχειρήσεων, το τέλος επιτηδεύματος βεβαιώνεται στις επιχειρήσεις που συγχωνεύθηκαν και στην προερχόμενη από τη συγχώνευση ή στην διασπασθείσα και στις επωφελούμενες από τη διάσπαση και περιορίζεται ανάλογα με τους μήνες λειτουργίας μέσα στη χρήση για την οποία επιβάλλεται το τέλος. Στις περιπτώσεις του προηγούμενου εδαφίου, το τέλος επιτηδεύματος καταβάλλεται από την προερχόμενη από την συγχώνευση ή τις επωφελούμενες από τη διάσπαση, κατά περίπτωση. Σε περίπτωση μετατροπής επιχείρησης σε άλλη νομική μορφή με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 (ΦΕΚ 2176 Α΄) ή του Ν. 2166/1993 (ΦΕΚ 137 Α΄) το τέλος επιτηδεύματος βεβαιώνεται τόσο στη μετατραπείσα επιχείρηση όσο και στην προερχόμενη από τη μετατροπή περιοριζόμενο ανάλογα με τους μήνες λειτουργίας μέσα στη χρήση για την οποία επιβάλλεται και καταβάλλεται από την προερχόμενη από τη μετατροπή.

3. Για την απαλλαγή από το τέλος επιτηδεύματος των φορολογούμενων που ασκούν επιτήδευμα ή ελεύθερο επάγγελμα, σε χωριά με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους και νησιά κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους, εκτός αν πρόκειται για τουριστικούς τόπους, λαμβάνονται υπόψη τα χωριά και νησιά όπως προβλέπονταν πριν από την έναρξη ισχύος του Ν. 2539/1997 (ΦΕΚ 244 Α΄) για την εφαρμογή του σχεδίου «Καποδίστριας». Για την εξεύρεση του πραγματικού πληθυσμού τους λαμβάνεται υπόψη η τελευταία επίσημη γενική απογραφή πληθυσμού της 18ης Μαρτίου 2001, όπως κυρώθηκε με την Κοινή Υπουργική Απόφαση 6821/Γ5-908 (ΦΕΚ 715 Β΄). Ως τουριστικοί τόποι θεωρούνται όσοι περιλαμβάνονται στο Π.Δ. 899/1976, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το Π.Δ. 664/1977. Η επιβολή του τέλους επιτηδεύματος κρίνεται χωριστά για την έδρα και το κάθε υποκατάστημα της επιχείρησης ή του ελεύθερου επαγγελματία. 4. Η βεβαίωση του τέλους επιτηδεύματος γίνεται από τη ΔΟΥ που είναι αρμόδια για τη

φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου κατά το χρόνο επιβολής του τέλους επιτηδεύματος και για την καταβολή του έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 4 της παρούσας Απόφασης. Το προηγούμενο εδάφιο έχει εφαρμογή και για τα υποκαταστήματα της επιχείρησης ή του ελεύθερου επαγγελματία.

5. Η προθεσμία άσκησης προσφυγής ή υποβολής αίτησης για διοικητική επίλυση της διαφοράς, καθώς και η άσκηση της προσφυγής ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου, δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και την είσπραξη του τέλους επιτηδεύματος.

6. Το τέλος επιτηδεύματος δεν εκπίπτει ως δαπάνη για τον προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος.»

2. Η ΠΟΛ.: 1149 Αθήνα, 13 Ιουνίου 2012 της ΓΕΝΙΚΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ με ΘΕΜΑ:

«Επιβολή τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012 στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης διακοπής δραστηριότητας επιτηδευματιών.», σύμφωνα με την οποία:

«Α. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1. Με τις διατάξεις της [παρ.1 του άρθρου 31 του Ν.3986/2011](#) (ΦΕΚ 152Α') ορίζεται, ότι οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος.

2. Επίσης, με τις διατάξεις της παρ.2 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται, ότι σε περίπτωση διακοπής της δραστηριότητας μέσα στη 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.

3. Επιπλέον, με την παραγρ. 5 του ίδιου άρθρου ορίστηκε ότι με Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, καθορίζεται η ειδικότερη διαδικασία για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που υποβάλλονται και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

Περαιτέρω, με την Υπουργική Απόφαση [ΠΟΛ. 1167/2-8-11](#), ρυθμίστηκαν τα παραπάνω θέματα για την βεβαίωση και είσπραξη του τέλους επιτηδεύματος, καθώς και λοιπά θέματα για την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων. Συγκεκριμένα, σύμφωνα το άρθρο 4 της Υπουργικής Απόφασης, ο υπολογισμός του τέλους επιτηδεύματος γίνεται με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο, ενώ ειδικά για το οικονομικό έτος 2011 το τέλος επιτηδεύματος θα υπολογιστεί για τους επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα με δηλωθέντα εισοδήματα Δ' ή Ζ' πηγής καθώς και για νομικά πρόσωπα, τα οποία έχουν υποβάλει δηλώσεις Φ.Ε. για ένα τουλάχιστον από τα τρία τελευταία οικονομικά έτη, εφόσον πληρούν κατά τα λοιπά

τις απαιτούμενες προϋποθέσεις.

Με την ίδια Υπουργική Απόφαση είχε οριστεί ότι για όσους επιτηδευματίες φυσικά ή νομικά πρόσωπα δεν έχει υπολογιστεί τέλος επιτηδεύματος λόγω της προηγούμενης παραγράφου, ενώ στο μητρώο εμφανίζονται ως ενεργές επιχειρήσεις να αποσταλούν από τη ΓΓΠΣ ατομικές ειδοποιήσεις προς ενημέρωσή τους προκειμένου οι ίδιοι να υποβάλλουν δήλωση διακοπής εάν δεν ασκούν πλέον την δραστηριότητά τους ή διαφορετικά, αν συνεχίζουν να την ασκούν, να βεβαιωθεί το αναλογούν τέλος επιτηδεύματος από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Επίσης, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρ. 4 της ανωτέρω Υπουργικής Απόφασης, στις περιπτώσεις που η ΓΓΠΣ δεν διαθέτει στοιχεία για την ορθή εκκαθάριση, τότε οι υπόχρεοι φορολογούμενοι, εφόσον διαπιστώσουν λάθος, κατά τη παραλαβή του εκκαθαριστικού σημειώματος, υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση, είτε αίτηση για διαγραφή μέρους ή ολόκληρου του βεβαιωθέντος ποσού, είτε τροποποιητική δήλωση και η Δ.Ο.Υ. θα προβεί σε διαγραφή ή σε νέα εκκαθάριση.

4. Το τέλος επιτηδεύματος για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011) θα επιβληθεί σε όσους επιτηδευματίες, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, άσκησαν δραστηριότητα μέσα στην διαχειριστική περίοδο 2011 και η ΓΓΠΣ θα βεβαιώσει τα ποσά με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο. Συνεπώς, η μη άσκηση δραστηριότητας αναγνωρίζεται μόνο με υποβληθείσα δήλωση διακοπής στην Δ.Ο.Υ.

Επομένως, όσοι επιτηδευματίες δεν έχουν προβεί σε διακοπή εργασιών στο Μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., ή τα στοιχεία τους που τηρούνται στο Μητρώο δεν είναι ορθά (έχει υποβληθεί δήλωση διακοπής στη Δ.Ο.Υ. και δεν έχει ενημερωθεί η εικόνα τους στο Μητρώο του TAXIS) ενώ δεν ασκούν πλέον την δραστηριότητά τους (ελευθέρου επαγγέλματος ή εμπορικής επιχείρησης), **δύνανται σύμφωνα με την διαδικασία που περιγράφεται στο παρακάτω τμήμα Β' του παρόντος, να πραγματοποιήσουν εκπρόθεσμη διακοπή, ώστε από την ημερομηνία διακοπής και εντεύθεν να μην οφείλεται τέλος επιτηδεύματος.**

Εφόσον η διακοπή πραγματοποιηθεί πριν από την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, το τέλος επιτηδεύματος δεν υπολογίζεται αν η ημερομηνία διακοπής είναι πριν την 1-1-2011 ή δεν υπολογίζεται μέρος του τέλους επιτηδεύματος αν η ημερομηνία διακοπής είναι εντός του 2011.

Στις περιπτώσεις που έχει ήδη υποβληθεί ή θα υποβληθεί φορολογική δήλωση, χωρίς να έχει προηγηθεί εκπρόθεσμη διακοπή δραστηριότητας και κατ' επέκταση έχει ήδη επιβληθεί τέλος επιτηδεύματος, οι φορολογούμενοι μπορούν, εφόσον πραγματοποιήσουν εκπρόθεσμη διακοπή της δραστηριότητάς τους, να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αίτηση διαγραφής του βεβαιωθέντος ποσού, σύμφωνα με τα της παραγρ. 6 του άρθρ. 4 της ανωτέρω Υπουργικής Απόφασης οριζόμενα.

5. Υπενθυμίζεται ότι σύμφωνα με την [παραγρ. 3 του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011](#), εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος οι επιχειρήσεις, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, και οι ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν την

δραστηριότητά τους σε χωριά, όπως προβλέπονταν πριν από την έναρξη του σχεδίου «Καποδιστριάς», με πληθυσμό ως πεντακόσιους (500) κατοίκους και νησιά έως 3.100 κατοίκους, εκτός κι αν είναι τουριστικοί τόποι. Για τον πληθυσμό λαμβάνεται υπόψη η απογραφή του 2001 και ως τουριστικοί τόποι αυτοί που περιλαμβάνονται στο ΠΔ 899/76 όπως τροποποιήθηκε με το ΠΔ 664/77.

Επίσης εξαιρούνται οι ατομικές επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες κατά τα πέντε πρώτα χρόνια της δραστηριότητάς τους, όπου για το οικονομικό 2012 είναι αυτοί που έκαναν έναρξη για πρώτη φορά μετά την 01/01/2007 και όσοι ασκούν ατομική εμπορική επιχείρηση και είναι άνω των εξήντα δύο ετών (62), όπου για το οικονομικό 2012 είναι αυτοί που γεννήθηκαν πριν από την 01/01/1950.

B. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΥ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ

Μετά την αποστολή, της αναφερόμενης στο τμήμα Α της παρούσας, ατομικής ειδοποίησης από τη Γ.Γ.Π.Σ., παρατηρείται αυξημένη προσέλευση φορολογουμένων στη Δ.Ο.Υ., οι οποίοι είτε υποβάλλουν εκπρόθεσμη δήλωση διακοπής εργασιών σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, είτε ισχυρίζονται ότι έχουν υποβάλλει τη σχετική δήλωση στο παρελθόν και κυρίως πριν τη λειτουργία του TAXIS ή δηλώνουν ότι ο φορολογούμενος έχει αποβιώσει.

Ειδικά για τις περιπτώσεις αυτές και προκειμένου το τέλος επιτηδεύματος να βεβαιωθεί, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο ανωτέρω τμήμα Α της παρούσας, θέτουμε υπόψη σας τα εξής:

1. Στις περιπτώσεις που φορολογούμενος, εμφανίζεται στο υποσύστημα Μητρώου, ως ενεργός επιχείρηση και κατά την προσέλευσή του στη Δ.Ο.Υ. ισχυρίζεται ότι έχει προβεί κατά το παρελθόν σε διακοπή εργασιών της επιχείρησής του, χωρίς να επιβεβαιώνει τον ισχυρισμό του με την προσκόμιση της σχετικής βεβαίωσης αλλά και από το τηρούμενο αρχείο της Δ.Ο.Υ. δεν προκύπτει η εν λόγω πληροφορία, θα υποβάλλεται δήλωση διακοπής εργασιών, στην οποία θα αναγράφεται και ο χρόνος διακοπής εργασιών της επιχείρησης.

2. Στις περιπτώσεις που φορολογούμενος, ενώ έχει αποβιώσει, εμφανίζεται στο υποσύστημα Μητρώου ως ενεργός επιχείρηση, θα υποβάλλεται δήλωση διακοπής εργασιών, με ημερομηνία διακοπής, την ημερομηνία θανάτου. Με τη δήλωση θα συνυποβάλλονται τα δικαιολογητικά που προβλέπονται στις περιπτώσεις διακοπής λόγω θανάτου. Ως σχέση στην περίπτωση αυτή θα καταχωρείται ο κληρονόμος που υποβάλλει τη δήλωση.

Η Δ.Ο.Υ. θα παραλαμβάνει και θα καταχωρεί τη δήλωση διακοπής και στις περιπτώσεις που ο φορολογούμενος εμφανίζεται στο υποσύστημα Μητρώου, με στοιχεία μετάπτωσης και δεν είναι δυνατή η προσκόμιση των απαραίτητων στοιχείων για την ολοκλήρωση της εικόνας του.

Με την υποβαλλόμενη δήλωση διακοπής θα συνυποβάλλεται σε κάθε περίπτωση και υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/86, με την οποία θα δηλώνεται

ότι δεν υφίστανται αποθέματα της επιχείρησης πάγια ή εμπορεύσιμα και ότι η επιχείρηση δεν έχει διενεργήσει συναλλαγές στα πλαίσια της δραστηριότητάς της, μετά τη δηλούμενη ημερομηνία διακοπής.

Όταν, ως χρόνος παύσης εργασιών, δηλώνεται χρόνος μετά την έναρξη παραγωγικής λειτουργίας του υποσυστήματος Κ.Β.Σ. - TAXIS, σε κάθε Δ.Ο.Υ., θα ακυρώνονται τα αχρησιμοποίητα θεωρημένα στοιχεία του Κ.Β.Σ..

Η ημερομηνία διακοπής της επιχείρησης, δε μπορεί σε καμία περίπτωση να είναι προγενέστερη της τελευταίας συναλλαγής της.

3. Σε περιπτώσεις που έχει γίνει απενεργοποίηση Α.Φ.Μ. από τη Δ.Ο.Υ., ο οποίος ανήκε σε επιτηδευματία, χωρίς να έχει καταχωρηθεί και η διακοπή των εργασιών του, η Δ.Ο.Υ. θα ζητά τη συνδρομή του υποσυστήματος Μητρώου TAXIS για την καταχώρησή της.

Εκτός των ανωτέρω, επισημαίνουμε ότι η εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών των Νομικών Προσώπων πραγματοποιείται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Για τις πιο πάνω περιπτώσεις η Δ/νση Επιχ/κού Σχεδιασμού μέσα από το ELENXIS θα επιλέξει δείγμα για περαιτέρω έλεγχο.

Όσες περιπτώσεις μετά από ανάλυση ρίσκου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. κρίνονται ότι πρέπει να πραγματοποιηθεί άμεσος έλεγχος, θα στέλνονται για έγκριση στην Δ/νση Επιχ/κού Σχεδιασμού μαζί με την τεκμηριωμένη έκθεση για την ανάγκη άμεσου ελέγχου και για την εκτίμηση του ποσού που πρόκειται να εισπραχθεί.».

3. Η ΠΟΛ. 1269 Αθήνα, 18/12/2013 της ΓΕΝΙΚΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ με ΘΕΜΑ:

«Πρόσκαιρες εγκαταστάσεις - Έννοια υποκαταστήματος.», σύμφωνα με την οποία:

«Με αφορμή γραπτά και προφορικά ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην Υπηρεσία μας αναφορικά με τον χαρακτηρισμό ή μη, ως υποκαταστημάτων, μετά την εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ., των πρόσκαιρων εγκαταστάσεων που λειτουργούν για ορισμένο χρονικό διάστημα, παρέχουμε τις ακόλουθες διευκρινίσεις:

Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της [παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Κ.Β.Σ.](#) (Π.Δ. 186/1992), οι οποίες ίσχυαν μέχρι τις 31/12/2012, όριζαν την έννοια του υποκαταστήματος. Συγκεκριμένα όριζαν ότι υποκατάστημα είναι οποιαδήποτε εκτός της έδρας της επιχείρησης επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία, στην οποία ενεργείται παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα.

Επίσης οι διατάξεις του τρίτου εδαφίου της παραγράφου αυτής, με έναρξη ισχύος

22.12.2006, όριζαν ότι δεν θεωρούνται υποκαταστήματα οι προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι(συμμετοχή σε εκθέσεις), καθώς και οι λοιπές πρόσκαιρες εγκαταστάσεις που λειτουργούν για χρονικό διάστημα μέχρι τριάντα (30) ημερολογιακών ημερών.

Με τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012, άρθρο πρώτο, υποπαρ. Ε1), οι διατάξεις του οποίου ισχύουν από 1/1/2013, καταργήθηκαν οι διατάξεις του Κ.Β.Σ., μεταξύ των οποίων και οι προαναφερόμενες διατάξεις.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις της [παρ. 2 του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011](#) ορίζεται, ότι 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.

Δεδομένου ότι στον νέο Κώδικα (Κ.Φ.Α.Σ.), δεν υπάρχουν σχετικές διατάξεις, που να ορίζουν την έννοια του υποκαταστήματος καθώς και αυτή της πρόσκαιρης εγκατάστασης, για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων αυτού, διευκρινίζεται ότι υποκατάστημα θεωρείται κάθε επαγγελματική εγκατάσταση, εκτός της έδρας, στην οποία διενεργείται οποιαδήποτε παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα. Πρόσκαιρες επαγγελματικές εγκαταστάσεις, στις οποίες περιλαμβάνονται και οι προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι (συμμετοχή σε εκθέσεις), που λειτουργούν για χρονικό διάστημα μέχρι (15) ημερών και δεν επιβάλλεται τέλος επιτηδεύματος σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 31 του Ν. 3986/2011](#) , δεν χαρακτηρίζονται ως υποκαταστήματα.»

4. Η ΠΟΛ. 1247 Αθήνα, 12/12/2011 της ΓΕΝΙΚΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ & ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ με ΘΕΜΑ: «Υπαρξη ή μη υποκαταστήματος σε εργοτάξια κατασκευαστικών επιχειρήσεων όταν έχουν περαιωθεί οι εργασίες.», σύμφωνα με την οποία:

«Δ/νση Κ.Β.Σ.

1. Με τις διατάξεις της [παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων](#) (Π.Δ. 186/92), υποκατάστημα είναι οποιαδήποτε εκτός της έδρας της επιχείρησης επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία, στην οποία ενεργείται παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα, ανεξάρτητα εάν αυτή διενεργείται κατ' εντολή της έδρας ή άλλου υποκαταστήματος σε εκτέλεση σχετικών συμβάσεων.

2. Με την παράγραφο 9.1 της εγκυκλίου 3/1992 με την οποία ερμηνεύτηκαν οι διατάξεις του Κ.Β.Σ., διευκρινίζεται ότι ως υποκατάστημα θεωρείται μεταξύ άλλων και το εργοτάξιο της επιχείρησης.

3. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι με την περαίωση του τεχνικού έργου και την παύση κάθε τεχνικής δραστηριότητας στο χώρο του εργοταξίου, θέμα πραγματικό το οποίο αποδεικνύεται με κάθε πρόσφορο στοιχείο, ο χώρος αυτός δεν χαρακτηρίζεται ως υποκατάστημα, αφού στο χώρο αυτό δεν διενεργείται πλέον οποιαδήποτε παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα και εφόσον βέβαια

έχει υποβληθεί δήλωση μεταβολής για την διακοπή εργασιών του εργοταξίου.

Δ/νση Φορολογίας Εισοδήματος

1. Με τις διατάξεις της [παρ.1 του άρθρου 31 του Ν.3986/2011](#) (ΦΕΚ 152Α') ορίζεται, ότι οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελεύθεριο 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 τις επιχειρήσεις ή ελεύθερους επαγγελματίες που έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε τετρακόσια (400) ευρώ ετησίως.

β) Για επιχειρήσεις ή ελεύθερους επαγγελματίες που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε πεντακόσια (500) ευρώ ετησίως.

2. Με τις διατάξεις της παρ.2 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται, ότι στις περιπτώσεις λειτουργίας υποκαταστημάτων, επιβάλλεται επιπλέον τέλος επιτηδεύματος τριακοσίων (300) ευρώ για κάθε υποκατάστημα.

Σε περίπτωση διακοπής της δραστηριότητας μέσα στη 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.

Περαιτέρω, σύμφωνα την παραγρ. 2 του άρθρου 3 της Υπουργικής Απόφασης [ΠΟΛ. 1167/2-8-2011](#), οι επιτηδευματίες και οι επιχειρήσεις που ασκούσαν το επάγγελμα ή την επιχείρησή τους για ορισμένους μήνες μέσα στη χρήση 2010, υπάγονται στην επιβολή του τέλους επιτηδεύματος, το οποίο περιορίζεται ανάλογα με τους μήνες της λειτουργίας τους, **εφόσον έχει ήδη υποβληθεί δήλωση διακοπής δραστηριότητας.**

Ειδικά για το οικονομικό έτος 2011 (χρήση 2010), το τέλος επιτηδεύματος ορίζεται σε τριακόσια (300) ευρώ και για τις δύο κατηγορίες επιτηδευματιών και ελεύθερων επαγγελματιών της παραγράφου 1. (παρ.7)

3. Από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω συνάγεται, ότι το τέλος επιτηδεύματος δεν επιβάλλεται ειδικά σε περίπτωση διακοπής των εργασιών του εργοταξίου επιχείρησης, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3 του πρώτου κεφαλαίου του παρόντος.

Δ/νση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού

Προκειμένου να δηλωθεί η διακοπή εργασιών του υποκαταστήματος (εργοταξίου), σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ. 3 του πρώτου κεφαλαίου του παρόντος, υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση μεταβολής εργασιών όπως ορίζεται με

τις διατάξεις της περ. β της [παρ. 1 του άρθρου 36 του Κώδικα Φ.Π.Α.](#) (Ν. 2859/2000 ΦΕΚ 248 Α').

Η εκπρόθεσμη υποβολή της ανωτέρω δήλωσης επιφέρει τις κυρώσεις του άρθρου [4 του Ν. 2523/1997](#), όπως ισχύει.»

Επειδή από τις παραπάνω διατάξεις προκύπτει ότι βάσει του **άρθρου 31 του ν.3986/2011 όπως τροποποιήθηκε και ίσχυσε για το οικ. έτος 2013 επεβλήθη** 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, οκτακόσια (800) ευρώ ετησίως και για κάθε υποκατάστημα εξακόσια (600) ευρώ ετησίως. Κατά συνέπεια ορθώς επεβλήθη στην προσφεύγουσα συνολικά τέλος 2000€ το οποίο προκύπτει από την άθροιση 800,00€ για το κεντρικό της επιχείρησης βρισκόμενο στο, πλέον 600,00€ για το υποκατάστημα επί της οδού, πλέον 600,00€ για το υποκατάστημα – εργοστάσιο επί της οδού

Επειδή το τέλος επιτηδεύματος επιβάλλεται με βάση τα στοιχεία των ΔΗΛΩΣΕΩΝ στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ. της επιχείρησης, επί του εκκαθαριστικού υπάρχει σχετική μνεία για τον τρόπο που προκύπτει, τα υποκαταστήματα αυτά συμπεριέλαβε και στο σχετικό έντυπο Ε3 της οικείας δήλωσης φόρου εισοδήματος που υπέβαλλε, προκύπτει ότι αλυσιτελώς επικαλείται η προσφεύγουσα αοριστία της πράξης ως προς τον τρόπο υπολογισμού για τα υποκαταστήματα διότι ουδεμία αοριστία υφίσταται όταν η επιβολή του φόρου γίνεται επί τη βάση των στοιχείων των δηλώσεων σύμφωνα με τις οποίες, όπως προκύπτει από την εικόνα του Μητρώου της η προσφεύγουσα δήλωσε ΕΝΕΡΓΟ από υποκατάστημα βρισκόμενο επί της οδού, και ΕΝΕΡΓΟ από υποκατάστημα - εργοστάσιο επί της οδού

Επειδή η προσφεύγουσα δεν διατηρούσε εργοτάξια, ούτε προσωρινές εγκαταστάσεις, αλλά υποκαταστήματα επί των ανωτέρω διευθύνσεων, για τα οποία όντας ΕΝΕΡΓΑ για την υπό κρίση χρήση 2012, είχε την δυνατότητα πραγματοποίησης σε αυτά συναλλαγών, ενώ αδιάφορο για το νόμο είναι εάν εκ των υστέρων διαπιστώνεται ότι διενεργήθηκε σε αυτά συναλλακτική δραστηριότητα, ενώ αξίζει να σημειωθεί ότι παρέχεται η δυνατότητα μη καταβολής (ή αναλογικής καταβολής) τέλους επιτηδεύματος όταν η επιχείρηση προβεί σε διακοπή αυτών με σχετική δήλωση στο Μητρώο, ΕΣΤΩ ΚΑΙ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ εφόσον αυτή είναι σύνομη (βλ. ΠΟΛ. 1247 Αθήνα, 12/12/2011, ΠΟΛ. 1167 Αθήνα, 2 Αυγούστου 2011 και ΠΟΛ.: 1149 Αθήνα, 13 Ιουνίου 2012).

Επειδή η βεβαίωση στην προσφεύγουσα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011 του υπό κρίση τέλους επιτηδεύματος ποσού 2000,00€ για το οικ. έτος 2013 προκύπτει σύνομη.

Για τους λόγους αυτούς,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ./2015 ενδικοφανούς προσφυγής στο σύνολό της.

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

Τέλος επιτηδεύματος με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011 για το οικ. έτος 2013 σύμφωνα με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος με αρ. χρημ. καταλόγου/..... (αρ. δήλωσης – ειδοποίησης) που βεβαιώθηκε με ΑΤΒ την, ποσό δύο χιλιάδες ευρώ (2000,00€).

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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).