



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 22/10/2015

Αριθμός απόφασης:4249

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.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα τα, κατά της με αριθμ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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

7. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, 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 με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2013 επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, τέλος επιτηδεύματος ποσού 800,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 ν.3986/2011.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, ζητά να ακυρωθεί η ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η προσβαλλόμενη πράξη στερείται επαρκούς αιτιολογίας, και τούτο διότι πέραν των γενικόλογων αναφορών σε νομοθετικές διατάξεις και τον καθορισμό του ποσού της οφειλής, δεν αιτιολογεί επαρκώς την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος για το οικονομικό έτος 2013, παρά μόνον τον υποχρεώνει στην καταβολή αυτού.
- Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη είναι μη νόμιμη ως εκδοθείσα κατά παράβαση ουσιώδους τύπου και συγκεκριμένα του δικαιώματος της προηγούμενης ακροάσεως (άρθρ. 20 παρ. 2 του Συντάγματος)
- Κανένα διοικητικό μέτρο δεν δύναται να είναι επαχθέστερο από το συμφέρον του Διοικουμένου, σύμφωνα δε με τις αρχές της αναλογικότητας, της χρηστής διοίκησης, της αρχής της προστασίας του διοικουμένου, της επιείκειας, αρχές που διέπουν την Δημόσια Διοίκηση, κανένα διοικητικό μέτρο δεν πρέπει να είναι επαχθέστερο από το επιδιωκόμενο κάθε φορά Δημόσιο Συμφέρον, αλλά να τελεί σε αναλογία με αυτό. Επιβάλλεται τα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους με αγαθή κρίση και σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, αποφεύγοντας ανεπιεικείς και δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές των κανόνων δικαίου, και λειτουργώντας πάντοτε στο πλαίσιο του πνεύματος της επιείκειας που διέπει την έννομη τάξη και της αρχής της προστασίας του διοικουμένου.
- Για να επιβληθεί τέλος επιτηδεύματος θα πρέπει να υφίσταται συγκεκριμένη δραστηριότητα, εκ της δραστηριότητας δε αυτής ο επιτηδευματίας θα αποκτά εισόδημα.
- Εν προκειμένω, η εταιρεία με την επωνυμία «.....», σήμερα έχει λυθεί και ποτέ δεν λειτούργησε. Σύμφωνα με την με αριθμό πράξη σύστασης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης της Συμβολαιογράφου ιδρύθηκε η ανωτέρω αναφερόμενη εταιρεία με σκοπό την Μετά δε τις απαραίτητες δημοσιεύσεις και την καταχώριση του καταστατικού στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου, στις 20.12.2010 έγινε η έναρξη της δραστηριότητας της εν λόγω εταιρείας στην Δ.Ο.Υ. Αφού συγκεντρώθηκαν όλα τα απαραίτητα έγγραφα (τοπογραφικά διαγράμματα, άδεια από την αρμόδια Αρχαιολογική Υπηρεσία κ.λ.π.) συμπληρώθηκε ο φάκελος, ο οποίος και απεστάλη στην ΔΕΗ και στην Διεύθυνση Περιφέρειας για την (αριθ. πρωτ.). Από την 24.01.2011 μέχρι και την 12.03.2014 που έγινε παύση εργασιών, καμία απολύτως απάντηση δεν έλαβε για τη λειτουργία του, όπως δε ευκόλως είναι αντιληπτό η εταιρεία ποτέ δεν λειτούργησε, ποτέ δεν παρήγαγε οτιδήποτε, ουδέν εισόδημα εισεπράχθη ποτέ. Με την με αριθμό πράξη της συμβολαιογράφου

..... λύθηκε η εταιρεία, μετά δε τις απαραίτητες δημοσιεύσεις έπαυσε οριστικά στις 12.03.2014. Περίτρανη απόδειξη της μη λειτουργίας της εταιρείας μας αποτελεί η με αριθμό πρωτοκόλλου βεβαίωση της ΔΕΔΔΗΕ της Διεύθυνσης της Περιφέρειας, στην οποία αναφέρεται επί λέξει :

«Σε απάντηση της παραπάνω σχετικής αίτησής σας, σας γνωρίζουμε ότι ο του οποίου ο φάκελος κατατέθηκε με αρ. πρωτ. στην Διεύθυνση Περιφέρειας δεν έχει συνδεθεί ακόμα με τα δίκτυα της Επιχείρησής μας».

Μάλιστα στις 04.03.2014 επεστράφη στην εκ των διαχειριστών το ποσό των 1.230,00 ευρώ, που είχε καταβληθεί στην ΔΕΗ ως εγγύηση, κατόπιν σχετικής αιτήσεως (αριθ. πρωτ.), ενώ διεγράφη η ως άνω διαχειρίστρια από τα μητρώα ασφαλισμένων του Ο.Α.Ε.Ε. από 01.12.2010 λόγω διακοπής της άσκησης επαγγέλματος της, σύμφωνα με την με αρ. πρωτ. απόφαση διαγραφής από τα μητρώα του Ο.Α.Ε.Ε.

Το συνολικό κόστος για την ίδρυση (συμβολαιογραφική πράξη σύστασης, δημοσιεύσεις, πρόσληψη λογιστή για την έναρξη και τήρηση βιβλίων) σύνταξη ολοκληρωμένου φακέλου με όλα τα απαραίτητα και απαιτούμενα έγγραφα (τοπογραφικά διαγράμματα, άδειες από τις αρμόδιες δημόσιες αρχές), λύση της εταιρείας υπολογίζεται κατ' ελάχιστον στο ποσό των 5.000,00 ευρώ, χωρίς η εταιρεία να λειτουργήσει ποτέ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31§1 του Ν. 3986/2011, όπως οι περιπτώσεις α' και β' τροποποιήθηκαν και οι περιπτώσεις γ' και δ' προστέθηκαν με το άρθρο 10 παρ. 4 ν. 4110/2013 (ΦΕΚ Α 17/23.1.2013), με έναρξη ισχύος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 περ. ι του ίδιου νόμου για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) και επόμενα :

«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) 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.

.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31§2 του Ν. 3986/2011 σε περίπτωση διακοπής της δραστηριότητας μέσα στη χρήση, το τέλος επιτηδεύματος περιορίζεται ανάλογα με τους μήνες λειτουργίας της επιχείρησης. Χρονικό διάστημα δε μεγαλύτερο των δεκαπέντε (15) ημερών λογίζεται ως μήνας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 5 του ως άνω άρθρου και νόμου :

«3. Εξαιρούνται από τις υποχρεώσεις καταβολής του τέλους, εκτός εάν πρόκειται για τουριστικούς τόπους, οι εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν τη δραστηριότητα 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 επιτηδεύματά υπολείπονται τρία (3) έτη από το έτος της συνταξιοδότησης του. Ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65ο έτος της ηλικίας.»

«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».

Επειδή με το άρθρο 4 της Υπουργικής Απόφασης ΠΟΛ. 1167/2-8-11, ρυθμίστηκαν τα θέματα για τη βεβαίωση και είσπραξη του τέλους επιτηδεύματος και ο υπολογισμός του τέλους επιτηδεύματος γίνεται με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο.

Επειδή, εν συνεχεία 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. 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 εν προκειμένω, όπως προκύπτει από το μηχανογραφικό υποσύστημα του Μητρώου Taxis του Υπουργείου Οικονομικών, η προσφεύγουσα εταιρεία για την παρακολούθηση των εργασιών της τήρησε βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

Επειδή, στην προσφεύγουσα εταιρεία επιβλήθηκε τέλος επιτηδεύματος συνολικού ποσού 800,00 € για το οικονομικό έτος 2013, με την με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε. (Α.Χ.Κ.).

Επειδή, από το μηχανογραφικό υποσύστημα του Μητρώου Taxis του Υπουργείου Οικονομικών προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. δήλωση έναρξης εργασιών με ημερομηνία έναρξης εργασιών στις 20/12/2010 και επίσης υπέβαλε **δήλωση διακοπής εργασιών στις 13/03/2014 με ημερομηνία διακοπής των εργασιών 12/03/2014.**

Συνεπώς κατά την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012, στην οποία αφορά η υπό κρίση πράξη προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος, η προσφεύγουσα εταιρεία, δεν έχει διακόψει οριστικά τις εργασίες της και επομένως δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις, οι οποίες τίθενται από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 31 ν. 3986/2011 και της σχετικής κανονιστικής απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε.. περί μη επιβολής τέλους επιτηδεύματος οικον. έτους 2013.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011 οικ. έτους 2013 : 800,00 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2013 (ΑΧΚ).

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
ANNA MARTINH

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).