



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

Θεσσαλονίκη, 06/11/2015

Αριθμός απόφασης: 184

**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.

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 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:

Με την υπ'αριθμ. .... πράξη διοικητικού προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία τέλος επιτηδεύματος ύψους 3.100€ για το οικονομικό έτος 2013, το οποίο αφορά την έδρα της επιχείρησης και τα (4) υποκαταστήματα αυτής.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την μερική ακύρωση της υπ'αριθμ. .... πράξης διοικητικού προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2013 ως προς το ποσό των 500€, το οποίο αφορά την εγκατάσταση της επιχείρησης επί της οδού ....., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

α) Το εν λόγω υποκατάστημα λειτουργούσε σαν εκθεσιακός-αποθηκευτικός χώρος και δεν πραγματοποιούνταν καμία συναλλαγή σε αυτό.

β) Για το συγκεκριμένο υποκατάστημα υπεβλήθη δήλωση διακοπής εργασιών με ημερομηνία διακοπής την 22/10/2012.

**Επειδή** στην ΠΟΛ 1269/18.12.2013 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.»**

**Επειδή**, με το άρθρο 31 του ν. 3986/2011 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,...**

**2. Στις περιπτώσεις λειτουργίας υποκαταστημάτων επιβάλλεται επιπλέον τέλος επιτηδεύματος τριακοσίων (300) ευρώ για κάθε υποκατάστημα.**

**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....**

**2. Με την τροποποίηση που επήλθε στο άρθρο 31 του ν. 3986/2011 με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 10 του ν. 4110/2013, από το οικονομικό έτος 2013 και μετά, αυξάνεται το τέλος επιτηδεύματος ως εξής: α)... **δ) Για κάθε υποκατάστημα σε εξακόσια (600) ευρώ ετησίως.»****

**Επειδή**, στην υπό κρίση περίπτωση:

Όπως προκύπτει από το τηρούμενο ηλεκτρονικό αρχείο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. (ΤΑΧΙΣ-Υποσύστημα Μητρώου) η προσφεύγουσα εταιρία, εκτός από την έδρα της επί της οδού ....., διατηρούσε για τις ανάγκες λειτουργίας της, μεταξύ άλλων, μία μόνιμη έκθεση, επί της οδού ..... Με την υπ'αριθμ. .... πράξη διοικητικού προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 επιβλήθηκε στην ως άνω προσφεύγουσα τέλος επιτηδεύματος ύψους 3.100€ για το οικονομικό έτος 2013, εκ του οποίου ποσό ύψους 500€ αφορά τον προαναφερόμενο μόνιμο εκθεσιακό χώρο της επιχείρησης για το χρονικό διάστημα λειτουργίας του μέσα στην διαχειριστική περίοδο 2012.

**Επειδή**, σύμφωνα με την υπ'αριθμ. .... δήλωση έναρξης που υπεβλήθη στην Δ.Ο.Υ. ...., η εγκατάσταση της προσφεύγουσας εταιρίας επί της οδού ..... με αύξοντα αριθμό (3) χαρακτηρίζεται ως έκθεση ενώ, στην υπ'αριθμ. πρωτ. .... ειδική

έκθεση αυτοψίας, που πραγματοποιήθηκε από αρμόδιο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. αναφέρεται ότι το εν λόγω κατάστημα θα χρησιμοποιηθεί ως έκθεση-αποθήκη.

**Επειδή**, από τα προσκομιζόμενα έγγραφα και, γενικότερα, από τα υφιστάμενα στον σχετικό φάκελο στοιχεία δεν αποδεικνύεται η απουσία, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα εταιρία, συναλλακτικής δραστηριότητας στην επίμαχη εγκατάσταση, στοιχείο κρίσιμο για τον χαρακτηρισμό μιας επαγγελματικής εγκατάστασης ως υποκατάστημα για το οποίο επιβάλλεται, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, τέλος επιτηδεύματος. Ο χαρακτηρισμός μιας επαγγελματικής εγκατάστασης ως έκθεση, στην οποία προφανώς προβάλλονται αγαθά της επιχείρησης, δεν αποκλείει την παράλληλη διενέργεια δοσοληψιών με τρίτους όπως είναι η λήψη παραγγελιών πώλησης, το κλείσιμο συμφωνιών, η πληρωμή προκαταβολών κ.λ.π.

**Επειδή**, για την εγκατάσταση της επιχείρησης επί της οδού ..... υπεβλήθη η υπ' αριθμ. .... δήλωση διακοπής δραστηριότητας με ημερομηνία διακοπής την 22/10/2012 και, συνεπώς, έχουν εφαρμογή οι παραπάνω αναφερόμενες διατάξεις και οδηγίες.

## **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 : 3.100,00 €**

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.

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)