



**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, 01/10/2015

Αριθμός απόφασης:4078

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 το, επί των οδών, όπως εκπροσωπείται από τον εκκαθαριστή και πρώην διαχειριστή αυτής, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, 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, όπως εκπροσωπείται από τον εκκαθαριστή και πρώην διαχειριστή αυτής, 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 με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, τέλος επιτηδεύματος συνολικού ποσού 1.400,00 € (ποσό 800,00 € για την έδρα και ποσό 600,00 € για το υποκατάστημα), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 ν.3986/2011.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, όπως εκπροσωπείται από τον εκκαθαριστή και πρώην διαχειριστή αυτής, ΑΦΜ, ζητά να ακυρωθεί η ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011 και να αναγνωριστεί ως οφειλόμενο μόνο το ποσό των 800,00 €, που αφορά σε τέλος επιτηδεύματος για την έδρα της, καθώς το επιπλέον ποσό των 600,00 €, αφορά σε τέλος επιτηδεύματος για το υποκατάστημά της, το οποίο σταμάτησε τη λειτουργία του από το έτος 2006, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η προσφεύγουσα εταιρεία από τον Απρίλιο του 2006 μετέφερε την έδρα της από την οδό στην οδό και διέκοψε την λειτουργία του υποκαταστήματός της (.....) στην οδό

- Καλόπιστα θεωρούσε η προσφεύγουσα εταιρεία ότι στην ενέργεια της διακοπής εργασιών του υποκαταστήματός της είχε προβεί ο λογιστής της εταιρεία, καθώς κατά τη συμπλήρωση των Εντύπων Ε3 από το έτος 2007 δεν συμπεριελάμβανε και το υποκατάστημα.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα εταιρεία επικαλείται τα έντυπα Ε3 των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος από το έτος 2003 και μετά, υπεύθυνη δήλωση της τότε εκμισθώτριας του ακινήτου (υποκαταστήματος), αντίγραφα του Εντύπου Ε2 ετών 2006 και 2007 της τότε εκμισθώτριας του υποκαταστήματος και λογαριασμούς ΔΕΗ και ΟΤΕ αναφορικά με το υποκατάστημα μέχρι το έτος 2006.

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 ιδίου 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 επιτηδεύματία 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 επιτηδεύματες, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, άσκησαν δραστηριότητα μέσα στη χρήση 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 η προσφεύγουσα ομόρρυθμος εταιρεία για την παρακολούθηση των εργασιών της τήρησε βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

Επειδή, στην προσφεύγουσα εταιρεία επιβλήθηκε τέλος επιτηδεύματος συνολικού ποσού 1.400,00 € (ποσό 800,00 € για την έδρα και ποσό 600,00 € για το υποκατάστημα) 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 και από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. :

- δήλωση έναρξης εργασιών με ημερομηνία έναρξης εργασιών στις 10/07/1973 και εκπρόθεσμη δήλωση διακοπής εργασιών στις 08/05/2015 με ημερομηνία διακοπής των εργασιών 30/04/2015 και

- δήλωση μεταβολής για έναρξη εργασιών **εγκατάστασης εσωτερικού (υποκαταστήματος)** με ημερομηνία έναρξης εργασιών του υποκαταστήματος στις 20/10/1997 και **εκπρόθεσμη δήλωση μεταβολής για διακοπή εργασιών του υποκαταστήματος στις 08/05/2015 με ημερομηνία διακοπής των εργασιών αυτού 30/04/2015.**

Συνεπώς κατά την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012, στην οποία αφορά η υπό κρίση πράξη προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος, η προσφεύγουσα επιχείρηση, δεν έχει διακόψει οριστικά τις εργασίες της τόσο για την έδρα όσο και για το υποκατάστημα 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, όπως αυτή εκπροσωπείται από τον εκκαθαριστή και πρώην διαχειριστή αυτής, ΑΦΜ

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

Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011 οικ. έτους 2013 : συνολικό ποσό 1.400,00 €

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 στον υπόχρεο.

**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).