



**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, 30.9.2015

Αριθμός απόφασης: 4075

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 7.7.2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, ως διαχειριστή και νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας “.....», ΑΦΜκατά της με αριθμ. ειδοποίησης/25.5.2015 Πράξη 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/25.5.2015 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. Γλυφάδας, η οποία παρέλαβε την ενδικοφανή προσφυγή.
7. Την από 30.9.2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 7.7.2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/7.7.2015 ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, 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/25.5.2015 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2013 επιβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, τέλος επιτηδεύματος ποσού 1.000,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 ν.3986/2011.

Ο προσφεύγων, ο οποίος είναι μοναδικός εταίρος, διαχειριστής και νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η επιχείρηση κατά την διαχειριστική περίοδο 2012 , στην οποία αφορά το επιβληθέν τέλος επιτηδεύματος βρισκόταν ήδη σε αδράνεια και αυτό είχε δηλωθεί από τον προσφεύγοντα με την υπ' αριθμ./29.12.2008 δήλωση μεταβολών που υπεβλήθη στο Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου, φωτοαντίγραφο της οποίας προσκομίζει ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή. Εν συνεχεία διέκοψε οριστικά τις εργασίες της στις 22.12.2014. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του ο προσφεύγων επικαλείται τα υποβληθέντα στη Δ.Ο.Υ. ισοζύγια της περιόδου από 22.12.2008 έως 22.12.2014 από τα οποία προκύπτει ότι η εταιρεία στην υπό κρίση διαχειριστική περίοδο βρισκόταν σε πλήρη αδράνεια με μηδενικά έσοδα και έξοδα.

- Ο ίδιος έχει συμπληρώσει το 65^ο έτος της ηλικίας του και έχει υποβάλλει αίτηση συνταξιοδότησης και επομένως εμπίπτει στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 περί απαλλαγής από την καταβολή του τέλους επιτηδεύματος .

- Δηλώνει αδυναμία πληρωμής λόγω έλλειψης φοροδοτικής ικανότητας.

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

1.Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελεύθεριο 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 της παραγράφου 2 του ως άνω άρθρου και νόμου, (σχετ. η ΠΟΛ 1167/2011) 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 την ΠΟΛ 1149/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε., 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 στην προκειμένη περίπτωση η επιχείρηση του προσφεύγοντος διέκοψε τη λειτουργία της την 22.12.2014 σύμφωνα με την υπ' αριθμ./1.4.2015 βεβαίωση διακοπής εργασιών του Τμήματος Μητρώου της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου.

Συνεπώς κατά την διαχειριστική περίοδο 2012, στην οποία αφορά η υπό κρίση πράξη προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος, η επιχείρηση, αν και δεν εμφανίζεται να ασκεί δραστηριότητα με την έννοια ότι δεν δηλώνει έσοδα ή έξοδα στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. και έχει υποβάλλει την

υπ' αριθμ./29.12.2008 δήλωση μεταβολών στο Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου για να δηλώσει ότι τίθεται σε αδράνεια από την 22.12.2008, ωστόσο δεν έχει διακόψει οριστικά τις εργασίες της και επομένως δεν πληρεί τις προϋποθέσεις υπαγωγής της στις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγρ.2 του άρθρου 31 ν. 3986/2011

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ως άνω άρθρου και νόμου (σχετ. η ΠΟΛ 1149/2013) εξαιρούνται από τις υποχρεώσεις καταβολής του τέλους επιτηδεύματος 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 συνταξιοδότησης του. Ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65ο έτος της ηλικίας.

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

Επειδή ως προς την αδυναμία πληρωμής και την έλλειψη φοροδοτικής ικανότητας που επικαλείται ο προσφεύγων η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή η διοίκηση, στη συγκεκριμένη περίπτωση, δεσμεύεται από τους κανόνες του άρθρου 31 του ν.3986/2011 του ως προς τις προϋποθέσεις εξαίρεσης ή χορήγησης έκπτωσης επί του τέλους επιτηδεύματος, οι οποίες και απαριθμούνται περιοριστικά στο νόμο, καθώς και στη με αριθ. ΠΟΛ. 1149/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε. η οποία έχει εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 5 του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011.

Κατ' εφαρμογή δε των ανωτέρω διατάξεων, μόνος ο ισχυρισμός του διοικούμενου περί αδυναμίας πληρωμής και έλλειψης φοροδοτικής ικανότητας δεν επαρκεί για την εξαίρεσή του από το οφειλόμενο τέλος επιτηδεύματος, δεδομένου ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις, οι οποίες τίθενται από τις ανωτέρω διατάξεις του νόμου και της σχετικής κανονιστικής απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως διαχειριστή και νομίμου εκπροσώπου της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ

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

Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011 οικ. έτους 2013	Ευρώ 1000,00
---	--------------

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμ. ειδοποίησης/25.5.2015 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος ν. 3986/2011 της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2013 (ΑΧΚ) και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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 ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).