



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

Θεσσαλονίκη, 07/08/2015

Αριθμός απόφασης: 48

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333249
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. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από αίτησης της προσφεύγουσας, 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 το υπ'αριθμ. εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία τέλος επιτηδεύματος ύψους 1.500€ για το οικονομικό έτος 2011, το οποίο αφορούσε την έδρα της επιχείρησης και τα (4) υποκαταστήματα αυτής.

Με την υπ'αριθμ. πρωτ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από αίτησης της προσφεύγουσας εταιρίας, που υπεβλήθη από τον εκπρόσωπό της, δεν έγινε δεκτό το αίτημά της περί διαγραφής του τέλους επιτηδεύματος για το οικονομικό έτος 2011 λόγω εκπρόθεσμης διακοπής εργασιών υποκαταστημάτων.

Συγκεκριμένα, με την προσαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας διότι: α) Σύμφωνα με όσα αναφέρονται στο άρθρο 4 της ΠΟΛ 1167/2-8-2011 ο υπολογισμός του τέλους επιτηδεύματος γίνεται με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο και β) Σύμφωνα με το υπ' αριθμ. Δ12 Α 1173892 ΕΞ 2011/19.12.2011 έγγραφο του Τμήματος Α' της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος για να επιμεριστεί το ποσό του τέλους επιτηδεύματος στους μήνες πραγματικής λειτουργίας του επιτηδεύματος μέσα στην χρήση 2010 έχει τεθεί η προϋπόθεση της εμπρόθεσμης διακοπής. Κατ' επέκταση, δεν γίνεται δεκτή η εκπρόθεσμη διακοπή των υποκαταστημάτων των επιχειρήσεων ούτε και σε προγενέστερο της χρήσης 2010 χρόνο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ'αριθμ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τη διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2011 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

α) Σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην παράγραφο Α4 της ΠΟΛ 1149/13-06-2012 με θέμα «Επιβολή τέλους επιτηδεύματος οικ. έτους 2012 στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης διακοπής δραστηριότητας επιτηδευματιών» οι επιτηδευματίες δύνανται να πραγματοποιήσουν εκπρόθεσμη διακοπή, ώστε από την ημερομηνία διακοπής και εντεύθεν να μην οφείλεται τέλος επιτηδεύματος. Στις περιπτώσεις που 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.

β) Το τέλος επιτηδεύματος οικ. έτους 2011 βεβαιώθηκε, όπως προκύπτει από την προαναφερόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και για την αποθήκη και το εργαστήριο που διατηρούσε η επιχείρηση.

Επειδή, με το άρθρο 31 του ν. 3986/2011 ορίζεται ότι:

«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,...

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.

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. ...»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1167/2.8.2011 αναφέρεται ότι:

« Άρθρο 3 (Επιβολή τέλους επιτηδεύματος)

2. Οι επιτηδευματίες και οι επιχειρήσεις που ασκούσαν το επάγγελμα ή την επιχείρησή τους για ορισμένους μήνες μέσα στην 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...

Άρθρο 4 (Διαδικασία υπολογισμού βεβαίωσης & καταβολής της ειδικής εισφοράς, της έκτακτης εισφοράς και του τέλους επιτηδεύματος για το οικονομικό έτος 2011)

1. ... Ο υπολογισμός των εισφορών υπολογίζεται με βάση τα στοιχεία των αρχικών και συμπληρωματικών δηλώσεων οικ. έτους 2011 και το τέλος επιτηδεύματος με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο.

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. ...»

Επειδή, στο υπ'αριθμ. **Δ12 Α 1173892 ΕΞ 2011/19.12.2011** έγγραφο του Τμήματος Α' της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος με θέμα «Επιβολή τέλους επιτηδεύματος στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης διακοπής υποκαταστήματος», διευκρινίζεται μεταξύ άλλων ότι:

«...όσον αφορά στην επιβολή του τέλους επιτηδεύματος, δεν γίνεται δεκτή η εκπρόθεσμη διακοπή των υποκαταστημάτων των επιχειρήσεων, ούτε και σε προγενέστερο της χρήσης 2010 χρόνο.»

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, τέσσερα (4) υποκαταστήματα, για τα οποία κατατέθηκαν εκπρόθεσμες δηλώσεις διακοπής δραστηριότητας όπως φαίνεται στον παρακάτω πίνακα:

ΑΡ. ΕΓΚ.	ΕΙΔΟΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΔΙΑΚΟΠΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ & ΗΜ/ΝΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΔΙΑΚΟΠΗΣ
-	ΕΔΡΑ	...	13/05/1983	26/02/2015	...
1	ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	...	14/12/1993	27/12/2006	...
2	ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	...	01/12/2008	14/07/2011	...
8	ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	...	29/11/2007	29/11/2007	...
9	ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	...	27/01/2012	06/04/2013	...

Με το υπ'αριθμ. εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 επιβλήθηκε στην ως άνω προσφεύγουσα τέλος επιτηδεύματος ύψους 1.500€ για το οικονομικό έτος 2011, το οποίο αφορούσε την έδρα της επιχείρησης και τα (4) υποκαταστήματα αυτής.

Επειδή, όπως προκύπτει από το υπ'αριθμ. πρωτ. έγγραφο της Δ.Ο.Υ., η επιβολή του τέλους επιτηδεύματος αφορά την έδρα της επιχείρησης και τα τέσσερα (4) υποκαταστήματα αυτής και όχι την αποθήκη και το εργαστήριο που διατηρούσε η επιχείρηση.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλλε εκπρόθεσμες δηλώσεις διακοπής εργασιών για τα υποκαταστήματά της και, συνεπώς, έχουν εφαρμογή ως προς την επιβολή και τον υπολογισμό του τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2011 οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις και οδηγίες.

Επειδή η ΠΟΛ 1149/13-06-2012, την οποία επικαλείται η προσφεύγουσα και σύμφωνα με την οποία όσοι επιτηδευματίες δεν ασκούν πλέον την δραστηριότητά τους δύνανται να πραγματοποιήσουν εκπρόθεσμη διακοπή ώστε από την ημερομηνία διακοπής και εντεύθεν να μην οφείλεται φόρος, αφορά την επιβολή τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2011

Τελικό χρεωστικό: 1.500,00€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τον υπ' αριθμ. χρηματικό κατάλογο του Υπουργείου Οικονομικών και εκδόθηκε το υπ' αριθμ. εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011 οικονομικού έτους 2011.

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).