



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 03/06/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:2288

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

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 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».

γ. 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».

δ. 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. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της κοινοπραξίας, ΑΦΜ, με έδρα στην Αλεξανδρούπολη , οδός, κατά της υπ' αριθμ.απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. επί του από 04/08/2014 ταυτάριθμου αιτήματος της προσφεύγουσας κοινοπραξίας περί διαγραφής του βεβαιωμένου τέλους επιτηδεύματος Ν.3986/2011, οικονομικών ετών 2011 και 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα .

4. Την υπ' αριθμ.απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. επί του από 04/08/2014 ταυτάριθμου αιτήματος της προσφεύγουσας κοινοπραξίας περί διαγραφής του

βεβαιωμένου τέλους επιτηδεύματος Ν.3986/2011, οικονομικών ετών 2011 και 2012, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ως άνω Δ.Ο.Υ.

6. Το με αριθμ.πρωτ..... (αριθμ.πρωτ.....) έγγραφό της Δ.Ο.Υ.

7. Την από 03/06/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της κοινοπραξίας, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την **υπ'αριθμ.**απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. απορρίφθηκε το από 04/08/2014 ταυτάριθμο αίτημα της προσφεύγουσας κοινοπραξίας περί διαγραφής του βεβαιωμένου τέλους επιτηδεύματος Ν.3986/2011, οικονομικών ετών 2011 και 2012.

Συγκεκριμένα, με την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας κοινοπραξίας ως προς τέλος του οικ.έτους 2011, επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011 και των σχετικών εγκυκλίων ΠΟΛ 1167/2011, ΠΟΛ 1223/2011, ΠΟΛ1247/2011 και ΠΟΛ1249/2012 δεν δικαιούται εξαίρεσης (μερικής ή ολικής) καθόσον έχουν υποβληθεί από την κοινοπραξία δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2009, 2010 και 2011.

Η προσφεύγουσα κοινοπραξία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., να διαγραφεί το επιβληθέν τέλος επιτηδεύματος και να του επιστραφεί το ποσό που καταβλήθηκε, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Από τις σχετικές διατάξεις περί τέλους επιτηδεύματος προκύπτει ότι η βούληση του νομοθέτη είναι να επιβληθεί τέλος επιτηδεύματος στους επιτηδευματίες που πραγματικά ασκούσαν δραστηριότητα κατά τις διαχειριστικές περιόδους 2009, 2010 και 2011.
- Η γραμματική διατύπωση της «άσκησης δραστηριότητας» είναι ουσιαστική και δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να περιλαμβάνει την κοινοπραξία που συστήθηκε για την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου το οποίο περαιώθηκε την 31/12/1998 βάσει του με αριθμ.πρωτ.....εγγράφου της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης και Αποχέτευσης και που σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 2 του Π.Δ.186/1992 και το κοινοπρακτικό σύστασή της, η δραστηριότητα της τελείωσε με την ολοκλήρωση του έργου στην ως άνω ημερομηνία.
- Η προσφεύγουσα κοινοπραξία ήταν χωρίς δραστηριότητα μετά την δήλωση αδράνειας (01-01-2007) και την ακύρωση των φορολογικών της στοιχείων την 23-10-2010. Ως εκ τούτου ο λόγος στον οποίο βασίζεται η προσβαλλόμενη πράξη ότι η κοινοπραξία υπέβαλε για τα οικονομικά έτη 2009, 2010 και 2011 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος είναι άνευ

αντικειμένου καθόσον οι δηλώσεις εισοδήματος σε περίπτωση αδράνειας είναι υποχρεωτικές από τον νόμο και στην περίπτωση της είναι μηδενικές.

Α)Ως προς την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2011

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 31§1 του Ν. 3986/2011 ορίζεται :

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, το οποίο ορίζεται ως εξής:

α) Για τις επιχειρήσεις ή ελεύθερους επαγγελματίες που έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε τετρακόσια (400) ευρώ ετησίως.

β) Για επιχειρήσεις ή ελεύθερους επαγγελματίες που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε πεντακόσια (500) ευρώ ετησίως.

Η περιοχή του Νομού Αττικής λογίζεται ως μια πόλη, καθώς και το Πολεοδομικό Συγκρότημα Θεσσαλονίκης.».

Επειδή στην παρ.7 του ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται :

« 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. Για το ανωτέρω έτος, το τέλος επιτηδεύματος συμβεβαιώνεται και καταβάλλεται με την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του παρόντος νόμου. Κατά τα λοιπά, εφαρμόζονται οι παράγραφοι 2 έως 5 του παρόντος άρθρου. Με την κανονιστική απόφαση της παραγράφου 5 καθορίζεται και η ειδικότερη διαδικασία για τη διαπίστωση των εξαιρέσεων της παραγράφου 3 από την καταβολή του τέλους επιτηδεύματος για το οικονομικό έτος 2011, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.»

Επειδή στην παρ.1 του άρθρου 4 της Υπουργικής Απόφασης ΠΟΛ 1167/02-08-2011 ορίζεται :

«Ο υπολογισμός των εισφορών υπολογίζεται με βάση τα στοιχεία των αρχικών και συμπληρωματικών δηλώσεων οικον. 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.

Για όσους επιτηδευματίες φυσικά ή νομικά πρόσωπα δεν έχει υπολογιστεί τέλος επιτηδεύματος λόγω της προηγούμενης παραγράφου, ενώ στο μητρώο εμφανίζονται για την διαχειριστική περίοδο του 2010 ως ενεργές επιχειρήσεις θα αποσταλούν από τη ΓΓΠΣ ατομικές ειδοποιήσεις προς ενημέρωσή τους καθώς και το αντίστοιχο αρχείο σε ηλεκτρονική μορφή στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.

προκειμένου οι ίδιοι να υποβάλλουν δήλωση διακοπής εάν έχουν διακόψει ή διαφορετικά να βεβαιωθεί το αναλογούν τέλος επιτηδεύματος από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.».

Επειδή στην παρ.2 του άρθρου 3 της ως άνω Υπουργικής Απόφασης ορίζεται: «Οι επιτηδευματίες και οι επιχειρήσεις που ασκούσαν το επάγγελμα ή την επιχείρησή τους για ορισμένους μήνες μέσα στη 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....»

Επειδή στην ΠΟΛ 1247/12-12-2011 ορίζεται :

«Περαιτέρω, σύμφωνα την παραγρ. 2 του άρθρου 3 της Υπουργικής Απόφασης ΠΟΛ. 1167/2-8-2011, οι επιτηδευματίες και οι επιχειρήσεις που ασκούσαν το επάγγελμα ή την επιχείρησή τους για ορισμένους μήνες μέσα στη 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...»

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα κοινοπραξία είχε υποβάλει δήλωση έναρξης εργασιών τηνμε τηρούμενα βιβλία Β' κατηγορίας του π.δ.186/1992.

Επειδή η προσφεύγουσα κοινοπραξία για τα οικονομικά έτη 2009, 2010 και 2011 υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ε

κκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ .

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. εκπρόθεσμη δήλωση διακοπής εργασιών την, με ημερομηνία διακοπής των εργασιών της, την, η οποία έγινε αποδεκτή και εκδόθηκε η υπ' αριθμ.....βεβαίωση διακοπής εργασιών .

Επειδή κατά τον χρόνο επιβολής του τέλους επιτηδεύματος οικ.έτους 2011 η προσφεύγουσα πληρούσε τις προϋποθέσεις που σαφώς ορίζονται στις προαναφερθείσες διατάξεις ορθώς επιβλήθηκε σε αυτήν τέλος επιτηδεύματος ύψους 300,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2011, με το με αριθμό ειδοποίησης 19389/2011 εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 .

Β)Ως προς την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος οικ.έτους 2012

Επειδή με το με αριθμ.πρωτ..... (αριθμ .πρωτ.....) έγγραφο η Δ.Ο.Υ. ενημέρωσε την Υπηρεσία μας ότι ως προς το υπ'αριθμ.....αίτημα της προσφεύγουσας κοινοπραξίας και για το μέρος που αφορά την διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος οικ.έτους 2012 εκδόθηκε η υπ'αριθμ.....απόφαση της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με την οποία διεγράφη το ποσό των 400,00 ευρώ που βεβαιώθηκε στην

προσφεύγουσα κοινοπραξία και κατόπιν αυτού εκδόθηκε ο υπ' αριθμ..... τίτλος έκπτωσης ΑΦΕΚ (ΑΒΚΤ.....) με τον οποίο επεστράφη το ως άνω ποσό. Συνεπώς απαραδέκτως η προσφεύγουσα κοινοπραξία αιτείται την διαγραφή και την επιστροφή του ως άνω ποσού με την απόενδικοφανή προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ.πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας κοινοπραξίαςΑΦΜ

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

Οικονομικό έτος 2011

Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011	300,00
---	--------

Το ως άνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμό ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/2011.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).