



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

Καλλιθέα 25/06/2014

Αριθμός απόφασης: **1980**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την από 30/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../02.05.2014 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «...», ΑΦΜ ..., που εδρεύει στον ... Χαλκιδικής, οδός ... κατά της υπ' αριθ. .../31.03.2014 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί ταυτάριθμου αιτήματος της προσφεύγουσας περί διαγραφής του βεβαιωμένου τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2011, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. .../31.03.2014 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 25/06/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 30/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../02.05.2014 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «...», 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' αρ. .../31.03.2014 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ απορρίφθηκε ταυτάριθμο αίτημα της προσφεύγουσας επιχείρησης περί διαγραφής του

βεβαιωμένου τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2011. Συγκεκριμένα, με την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας, καθόσον αυτή δεν δικαιούται εξαίρεσης βάσει της παραγράφου 3 της ΠΟΛ. 1149/2012. Με την με αρ. πρωτ. .../11.07.2013 αίτησή της η προσφεύγουσα αιτείτο την διαγραφή του βεβαιωμένου ποσού τέλους επιτηδεύματος του οικονομικού έτους 2011, λόγω λύσης με ημερομηνία 30/09/2010.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης και την διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2011 ισχυριζόμενη ότι, λόγω αδυναμίας της Δ.Ε.Η., δεν υλοποιήθηκε η επένδυση για την οποία είχε συσταθεί και γι' αυτό λύθηκε με την ημερομηνία σύστασης.

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 7 εδάφιο 1^ο του ως άνω άρθρου και νόμου:

Ειδικά για το οικονομικό έτος 2011, το τέλος επιτηδεύματος ορίζεται σε τριακόσια (300) ευρώ για τις δύο κατηγορίες επιτηδευματιών και ελεύθερων επαγγελματιών της παραγράφου 1.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα για την παρακολούθηση των εργασιών της τήρησε βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3§1 της ΠΟΛ. 1167/02.08.2011, «Για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος ... στα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. εκδίδεται από τη ΓΓΠΣ με βάση τα στοιχεία που διαθέτει, εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού για το τέλος επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 2010)».

Περαιτέρω, με το άρθρο 4 της ίδιας Υπουργικής Απόφασης, ορίζεται ότι «ο υπολογισμός του τέλους επιτηδεύματος γίνεται με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο, ενώ ειδικά για το οικονομικό έτος 2011 το τέλος επιτηδεύματος θα υπολογιστεί για τους επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα με δηλωθέντα εισοδήματα Δ' και Ζ' πηγής καθώς και για τα νομικά πρόσωπα, τα οποία έχουν υποβάλει δηλώσεις φόρου εισοδήματος για ένα τουλάχιστον από τα τρία τελευταία οικονομικά έτη, εφόσον πληρούν κατά τα λοιπά τις απαιτούμενες προϋποθέσεις» .

Επειδή οι απαλλαγές από το τέλος επιτηδεύματος θεσπίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 31§3 του Ν. 3986/2011, οι οποίες ερμηνεύονται από την ΠΟΛ. 1167/02.08.2011, και ορίζουν συγκεκριμένα ότι «εξαιρούνται από τις υποχρεώσεις καταβολής του τέλους, εκτός εάν πρόκειται για τουριστικούς τόπους, οι εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν τη δραστηριότητά 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 ελεύθεριου 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 συνταξιοδότησής του. Ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65ο έτος της ηλικίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του ως άνω άρθρου και νόμου, 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 ακολούθως, σύμφωνα με την παρ. 4 της ΠΟΛ 1149/13.06.2012 «Επιβολή τέλους επιτηδεύματος 2012 για εκπρόθεσμη διακοπή δραστηριότητας επιτηδευματία» ορίζονται τα εξής: «4. Το τέλος επιτηδεύματος για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011) θα επιβληθεί σε όσους επιτηδευματίες, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, άσκησαν δραστηριότητα μέσα στην διαχειριστική περίοδο 2011 και η Γ.Γ.Π.Σ θα βεβαιώσει τα ποσά με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο. Συνεπώς, η μη άσκηση δραστηριότητας αναγνωρίζεται μόνο με υποβληθείσα δήλωση διακοπής στην Δ.Ο.Υ. Επομένως, όσοι επιτηδευματίες δεν έχουν προβεί σε διακοπή εργασιών στο Μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., ή τα στοιχεία τους που τηρούνται στο Μητρώο δεν είναι ορθά (έχει υποβληθεί δήλωση διακοπής στη Δ.Ο.Υ. και δεν έχει ενημερωθεί η εικόνα τους στο Μητρώο του TAXIS) ενώ δεν ασκούν πλέον την δραστηριότητά τους (ελευθέρου επαγγέλματος ή εμπορικής επιχείρησης), δύνανται σύμφωνα με την διαδικασία που περιγράφεται στο παρακάτω τμήμα Β του παρόντος, να πραγματοποιήσουν εκπρόθεσμη διακοπή, ώστε από την ημερομηνία διακοπής και εντεύθεν να μην οφείλεται τέλος επιτηδεύματος. Εφόσον η διακοπή πραγματοποιηθεί πριν από την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, το τέλος επιτηδεύματος δεν υπολογίζεται αν η ημερομηνία διακοπής είναι πριν την 1-1-2011 ή δεν υπολογίζεται μέρος του τέλους επιτηδεύματος αν η ημερομηνία διακοπής είναι εντός του 2011.....». Επιπροσθέτως, στην παράγραφο 4 της ΠΟΛ 1149/13.06.2012 αναφέρεται ότι: «Στις περιπτώσεις που έχει ήδη υποβληθεί ή θα υποβληθεί φορολογική δήλωση, χωρίς να έχει προηγηθεί εκπρόθεσμη διακοπή δραστηριότητας και κατ' επέκταση 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, σύμφωνα με τα της παρ. 6 του αρθρ. 4 της ανωτέρω Υπουργικής Απόφασης οριζόμενα...»

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Α' Θεσ/νίκης δήλωση έναρξης εργασιών με ημερομηνία έναρξης εργασιών στις 08.9.2010 και επίσης υπέβαλε εκπρόθεσμη δήλωση διακοπής εργασιών στις 14.06.2013 με ημερομηνία διακοπής των εργασιών 30.09.2010.

Επειδή, στην προσφεύγουσα επιχείρηση επιβλήθηκε τέλος επιτηδεύματος ύψους 100,00 ευρώ με το με αριθμό ειδοποίησης ... και ημερομηνία έκδοσης 31/10/2011 εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/2011, λαμβάνοντας υπόψη τέσσερις (4) μήνες λειτουργίας αυτής, καθόσον η διακοπή δραστηριότητας με ημερομηνία 30.09.2010 υπεβλήθη εκπρόθεσμα στις 16.06.2013 και μετά την έκδοση του ως άνω εκκαθαριστικού.

Επειδή, στην προσφεύγουσα πρέπει να επιβληθεί τέλος επιτηδεύματος για έναν (1) μήνα λειτουργίας στο έτος 2010.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ. .../02.05.2014 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «...» , ΑΦΜ ..., και την περαιτέρω τροποποίηση του με αριθ. ειδοποίησης .../2011 εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011, με μείωση του προβλεπόμενου από τις οικείες διατάξεις τέλους στο 1/12 αυτού.

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

Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011 οικον. έτους 2011
Συνολικό ποσό: 25,00 ευρώ (300X1/12).

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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).