



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

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

Καλλιθέα, 16/12/2014

Αριθμός απόφασης: 4323

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 με ημερομηνία κατάθεσης 06/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: του, ΑΦΜ, κατοίκου Θεσ/νίκης, οδός, του, ΑΦΜ, κατοίκου Θέρμης Θεσ/νίκης και του, ΑΦΜ, κατοίκου Θέρμης Θεσ/νίκης, κατά της υπ' αρ. /30-08-2014 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. /30-08-2014 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ επί του από 02/05/2014 ταυτρίθμου αιτήματος του πρώτου εκ των προσφευγόντων, της οποίας αρνητικής απάντησης ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ.
6. Την από 16 /12/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **06/10/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγή των του, ΑΦΜ, του, ΑΦΜ, και

..... του, 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 υπ' αρ./30-08-2014 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ απορρίφθηκε το από 02/05/2014 ταυτρίθμο αίτημα του πρώτου εκ των προσφευγόντων περί διαγραφής του βεβαιωμένου τέλους επιτηδεύματος Ν.3986/2011 της λυθείσας ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «..... – – Ο.Ε.», ΑΦΜ:, οικονομικού έτους 2011.

Συγκεκριμένα, με την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος, επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 3 της ΠΟΛ. 1149/2012 και του άρθρου 4§1 της ΠΟΛ 1167/2011, η ομόρρυθμος εταιρεία με την επωνυμία «..... – – Ο.Ε.» δεν δικαιούται εξαίρεσης (μερικής ή ολικής) από το τέλος επιτηδεύματος, για το οικονομικό έτος 2011.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν: α) την ακύρωση της με αριθμ. πρωτ./30-08-2014 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ και β) τη διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος του Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011 ισχυριζόμενοι ότι:

1. Η ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «..... – – Ο.Ε.» λύθηκε οριστικά με το από 10/03/2010 ιδιωτικό συμφωνητικό λύσεως που δημοσιεύθηκε στο βιβλίο Εταιριών του Πρωτοδικείου Θεσ/νικης με αυξ. αριθ...../24-03-2010, αφού πρώτα παρελήφθη όμοιο από την τότε αρμόδια Δ.Ο.Υ. Β' ΘΕΣ/ΝΚΗΣ με αριθ./22-03-2010.
2. Στη συνέχεια, υποβλήθηκε δήλωση διακοπής εργασιών, στην τότε αρμόδια Δ.Ο.Υ. Β' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ, και η υπόθεση της διαγραφής της εταιρίας χρεώθηκε με εντολή τακτικού ελέγχου σε ελεγκτή της ως άνω Δ.Ο.Υ. Οπότε η καθυστέρηση της διακοπής – διαγραφής από το μητρώο της Δ.Ο.Υ. είναι αποκλειστική ευθύνη της Υπηρεσίας.
3. Με την συνταχθείσα έκθεση ελέγχου γίνεται αποδεκτή η εκπρόθεσμη δήλωση διακοπής εργασιών, με ημερομηνία διακοπής την 31/12/1995.
4. Σκοπός της επιβολής του τέλους επιτηδεύματος δεν είναι να επιβληθεί στις ανενεργές εταιρίες, δηλαδή σε αυτές που έχουν διακόψει παντελώς τις εργασίες τους αλλά στις ενεργές – υφιστάμενες εταιρείες.

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

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 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, 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 ελευθέρων επαγγελματιών της παραγράφου 1.

Επειδή εν προκειμένω η λυθείσα ομόρρυθμος εταιρεία 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, σύμφωνα με το άρθρο 4§6 της ΠΟΛ. 1167/02.08.2011, «Στις περιπτώσεις που η ΓΓΠΣ δεν διαθέτει στοιχεία για την ορθή εκκαθάριση, τότε οι υπόχρεοι φορολογούμενοι, εφόσον διαπιστώσουν λάθος, κατά τη παραλαβή του εκκαθαριστικού σημειώματος, υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση, είτε αίτηση για διαγραφή μέρους ή ολόκληρου του βεβαιωθέντος ποσού, είτε τροποποιητική δήλωση. Η Δ.Ο.Υ. θα προβεί σε διαγραφή ή σε νέα εκκαθάριση, σύμφωνα με τις οδηγίες που θα δοθούν από τη ΓΓΠΣ. Το νέο ποσό που θα προκύπτει, καταβάλλεται μόνο στη Δ.Ο.Υ.»

Επειδή, 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, εν προκειμένω, η λυθείσα ομόρρυθμος εταιρεία είχε υποβάλει δήλωση έναρξης εργασιών με ημερομηνία έναρξης εργασιών στις 16/11/1965 και υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Β' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ εκπρόθεσμη δήλωση διακοπής εργασιών, με ημερομηνία διακοπής των εργασιών την 31/12/1995.

Επειδή, κατόπιν του πορίσματος της από 26/03/2012 έκθεσης προσωρινού ελέγχου επί της διακοπής εργασιών του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Β' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ , έγινε αποδεκτή η εκπρόθεσμη δήλωση διακοπής εργασιών της εν λόγω εταιρείας, με ημερομηνία διακοπής την 31/12/1995 και εκδόθηκε η με αριθμό/30-03-2012 σχετική βεβαίωση.

Επειδή, στην λυθείσα ομόρρυθμο εταιρεία επιβλήθηκε τέλος επιτηδεύματος ύψους 300,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2011, με το με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 31/10/2011 εκκαθαριστικό σημείωμα εισφορών και τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/2011. (Α.Χ.Κ.....).

Επειδή, για τη λυθείσα ομόρρυθμο εταιρεία δεν οφείλεται τέλος επιτηδεύματος για το οικονομικό έτος 2011, σύμφωνα με τις ΠΟΛ 1167/02-08-2011 και ΠΟΛ 1149/13-06-2012.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **06-10-2014** και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων του, ΑΦΜ:....., του,

ΑΦΜ:.....και του, ΑΦΜ:....., μελών της λυθείσας ομορρύθμου εταιρείας «..... – – Ο.Ε.» , ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

Την αποδοχή αυτής και την ακύρωση της με αριθ. πρωτ./30-08-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ επί της υποβληθείσας από 02-05-2014 αίτησης του πρώτου εκ των προσφευγόντων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου λυθείσας ομορρύθμου εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση.

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου Ο.Ε. με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011	0,00
---	------

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).