



**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 22-12-2014

Αριθμός απόφασης 4378

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «..... » που έχει έδρα στη επί της οδού με ΑΦΜ κατά του Τέλους Επιτηδεύματος 2014, που επιβλήθηκε με βάση την

υποβληθείσα δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικ. έτους 2014 (χρήση 23/08/2013-22/08/2014) με τα ακόλουθα στοιχεία

Αριθμός και ημερομηνία Δήλωσης :/2014

Αριθμός Χρηματικού Καταλόγου/.....

Αξία βεβαιωμένης οφειλής : 1.000,00

του οποίου ζητείται η ακύρωση και η επανεξέταση.

4. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

5. Την από εισήγηση του **A3** τμήματος της υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «..... » με 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 πράξη επιβολής τέλους επιτηδεύματος 2014, βεβαιώθηκε για την υπό εκκαθάριση προσφεύγουσα εταιρεία, τέλος επιτηδεύματος άρθρου 31 του ν. 3986/2011 ποσού χιλίων (1.000,00) ευρώ με βάση την υποβληθείσα με α/α/2014 δήλωση φορολογίας εισοδήματος αυτής οικον. έτους 2014.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά :

Να διαγραφεί στο σύνολό του το παραπάνω επιβαλλόμενο Τέλος επιτηδεύματος προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

-Το τέλος επιτηδεύματος θεσπίσθηκε υπό την μορφή ενός ελάχιστου φόρου εισοδήματος προερχόμενο από όποιον ασκεί εμπορική ή επαγγελματική δραστηριότητα.

- Σύμφωνα με τον ν.2120/1920 περί Α.Ε. στο άρθρο 47^α ορίζεται ότι η εταιρεία λύεται μεταξύ άλλων και δι' αποφάσεως της γενικής συνέλευσης και με εξαίρεση της περίπτωσης της πτώχευσης, τη λύση δε της εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάριση.

-Η προσφεύγουσα Α.Ε. με την έκτακτη γενική συνέλευση της αποφάσισε την οριστική λύση και όρισε τους κατά τον νόμο εκκαθαριστές.

- Στις κατατέθηκε στο τμήμα Μητρώου η με αριθμό δήλωση μεταβολής εργασιών της εταιρείας για την λύση της εταιρείας και τη θέση της σε εκκαθάριση.

- Επομένως κατά τη υποβολή της χειρόγραφης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, στις, η προσφεύγουσα εταιρεία **είχε συντελέσει τη λύση** της και

τελούσε ήδη **υπό εκκαθάριση** και ως εκ τούτου δεν έπρεπε να της επιβληθεί τέλος επιτηδεύματος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 31 παρ. 1& 2 του ν. 3986/2011 ισχύουν τα εξής :

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.

2. Στις περιπτώσεις λειτουργίας υποκαταστημάτων, επιβάλλεται επιπλέον τέλος επιτηδεύματος τριακοσίων (300) ευρώ για κάθε υποκατάστημα. Σε περίπτωση διακοπής της δραστηριότητας μέσα στη χρήση, το τέλος επιτηδεύματος περιορίζεται ανάλογα με τους μήνες λειτουργίας της επιχείρησης ή της άσκησης του επαγγέλματος. Χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των δεκαπέντε (15) ημερών λογίζεται ως μήνας ».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1149/20-6-13 επήλθε τροποποίηση στα διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011, από το οικ. έτος 2013 αυξάνεται το τέλος επιτηδεύματος ως εξής:

β) Για τα 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.

Επειδή σύμφωνα με το άρθ. 4 της ΠΟΛ 1167/2.8.2011 ο υπολογισμός του τέλους επιτηδεύματος γίνεται με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο μητρώο.

Επειδή όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 31 του ν 3986/2011 , ο υπολογισμός του τέλους επιτηδεύματος γίνεται με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο της Υπηρεσίας (ΠΟΛ 1149/2012) και επιβάλλεται αυτόματα κατά την εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης στις επιχειρήσεις που φαίνονται ως ενεργές στο Μητρώο .

Επειδή σύμφωνα με την περ. Α΄ παρ. 4 της ΠΟΛ 1149/13.6.2012 «**η μη άσκηση δραστηριότητας αναγνωρίζεται μόνο με υποβληθείσα δήλωση διακοπής στη Δ.Ο.Υ.**».

Επειδή σύμφωνα με τα στοιχεία του μητρώου της Υπηρεσίας μας, η προσφεύγουσα εμφανίζεται ως επιτηδευματίας υπόχρεος τήρησης βιβλίων Γ΄ κατηγορίας με ημερομηνία έναρξης

Επειδή τόσο ο ν. 3986/2011 όσο και οι σχετικές με το περιεχόμενό του Εγκύκλιοι (ΠΟΛ. 1167/2-8-2011, 1149/13-6-2012, 1149/20-6-13 και 1289/18-12-2013) δεν εμπεριέχουν εξαίρεση από το Τέλος Επιτηδεύματος για τις εταιρείες που τελούν υπό Εκκαθάριση, δεδομένου ότι κατά νόμο η Οριστική Λύση της εταιρείας επέρχεται με το πέρας της Εκκαθάρισεως .

Επειδή με το με αριθ. πρωτ. Δ12Β 1036826 ΕΞ 2012 /6-3-2012 έγγραφο της Γενικής Δ/σης Φορολογίας – Δ/ση Φορολογίας Εισοδήματος (Δ12) επισημαίνεται ότι “..... η εταιρεία υποχρεούται στη καταβολή του τέλους επιτηδεύματος, καθόσον εξακολουθεί να υφίσταται για τις ανάγκες της εκκαθάρισης και δεν έχει προβεί σε διακοπή της δραστηριότητας της (λήξη της εκκαθάρισης και διαγραφή από το Μητρώο Α.Ε.).”

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας « » με ΑΦΜ

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

Τέλος επιτηδεύματος οικ. έτους 2014 (χρήση 23/08/2013- 22/08/2014) **ευρώ 1.000,00**

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).