



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 03/06/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:2287

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 26/09/2013 ταυτάριθμου αιτήματος της προσφεύγουσας κοινοπραξίας περί διαγραφής του βεβαιωμένου τέλους επιτηδεύματος Ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα .

4. Την υπ' αριθμ.απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. επί του από 26/09/2013 ταυτάριθμου αιτήματος της προσφεύγουσας κοινοπραξίας περί διαγραφής του

βεβαιωμένου τέλους επιτηδεύματος Ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2012, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ως άνω Δ.Ο.Υ .

6. 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 26/09/2013 ταυτάριθμο αίτημα της προσφεύγουσας κοινοπραξίας περί διαγραφής του βεβαιωμένου τέλους επιτηδεύματος Ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2012.

Συγκεκριμένα, με την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας κοινοπραξίας , 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) από το τέλος επιτηδεύματος, για το οικονομικό έτος 2012.

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 μέσα στη διαχειριστική περίοδο 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 30/09/1985 βάσει του με αριθμ.πρωτ.....εγγράφου της Διεύθυνσης Στρατιωτικών Έργων-Τμήμα Κατασκευών 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 καθόσον από το 1985 η κοινοπραξία έπαψε να υφίσταται ως νομικό πρόσωπο (το έργο για την εκτέλεση του οποίου συστάθηκε έχει περαιωθεί το 1985) και οπωσδήποτε μετά την δήλωση διακοπής (26-10-2000) η οποία δεν ανευρέθη στο αρχείο της Δ.Ο.Υ.

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

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, 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.4 του άρθρου 6 της Υπουργικής απόφασης ΠΟΛ 1167/02-08-2011 ορίζεται:

«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:

«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 ΓΓΠΣ 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 (ελεύθεριου 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.

.....
.....

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 παραγρ. 6 του άρθρ. 4 της ανωτέρω Υπουργικής Απόφασης (ΠΟΛ 1167/2011) οριζόμενα.».

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα κοινοπραξία είχε υποβάλλει δήλωση έναρξης εργασιών και τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του π.δ.186/1992 .

Επειδή η προσφεύγουσα κοινοπραξία ισχυρίζεται την περάτωση του κατασκευαστικού έργου που ανέλαβε ,και την διακοπή των εργασιών της στην οικεία Δ.Ο.Υ. την 26-10-2000 (η οποία δεν ανευρέθη στο αρχείο της Δ.Ο.Υ.) παρά ταύτα δεν προέβη , μέχρι την ημερομηνία εξέτασης της υπόθεσης από την Υπηρεσία μας , σε σχετική τακτοποίηση αυτού στο τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. καθόσον σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου TAXIS η προσφεύγουσα κοινοπραξία εμφανίζεται «ενεργή» και δεν έχει καταχωρηθεί δήλωση διακοπής εργασιών όπως ορίζεται στις προαναφερθείσες διατάξεις .

Επειδή, η προσφεύγουσα κοινοπραξία βάσει των δηλωθέντων στοιχείων του Μητρώου , πληροί τις προϋποθέσεις που ορίζει η παρ.1 του άρθρου 31 του ν.3986/2011 και οι διατάξεις των ΠΟΛ 1167/2011 και ΠΟΛ 1149/2012 , δεν δικαιούται εξαίρεσης (μερικής ή ολικής) από το τέλος επιτηδεύματος, για το οικονομικό έτος 2012 , ορθώς της επιβλήθηκε τέλος επιτηδεύματος ύψους 400,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2012 , με το με αριθμό ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και τέλους επιτηδεύματος της Γ.Γ.Π.Σ. .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ.πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας κοινοπραξίας «.....»,ΑΦΜ

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

Οικονομικό έτος 2012

Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011	400,00 €
---	-----------------

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδοπ.εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων ,οικον. έτους 2012 της Γ.Γ.Π.Σ..

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).