

Αριθ. Πρωτ.:24143/ΓΚ/γκ

Αθήνα, 28 Νοεμβρίου 2011

Προς

τις Εταιρείες Μέλη του ΣΑΤΕ

**Θέμα: Προτεινόμενες ενέργειες για το τέλος επιτηδεύματος - έκτακτη εισφορά του άρθρου 31 του Ν.3986/11.**

**Α)** Ο τρόπος και η μέθοδος επιβολής του «τέλους επιτηδεύματος» , όπως τη ζούμε αυτές τις ημέρες, έρχεται να επιβεβαιώσει για άλλη μία φορά τη λογική της «παράνοιας» που έχει διαποτίσει το Ελληνικό Κράτος.

Δεν διαφωνήσαμε οι εργοληπτικές οργανώσεις με την φιλοσοφία επιβολής αυτού του τέλους για τις ανάγκες στήριξης της Εθνικής Οικονομίας, διαφωνούμε όμως και διαμαρτυρόμαστε για την αλλοπρόσαλλη επιβολή του επικεντρώνοντας, κυρίως, στην μη σύννομη επιβολή του σε κάθε ένα εργοτάξιο που έτυχε να έχουμε εγκαταστήσει για τις ανάγκες κάθε δημόσιου έργου που έχουμε αναλάβει.

**Επαναλαμβάνουμε ότι τα εργοτάξια για την κατασκευή τεχνικών έργων δεν συνιστούν υποκαταστήματα κατά την έννοια της φορολογικής νομοθεσίας, διότι είναι πρόσκαιρες εγκαταστάσεις που στήνονται αποκλειστικά και μόνο για την κατασκευή του έργου και κατόπιν διαλύονται.**

Είναι παράνομο σε 2 παρόμοιες εταιρείες (π.χ. 1 εργοληπτική και 1 μελετητική) με ίδιο μέγεθος επιχείρησης (κεφάλαιο, προσωπικό κ.λ.π.) και ίδιο τζίρο, η μεν μελετητική να πληρώσει μία φορά 300 €, καθώς όλη τη δραστηριότητά της μπορεί να την εξασκήσει από την έδρα της, η δε εργοληπτική να υποχρεωθεί να πληρώσει πολλαπλάσιες φορές επί 300 € (το σύννηθες είναι το 20πλάσιο ή και 50πλάσιο και ακόμα παραπάνω σε μεγάλες επιχειρήσεις) επειδή ήταν αναγκασμένη να ανοίξει πολλαπλάσια εργοτάξια για να εκτελέσει το αντικείμενο της, αφού μόνο από την έδρα της δεν είναι δυνατόν να επιχειρήσει.

Το επιχειρηματικό ανάλογο στον ιατρικό χώρο θα ήταν να επιβαλλόταν το τέλος σε κάθε οδοντίατρο όχι 1 φορά για την έδρα του, αλλά τόσες φορές όσους ξεχωριστούς πελάτες εξυπηρετεί, ή στο χώρο των μεταφορών να χρεώνεται μια μεταφορική εταιρεία ανάλογα με τον αριθμό των ξεχωριστών φορτωτικών που εκτελεί.

Δυστυχώς οι αρμόδιοι του Υπ. Οικονομικών στη σχετική συνάντηση της Τρίτης 22/11/11 δεν ασπάστηκαν αυτά τα επιχειρήματα και έμειναν οχυρωμένοι πίσω από την εισπρακτική λογική ότι τυχόν αφαίρεση της υποχρέωσης πληρωμής τέλους στα εργοτάξια θα μείωνε τα προϋπολογισθέντα έσοδα! Το λάθος όμως είναι ακριβώς στον τρόπο που «προϋπολογίστηκαν» τα έσοδα και πρέπει να διορθωθεί άμεσα.

Ουδείς εν τω μεταξύ γνωρίζει (ούτε το Υπουργείο Οικονομικών!) για πόσες περιπτώσεις μιλάμε , δηλαδή εάν πρόκειται για περίπου 10.000 ή 50.000 εργοτάξια ή και παραπάνω.

**Β)** Σε κάθε περίπτωση από την διατύπωση της παραγράφου 2, του παραπάνω άρθρου 31 του Ν.3986/11 σαφώς προκύπτει ότι τέλος επιτηδεύματος υποκαταστήματος **οφείλεται μόνον για τα υποκαταστήματα που λειτουργούν εντός της χρήσης και όχι για αυτά που έχουν διακόψει την δραστηριότητά τους.**

**Επομένως ακόμη και εάν δεν έχει γίνει εμπρόθεσμα η υπό της παραγράφου 1, του άρθρου 36, του Κ.Ν.2859/2000 (ΚΦΠΑ), προβλεπόμενη Δήλωση Μεταβολής για την διακοπή της δραστηριότητας ενός εργοταξίου, εφόσον ένα εργοτάξιο δεν λειτούργησε κατά το οικονομικό έτος 2011 ( δηλ. 01.01.2010 – 31.12.2010 ) , δεν υπόκειται σε τέλος επιτηδεύματος.**

Βέβαια είναι προφανές ότι κατά την επίκληση της εξαιρέσης ενός υποκαταστήματος από το τέλος επιτηδεύματος με την αιτιολογία της διακοπής της δραστηριότητάς του, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., θα επακολουθήσει έλεγχος εάν έχει γίνει η σχετική Δήλωση Μεταβολής.

Επίσης επειδή ο χρόνος διακοπής της λειτουργίας ενός υποκαταστήματος είναι πραγματικό γεγονός, είναι πιθανόν να αναζητηθούν αποδεικτικά αυτού του γεγονότος, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1068/2001, του Υπουργείου Οικονομικών .

**Επί εκπρόθεσμης υποβολής της ανωτέρω Δήλωσης Μεταβολής, το οριζόμενο πρόστιμο προσδιορίζεται από την παράγραφο 1, του άρθρου 4, του Ν.2523/97, από 117€ έως 1170€, και ορίζεται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Το εν λόγω πρόστιμο σε περίπτωση συμβιβασμού μειώνεται στο 1/3.**

**Γ)** Στην σχετική Υπουργική Απόφαση **ΠΟΛ 1167/2011** αναφέρεται η μέθοδος αντίδρασης σε περίπτωση διαπίστωσης λάθους :

**«ΠΟΛ.1167/02.08.2011**

Άρθρο 4 ,παρ 6 .

*Στις περιπτώσεις που η ΓΠΠΣ δεν διαθέτει στοιχεία για την ορθή εκκαθάριση, τότε οι υπόχρεοι φορολογούμενοι, εφόσον διαπιστώσουν λάθος, κατά την παραλαβή του εκκαθαριστικού σημειώματος , υποβάλουν 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 ΓΠΠΣ. Το νέο ποσό που θα προκύπτει, καταβάλλεται μόνο στη Δ.Ο.Υ.*

Επίσης στην ίδια Απόφαση, θεσπίζεται η δυνατότητα μεταγενέστερης δήλωσης διακοπής

Άρθρο 4 ,παρ 1 , 2<sup>ο</sup> και 3<sup>ο</sup> εδάφιο:

*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 ΓΠΠΣ 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.*

**Δ) Με βάση τα παραπάνω προτείνεται η ακόλουθη σειρά ενεργειών :**

- 1) Δήλωση Μεταβολής για την διακοπή της δραστηριότητας όσων εργοταξίων έχουν διακόψει πριν την 01.01.2010.
- 2) Πληρωμή του αντίστοιχου προστίμου κατόπιν διοικητικού συμβιβασμού στο 1/3.
- 3) Πληρωμή του τέλους επιτηδεύματος με αναγραφή στο έντυπο πληρωμής «Καταβάλλω το ποσό των ..... Ευρώ για το τέλος επιτηδεύματος με ρητή επιφύλαξη, διότι προτίθεται να προσφύγω κατά του εκκαθαριστικού σημειώματος» ώστε να καλύψει την περίπτωση που αποφασιστεί να γίνει Ομαδική Προσφυγή με μέριμνα των Εργοληπτικών Οργανώσεων, για τους αναφερόμενους στην παραπάνω Α) ΕΝΟΤΗΤΑ λόγους και όσων προκύψουν ακόμα.
- 4) Υποβολή μετά Αίτησης στη Δ.Ο.Υ. για διαγραφή του μέρους του ποσού, που αναλογεί στα εργοτάξια για τα οποία έχει δηλωθεί διακοπή δραστηριότητας.
- 5) ΠΡΟΣΟΧΗ, το τωρινό τέλος αφορά τη χρήση 2010. Για τη χρήση 2011 (01.01.2011 – 31.12.2011) το τέλος θα επιβληθεί με την υποβολή της δήλωση φορολογίας μέσα στο 2012. Οπότε αν δεν δηλωθεί η διακοπή λειτουργίας των εργοταξίων και δεν έχει εν τω μεταξύ αλλάξει η θέση του Υπουργείου για τα εργοτάξια, υπάρχει κίνδυνος να συνεχίσει η επιβολή του τέλους και στο επόμενο έτος!

**Ε) Επισημαίνονται τέλος και οι παρακάτω παράμετροι, οι οποίες όμως δεν είναι ξεκάθαρες νομικά και εναπόκεινται στη κρίση του κάθε Εφόρου, πως θα τις κρίνει:**

- 1) Μπορεί να υποστηριχτεί ότι η Δήλωση Μεταβολής για διακοπή εργοταξίου, εμπίπτει στις δηλώσεις του Ν. 4002/2011 για τις οποίες μέχρι 30/11/2011 δεν υποβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής (βλ. σχετική ΠΟΛ 1184/2011).
- 2) Επίσης μπορεί να υποστηριχτεί ότι σύμφωνα με την παρ. 8 της ΠΟΛ 1153/2010 υπάρχει απαλλαγή από το πρόστιμο επί εκπρόθεσμης υποβολής της Δήλωσης Μεταβολής για την διακοπή της δραστηριότητας ενός εργοταξίου, αν αποδειχθεί ότι έκλεισε σε έτος στο οποίο έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλλει φόρο.
- 3) Και σε αυτή τη περίπτωση ωστόσο, το Υπουργείο με αλληπάλληλες παρατάσεις έχει καταργήσει στην πράξη τη νομοθετημένη 5ετή προθεσμία παραγραφής και έτσι αυτή τη στιγμή, έχουν παραγραφεί μόνο οι χρήσεις έως και το 1999 .
- 4) Εδώ βεβαίως γεννιέται το ερώτημα: **ΟΙ ΠΕΡΑΙΩΣΕΙΣ (Ν.3888/2011 και Ν.3697/2008) ΤΙ ΝΟΗΜΑ & ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΕΧΟΥΝ, αν δεν σημαίνουν ότι έκλεισαν οι σχέσεις με την ΕΦΟΡΙΑ σε ό,τι αφορά τα έτη που έχουν περαιωθεί;**

**Κλείνοντας, πρέπει να αναλογιστούμε σοβαρά τι προοπτικές μπορεί να έχει μια Κοινωνία η οποία έχει αποδεχτεί , μετά από χρόνια καταναγκαστικής υποταγής στην κρατική γραφειοκρατία, ότι υπάρχει λογική στην πληρωμή προστίμου για να δηλωθεί . . . η διακοπή μιας δραστηριότητας!**

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΓΕΝ. ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Π. ΒΛΑΧΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Β. ΚΥΡΙΑΚΟΠΟΥΛΟΣ