



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ**  
**ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**  
**ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**  
**ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**  
**ΤΜΗΜΑΤΑ: Α΄, Β΄**

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10  
Τ.Κ. : 101 84, ΑΘΗΝΑ  
Τηλέφωνο : 210 3375315-8  
FAX : 210 3375001

Αθήνα, 20 Ιανουαρίου 2012

Αρ. Πρωτ.:Δ12 Α 1015452 ΕΞ 2012

**ΠΡΟΣ:**

- 1.ΠΕΔΜΕΔΕ  
Ασκληπιού 235  
Αθήνα 106 80
- 2.ΠΕΔΜΗΕΔΕ  
Αχαρνών 35  
Αθήνα 104 39
- 3.ΠΕΣΕΔΕ  
Θεμιστοκλέους 6  
Αθήνα 106 78
- 4.ΣΑΤΕ  
Φειδίου 14-16  
Αθήνα 106 78
- 5.ΣΤΕΑΤ  
Πινδάρου 4  
Αθήνα 106 71

**ΘΕΜΑ: Επιβολή τέλους επιτηδεύματος στις κοινοπραξίες της παραγρ. 4 του άρθρου 2 του ν. 2238/94 .**

**ΣΧΕΤ.: Η υπ' αριθμ. 3265/955/888/24107/2908/18-11-2011 αίτησή σας.**

Σε απάντηση της σχετικής αίτησής σας, σας γνωρίζουμε τα κατωτέρω:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 31 του ν.3986/2011 (ΦΕΚ 152Α') ορίζεται, ότι οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελεύθερο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β' ή Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, ενώ με τις διατάξεις της παρ.2 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται, ότι 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. Ειδικά για το οικονομικό έτος 2011, το τέλος επιτηδεύματος ορίζεται σε τριακόσια (300) ευρώ και για τις δύο κατηγορίες επιτηδευματιών και ελεύθερων επαγγελματιών. Τέλος, με τις διατάξεις της παραγρ. 5 του ίδιου άρθρου, ορίστηκε ότι με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η ειδικότερη διαδικασία για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος.

2. Με την Υπουργική Απόφαση ΠΟΛ. 1167/ 2-8-11, ρυθμίστηκαν τα παραπάνω θέματα για την βεβαίωση και είσπραξη της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα, της έκτακτης εισφοράς σε αντικειμενικές δαπάνες και του τέλους επιτηδεύματος, καθώς και λοιπά θέματα για την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων.

Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την παραγρ. 1 του άρθρου 3 της πιο πάνω απόφασης, για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος σε όσους φορολογούμενους ασκούν επιτήδευμα ή επάγγελμα, στα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες, κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του ΚΒΣ - π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α') - και της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ, δημόσιες, δημοτικές, κοινοτικές επιχειρήσεις, συνεταιρισμούς, υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών) εκδίδεται από τη ΓΓΠΣ με βάση τα στοιχεία που διαθέτει, εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού για το τέλος επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 2010), αντίγραφο του οποίου αποστέλλεται στον υπόχρεο κατά τα οριζόμενα στη παραγρ. 1 άρθρου 4 της παρούσας απόφασης. Τέλος, σύμφωνα με το άρθ. 4 της Υπουργικής Απόφασης, 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.

3. Περαιτέρω ο όρος «πρόσωπο» στις ανωτέρω διατάξεις περιλαμβάνει είτε φυσικά είτε νομικά πρόσωπα τα οποία θεωρούνται ως υποκείμενα φόρου σύμφωνα με τους εν ισχύ φορολογικούς νόμους. Κατά συνέπεια, το φυσικό πρόσωπο αντιμετωπίζεται φορολογικά σαν ξεχωριστή οντότητα και συνεπώς έχει διαφορετικές φορολογικές υποχρεώσεις από το νομικό πρόσωπο, ακόμη κι αν το φυσικό πρόσωπο συμμετέχει στο νομικό πρόσωπο.

4. Μετά από όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω, προκύπτει ότι το τέλος επιτηδεύματος επιβάλλεται και στις κοινοπραξίες τεχνικών έργων και στα μέλη τους, είτε είναι φυσικά πρόσωπα – επιτηδευματίες κατασκευαστές, είτε είναι νομικά πρόσωπα, δηλ. εταιρίες της παραγρ. 4 του άρθρου 2 (ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, συμμετοχικές ή αφανείς, κοινοπραξίες της παρ. 2 του άρθρου 2 του ΚΒΣ) ή της παρ.1 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε. (ΑΕ, ΕΠΕ, δημόσιες, δημοτικές, κοινοτικές επιχειρήσεις, συνεταιρισμοί, υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών, κλπ).

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο Γενικός Διευθυντής**

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

**Δ. Σταματόπουλος**

**Εσωτερικά Διαφορή**

α / α  
**ΚΩΝ/ΝΟΣ Φ. ΡΑΜΦΟΣ**  
**ΠΕ/Α'**

1. Γρ. Υπευργού
2. Γρ. Αναπληρωτή Υπουργού
3. Γρ. Γεν. Γραμματέα
4. Γρ. Γεν. Δ/ντή Φορολογίας
5. Γραφείο κ. Δ/ντή Δ12
6. Δ/νση 12<sup>η</sup> – Τμ.Α'(2) – Φακ. Τεκ(1) – Τμ. Β'(2)