



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 20-6-2018

Αριθμός απόφασης: 3080

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

- 1.** Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
- 2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4.** Την από 21-2-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμό ειδοποίησης/2018 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε. για το φορολογικό έτος 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Την με αριθμό ειδοποίησης/2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε. για το φορολογικό έτος 2015, της οποίας ζητείται η μεταρρύθμιση.
- 6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21-2-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμό δήλωσης, προσδιορίστηκε φόρος συνολικού ύψους

2.767,22€ στον προσφεύγοντα. Με την συγκεκριμένη προσβαλλόμενη πράξη επιβλήθηκε τέλος επιτηδεύματος στον προσφεύγοντα ποσού 650€, βάσει των διατάξεων του άρθρου 31 του ν.3986/2011.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, αιτείται την μεταρρύθμιση της προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και συγκεκριμένη την μη επιβολή τέλους επιτηδεύματος για τους εξής λόγους:

- Η έδρα της επιχείρησής του είναι σε χωριό κάτω των 500 κατοίκων σύμφωνα με την απογραφή του 2001 και σε μη τουριστικό τόπο
- Με την με αριθμό/2016 αίτησή του είχε ζητήσει νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματός του προκειμένου να μην του επιβληθεί τέλος επιτηδεύματος, η οποία έγινε δεκτή. Σημειώνεται ότι προέβη στην υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, ώστε να συμπεριλάβει εισοδήματα της συζύγου του παρελθουσών χρήσεων, βάσει βεβαιώσεων του ΟΠΕΚΕΠΕ.

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του ν.3986/2011 (ΦΕΚ Α' 152/ 1-7-2011), με τις τροποποιήσεις των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 10 του ν.4110/2013 (σχετ. ΠΟΛ. 1149/ 20-6-2013), από το οικονομικό έτος 2013 και μετά, αυξάνεται το τέλος επιτηδεύματος ως εξής: «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: ... γ) Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, σε εξακόσια πενήντα (650) ευρώ ετησίως.»

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 31 του ν.3986/2011 (ΦΕΚ Α' 152/ 1-7-2011): «Εξαιρούνται από τις υποχρεώσεις καταβολής του τέλους, εκτός εάν πρόκειται για τουριστικούς τόπους, οι εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε χωριά με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους και σε νησιά κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 3 της ΠΟΛ.1167/2011 «Διαδικασία για την βεβαίωση και εισπραξη της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα, της έκτακτης εισφοράς σε αντικειμενικές δαπάνες και του τέλους επιτηδεύματος, που προβλέπονται με τις διατάξεις των άρθρων 29,30 και 31, αντίστοιχα, του ν. 3986/2011(ΦΕΚ152 Α-1 Ιουλίου 2011). Λοιπά θέματα για την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων.»: «3. Για την απαλλαγή από το τέλος επιτηδεύματος των φορολογούμενων που ασκούν επιτήδευμα ή ελεύθερο επάγγελμα, σε χωριά με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους και νησιά κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους, εκτός αν πρόκειται για τουριστικούς τόπους, λαμβάνονται υπόψη τα χωριά και νησιά όπως προβλέπονταν πριν από την έναρξη ισχύος του ν. 2539/1997 (ΦΕΚ 244 Α') για την εφαρμογή του σχεδίου «Καποδίστριας». Για την εξεύρεση του πραγματικού πληθυσμού τους λαμβάνεται υπόψη η τελευταία επίσημη γενική απογραφή πληθυσμού της 18ης Μαρτίου 2001, όπως κυρώθηκε με την Κοινή Υπουργική Απόφαση 6821/Γ5-908 (ΦΕΚ 715 Β')»

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό Δ12Α 1055910 ΕΞ/ 3-4-2014 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών: «3. Για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2014 και στο εξής, θα λαμβάνεται υπόψη η Απογραφή Μόνιμου Πληθυσμού της Χώρας της 9ης Μαΐου 2011, όπως κυρώθηκε με την υπ' αριθμ. 11247/28.12.2012 Απόφαση της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (ΦΕΚ 3465 Β ').

4. Επιπλέον σας γνωρίζουμε ότι, με το Δ12Α 1146052 ΕΞ2011 έγγραφό μας, διευκρινίστηκε ότι για την εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011, θα ληφθεί υπόψη ο πληθυσμός των χωριών τα οποία αποτελούσαν, πριν από εφαρμογή του σχεδίου «Καποδίστριας» (ν. 2539/1997), αυτοτελή νομικά πρόσωπα, δηλαδή κοινότητες.

5. Μετά από όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω προκύπτει ότι, η πληθυσμιακή εξαίρεση εφαρμόζεται σε όλα τα (μη τουριστικά) χωριά με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους, ακόμη και σε αυτά που βρίσκονται σε νησιά με πληθυσμό πάνω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους.»

Επειδή, σε Δήμους, στα όρια των οποίων υπάρχουν δημοτικές ή τοπικές κοινότητες ή περιοχές χαρακτηρισμένες ως Τουριστικοί Τόποι, σύμφωνα με το Π.Δ. 899/1976, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το Π.Δ. 664/1977, ο χαρακτηρισμός «Τουριστικός» επεκτείνεται σε όλη την επικράτεια του υφιστάμενου Δήμου.

Επειδή, σύμφωνα με το Π.Δ. 899/1976, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το Π.Δ. 664/1977, η τοπική κοινότητα ανήκει στο Δήμο του Νομού, ο οποίος έχει ανακηρυχθεί ως τουριστικός τόπος.

Επειδή, από τα παραπάνω προκύπτει ότι ο προσφεύγων ασκεί την επιχειρηματική του δραστηριότητα στην τοπική κοινότητα, η οποία ανήκει στο Δήμο του Νομού, που έχει ανακηρυχθεί ως τουριστικός τόπος, δεν εξαιρείται από την καταβολή τέλους επιτηδεύματος της παραγράφου 3 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 και ορθά υπολογίστηκε βάσει της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 τέλος επιτηδεύματος ποσού 650€, για το φορολογικό έτος 2015.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/ 21-2-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος για το φορ. έτος 2015 : 2.767,22€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης/ 29-1-2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (ΑΧΚ/2018) της Α.Α.Δ.Ε..

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.