



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα

02-12-2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 4075

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

ΦΑΞ : 2131604567

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016)Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 04.07.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ....., κατοίκου,κατά της με αριθμ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 (με βάση την με αριθμ. 1^η τροποποιητική

δήλωση) κατά το μέρος με το οποίο επιβάλλεται τέλος επιτηδεύματος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 (Με βάση την με αριθμ. 1^η τροποποιητική δήλωση) κατά το μέρος με το οποίο επιβάλλεται τέλος επιτηδεύματος,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 04.07.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 υπ αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, φορολογικού έτους 2014,(με βάση την με αριθμ. 1^η τροποποιητική δήλωση) προέκυψε τελικό ποσό μηδέν (0) €.

Συγκεκριμένα με την ως άνω Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα Τέλος Επιτηδεύματος ποσού 650,00€ για την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος το οποίο μείωσε το πιστωτικό ποσό φόρου.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί και να εξαφανισθεί η από 11.06.2015 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου κατά το μέρος αυτής με το οποίο της επιβάλλεται Τέλος Επιτηδεύματος ύψους 650,00 €, ισχυριζόμενη ότι:

- Σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 31 του ν.3986/2011, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα, εξαιρούνται της καταβολής του τέλους επιτηδεύματος, μεταξύ άλλων και οι ατομικές και εμπορικές επιχειρήσεις και η ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος κατά τα πέντε πρώτα χρόνια της δραστηριότητάς τους.
- Υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ δήλωση έναρξης εργασιών φυσικού προσώπου επιτηδεύματά την 20-12-2011, από την οποία ημεροχρονολογία φυσικά δεν παρήλθε πενταετία μέχρι την επιβολή του ως άνω τέλους επιτηδεύματος, ήτοι μέχρι το φορολογικό έτος 2014. Τούτο προκύπτει και από τη βεβαίωση έναρξης εργασιών της Δ.Ο.Υ με αριθμό δήλωσης και ημεροχρονολογία 20-11-2011. Στη συγκεκριμένη βεβαίωση μάλιστα προκύπτει ξεκάθαρα ότι πρόκειται για πρώτη έναρξη της συγκεκριμένης δραστηριότητας, η οποία τυγχάνει κύρια και μοναδική δραστηριότητα της, υπο τον κωδικό 69101000 και περιγραφή « ΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 31 παρ. 1 του ν. 3986/2011 ορίζεται ότι: «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).....

β).....

γ) Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, σε εξακόσια πενήντα (650) ευρώ ετησίως.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 31 παρ. 3 του ν. 3986/2011 ορίζεται ότι:

«3. Εξαιρούνται από τις υποχρεώσεις καταβολής του τέλους, εκτός εάν πρόκειται για τουριστικούς τόπους, οι εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν τη δραστηριότητα τους σε χωριά με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους και σε νησιά κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό

(3.100) κατοίκους. Επίσης εξαιρούνται ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και η ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, εφόσον δεν έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών, καθώς και οι περιπτώσεις ατομικών επιχειρήσεων εφόσον για τον επιτηδευματία υπολείπονται τρία (3) έτη από το έτος της συνταξιοδότησης του. Ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65ο έτος της ηλικίας.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 31 παρ. 8 του ν. 3986/2011 ορίζεται ότι: «8. Ειδικά για τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα και για το οικονομικό έτος 2012 και επόμενα, το τέλος επιτηδεύματος βεβαιώνεται με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του ΚΦΕ και εμφανίζεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού του φόρου εισοδήματος κάθε οικονομικού έτους. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η διαδικασία για την επιβολή και βεβαίωση του τέλους επιτηδεύματος στα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 και της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ για τα ανωτέρω έτη, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παρούσας.»

Επειδή όπως προκύπτει από το σύστημα μητρώου του taxis, προσφεύγουσα έκανε έναρξη εργασιών στις 22-12-2005 στη Δ.Ο.Υ με αντικείμενο εργασιών « Υπηρεσίες παροχής συμβούλων σε ασφαλιστικά και συνταξιοδοτικά θέματα». Στις 29-12-2005 υπέβαλε δήλωση μεταβολής δραστηριότητας και μετέβαλε το είδος της δραστηριότητας σε « Υπηρεσίες παραγωγού ή μεσίτη ασφαλειών γενικά, χωρίς επαγγελματική εγκατάσταση». Στις 15-05-2006 έκανε παύση εργασιών με ημερομηνία διακοπής την 05-05-2006 και ακολούθησε στις 20-12-2011 η νέα έναρξη εργασιών με αντικείμενο τις « Νομικές Υπηρεσίες».

Επειδή στις περιπτώσεις που ο επιτηδευματίας έχει πραγματοποιήσει στον παρελθόν και άλλη έναρξη, δεν εμπίπτει στην εξαίρεση της καταβολής του τέλους επιτηδεύματος που προβλέπεται για τις ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και την ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος κατά τα πέντε πρώτα χρόνια της δραστηριότητάς τους, σύμφωνα με τη παράγραφο 3 του άρθρου 31 του ν.3986/2011, ακόμη κι αν τη συγκεκριμένη έναρξη την έχει διακόψει.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν εμπίπτει στην εξαίρεση καταβολής τέλους επιτηδεύματος καθότι υπέβαλε έναρξη εργασιών στις 22-12-2005 (πρώτη έναρξη) ανεξαρτήτως του γεγονότος ότι την διέκοψε στις 15-05-2006 και του γεγονότος ότι υπεβλήθη για διαφορετικό είδος δραστηριότητας (νομικές υπηρεσίες) νέα έναρξη εργασιών στις 20-12-2011.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. /..... ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 2015

Τελικό Ποσό : μηδέν (0) €.

Το ως άνω τελικό ποσό μηδέν (0) προέκυψε με βάση τη με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΓΓΔΕ.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

MARTINH ANNA

**Ακριβές αντίγραφο η υπάλληλος του
τμήματος διοικητικής υποστήριξης**

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).