



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Θεσσαλονίκη, 26-4-2016

Αριθμός απόφασης: 388

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310554268
ΦΑΞ : 2313333258

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 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. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης

λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ:....., κατοίκου Πιερίας επί της οδού, ΤΚ:....., κατά της σιωπηρής αρνήσεως του προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατερίνης επί του με αριθμ.πρωτ..... αιτήματός του περί διαγραφής του τέλους επιτηδεύματος που του επιβλήθηκε με το εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2014, με το οποίο επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα τέλος επιτηδεύματος καθώς και την με αριθμό πρωτ..... αίτηση του προσφεύγοντα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής καθώς και το υπ'αριθμ.πρωτ..... έγγραφο της ΔΟΥ Κατερίνης που περιήλθε στην υπηρεσία μας στα πλαίσια της αλληλογραφίας μετά την παραλαβή της ενδικοφανούς προσφυγής..

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του 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 υποβολή της ετήσιας φορολογικής δήλωσης εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 που υπέβαλλε ο προσφεύγων, εκδόθηκε η υπ'αριθμ..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατερίνης. Με την ως άνω πράξη επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν 3986/2011.

Ο προσφεύγων υπέβαλλε την με αριθμό πρωτ..... αίτησή του προς τη ΔΟΥ Κατερίνης ζητώντας τη διαγραφή του ως άνω τέλους επιτηδεύματος ισχυριζόμενος ότι δεν εμπίπτει στις διατάξεις του Ν 3986/2011. Επί της σιωπηρής απόρριψης της εν λόγω αίτησης, ο προσφεύγων υπέβαλλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, πριν παρέλθει το χρονικό διάστημα μετά την παρέλευση του οποίου τεκμαίρεται η αρνητική απάντηση της ΔΟΥ. Κατά την ημερομηνία εξέτασης

της ενδικοφανούς προσφυγής έχει παρέλθει η ως άνω προθεσμία και η ΔΟΥ Κατερίνης απέρριψε σιωπηρά την αίτηση του προσφεύγοντα.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων ζητά τη διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος από το εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, διότι δεν εμπίπτει στις διατάξεις του Ν 3986/2011, καθώς ευκαιριακά έκανε έναρξη εργασιών το 2007 για λίγες ημέρες μόνο λόγω εμποροπανήγυρης και επικαλείται:

Α) Την ΠΟΛ 1053/17-2-2014 σύμφωνα με την οποία εξαιρούνται από την επιβολή τέλους επιτηδεύματος, οι ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον δεν έχουν παρέλθει πέντε έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών, καθώς και οι περιπτώσεις ατομικών επιχειρήσεων, εφόσον για τον επιτηδευματία υπολείπονται τρία (3) έτη από το έτος συνταξιοδότησής του.

Β) Το έγγραφο Δ12Α 1007810 ΕΞ2012-13/01/2012 με το οποίο διευκρινίστηκε ότι η πρώτη έναρξη και ένταξη, σε προγενέστερο χρόνο, στο ειδικό καθεστώς των αγροτών, δεν καθιστούσε τον φορολογούμενο επιτηδευματία, ενώ τον καθιστούσε επιτηδευματία μόνο η προσθήκη καινούριας δραστηριότητας, με την οποία ο αγρότης αποκτούσε την ιδιότητα του επιτηδευματία. Κατ'επέκταση, η ημερομηνία δήλωσης της μεταβολής είναι επί της ουσίας η ημερομηνία της πρώτης έναρξης επιτηδεύματος.

Γ) Το τελευταίο εδάφιο της παρ.1 του άρθρου 9 του ΠΔ 186/1992, σύμφωνα με το οποίο δεν θεωρούνται υποκαταστήματα οι λοιπές πρόσκαιρες εγκαταστάσεις που λειτουργούν για διάστημα μέχρι τριάντα (30) ημερολογιακές ημέρες.

Επειδή, σύμφωνα με την **παράγραφο 1 του άρθρου 31 του Ν 3986/2011** *“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 ευρώ (650,00€) ετησίως, δ)....”*

Επειδή, σύμφωνα με την **παράγραφο 3 του άρθρου 31 του Ν 3986/2011** *“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. 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 συνταξιοδότησής του. Ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65ο έτος της ηλικίας.”*

Επειδή, με βάση την παράγραφο 1 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1167/02-08-2011 *“Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31 του Ν 3986/2011, οι αγρότες ειδικού καθεστώτος δεν θεωρούνται επιτηδευματίες.*

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 3 της ΠΟΛ 1053/17-2-2014 σχετικά με την εξαίρεση από την επιβολή τέλους επιτηδεύματος των αγροτών "η πρώτη έναρξη και ένταξη, σε προγενέστερο χρόνο, στο ειδικό καθεστώς των αγροτών δεν καθιστούσε τον φορολογούμενο επιτηδευματία, ενώ τον καθιστούσε επιτηδευματία μόνο η προσθήκη καινούριας δραστηριότητας, με την οποία ο αγρότης αποκτούσε την ιδιότητα του επιτηδευματία. Κατ'επέκταση, η ημερομηνία δήλωσης της μεταβολής είναι επί της ουσίας η ημερομηνία πρώτης έναρξης επιτηδεύματος."

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 9 του ΠΔ 186/1992, "Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού, υποκατάστημα είναι οποιαδήποτε εκτός της έδρας της επιχείρησης επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία, στην οποία ενεργείται παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από το εάν αυτή διενεργείται κατ' εντολή της έδρας ή άλλου υποκαταστήματος σε εκτέλεση σχετικών συμβάσεων.

Δεν θεωρείται ότι στις επαγγελματικές εγκαταστάσεις του επιτηδευματία ενεργείται συναλλακτική δραστηριότητα όταν πραγματοποιούνται μόνο απλές παραλαβές ή παραδόσεις αγαθών ή όταν ενεργούνται εργασίες διοικητικές, προβολής αγαθών ή άλλες συναφείς εργασίες και οι δοσοληψίες στις εγκαταστάσεις αυτές περιορίζονται μόνο στη διενέργεια των εξόδων λειτουργίας τους. Κατ' εξαίρεση των όσων ορίζονται στα προηγούμενα εδάφια δεν θεωρούνται υποκαταστήματα οι προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι, καθώς και οι λοιπές πρόσκαιρες εγκαταστάσεις που λειτουργούν για χρονικό διάστημα μέχρι τριάντα (30) ημερολογιακές ημέρες."

Επειδή, ο προσφεύγων έκανε έναρξη εργασιών την 31-12-2000 με δραστηριότητα "Αγρότης Ειδικού Καθεστώτος". Σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, η εν λόγω δραστηριότητα δεν τον καθιστά επιτηδευματία.

Επειδή, υπέβαλε την υπ' αριθμ..... δήλωση μεταβολής εργασιών, με ημερομηνία έναρξης εμπορικής δραστηριότητας την 6-9-2007 και αντικείμενο "Λιανικό εμπόριο φρέσκων ειδών ζαχαροπλαστικής και γλυκισμάτων", την οποία διέκοψε με την υπ' αριθμ..... δήλωση μεταβολής εργασιών, με ημερομηνία διακοπής της δραστηριότητας την 10-10-2007.

Επειδή, ο προσφεύγων την 1-1-2014 διέκοψε τη δραστηριότητά του ως αγρότης ειδικού καθεστώτος και εντάχθηκε ως αγρότης στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, δραστηριότητα την οποία ασκεί έως σήμερα.

Επειδή, από τα ανωτέρω πραγματικά περιστατικά προκύπτει ότι ο προσφεύγων απέκτησε την ιδιότητα του επιτηδευματία, για πρώτη φορά, με την προσθήκη καινούριας δραστηριότητας, διαφορετική από αυτή του "Αγρότη ειδικού καθεστώτος", την 6-9-2007 η οποία αποτελεί και την ημερομηνία πρώτης έναρξης επιτηδεύματος. Την ως άνω ιδιότητα, ο προσφεύγων διατήρησε για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των τριάντα (30) ημερών.

Επειδή, ο προσφεύγων από 1-1-2014 έχει ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ γεγονός που τον καθιστά επιτηδευματία.

Επειδή, έχει παρέλθει το χρονικό διάστημα των πέντε (5) ετών από τη στιγμή που ο προσφεύγων απέκτησε για πρώτη φορά την ιδιότητα του επιτηδευματία (6-9-2007), ορθά έχει επιβληθεί τέλος επιτηδεύματος του Ν 3986/2011 για το φορολογικό έτος 2014

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του κατά της σιωπηρής αρνήσεως του προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατερίνης επί του με αριθμ.πρωτ..... αιτήματός του περί διαγραφής του τέλους επιτηδεύματος που του επιβλήθηκε με το εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2014

Τέλος Επιτηδεύματος για το φορολογικό έτος 2014: 650,00€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η υπάλληλος του γραφείου

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).