



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2131604565
ΦΑΞ: 2131604566

Καλλιθέα, 08-03-2016

Αριθμός απόφασης: 763

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 09-11-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Αστικής μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας με την επωνυμία «.....» και ΑΦΜ, που εδρεύει στη Αττικής, οδός, αριθμός, για την επανεξέταση και την ακύρωση του τέλους επιτηδεύματος, ύψους €500,00, που της βεβαιώθηκε με την από 09-07-2015

υποβληθείσα στη Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας δήλωση φορολογίας εισοδήματός της φορολογικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

6. Την από 08-03-2016 εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 09-11-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Αστικής μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας με την επωνυμία «.....», μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από 09-07-2015 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας η προσφεύγουσα αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία με την επωνυμία «.....», της βεβαιώθηκε αυθημερόν για το εν λόγω έτος τέλος επιτηδεύματος, ύψους €500,00 (Α.Χ.Κ. /.../09-07-2015 και Α.Τ.Β. /09-07-2015).

Η προσφεύγουσα αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση του τέλους επιτηδεύματος, ύψους €500,00, που της βεβαιώθηκε με την από 09-07-2015 υποβληθείσα στη Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας δήλωση φορολογίας εισοδήματός της φορολογικού έτους 2014, ισχυριζόμενη ότι η επιβολή του τέλους επιτηδεύματος παραβιάζει:

- το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, σύμφωνα με το οποίο: *«Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται, ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους, στις οποίες αναφέρεται ο φόρος».*
- το άρθρο 4 παρ. 5 του Συντάγματος, σύμφωνα με το οποίο: *«Οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια θάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους».*
- τις διατάξεις του άρθρου 5 του Συντάγματος με το οποίο κατοχυρώνεται, ως ατομικό δικαίωμα, η οικονομική και επαγγελματική ελευθερία.
- τη συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της αναλογικότητας (άρθρο 25 παρ. 1 του Συντάγματος).
- το άρθρο 20 παρ. 1 του Συντάγματος και το άρθρο 6 παρ. 1 της Ευρωπαϊκής Σύμβασης Δικαιωμάτων του Ανθρώπου (Ε.Σ.Δ.Α.).
- το άρθρο 74 παρ. 6 και το άρθρο 31 παρ. 1 περ. ε' του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 2238/1994) σε συνδυασμό με το άρθρο 77 παρ. 1 του Συντάγματος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011, όπως ίσχυε έως και το οικονομικό έτος 2012, ήτοι πριν από την τροποποίησή της με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 10 του Ν. 4110/2013 (ΦΕΚ Α' 17/23-01-2013):

«1. Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελεύθεριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας, υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται ως εξής:

α) Για τις επιχειρήσεις ή ελεύθερους επαγγελματίες που έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε τετρακόσια (400) ευρώ ετησίως.

β) Για επιχειρήσεις ή ελεύθερους επαγγελματίες που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε πεντακόσια (500) ευρώ ετησίως.

Η περιοχή του Νομού Αττικής λογίζεται ως μια πόλη, καθώς και το Πολεοδομικό Συγκρότημα Θεσσαλονίκης».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1149/20-06-2013 περί επιβολής της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και του τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2013:

«2. Με την τροποποίηση που επήλθε στο άρθρο 31 του Ν. 3986/2011 με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 10 του Ν. 4110/2013, από το οικονομικό έτος 2013 και μετά, αυξάνεται το τέλος επιτηδεύματος ως εξής:

α) Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε οκτακόσια (800) ευρώ ετησίως.

β) Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε χίλια (1.000) ευρώ ετησίως.

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

δ) Για κάθε υποκατάστημα, σε εξακόσια (600) ευρώ ετησίως.

Η αύξηση αυτή δεν ισχύει για τις Αστικές μη Κερδοσκοπικές Εταιρίες της παρ. 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε., καθώς και για τα φυσικά πρόσωπα που το εισόδημά τους προέρχεται από ατομική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή ελεύθεριο επάγγελμα και έχουν έγγραφη σύμβαση με μέχρι τρία (3) φυσικά ή / και νομικά πρόσωπα, ή το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) των ακαθάριστων εσόδων τους προέρχεται από ένα (1) φυσικό ή / και νομικό πρόσωπο. Για αυτές τις περιπτώσεις, **εξακολουθούν να ισχύουν τα ποσά του τέλους επιτηδεύματος όπως επιβλήθηκαν κατά το οικονομικό έτος 2012.** (...)»

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1167/02-08-2011 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 5 του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011 και καθορίζει, μεταξύ άλλων, και την ειδικότερη διαδικασία για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος (άρθρο 3), ορίζεται ότι:

«1. (...) Το τέλος επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012 και μετά θα βεβαιώνεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. (...)».

Επειδή, με την υπ' αριθ. 2527/2013 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ κρίθηκε ότι η επιβολή του τέλους επιτηδεύματος **δεν παραβιάζει το άρθρο 4 παρ. 1 και 5 του Συντάγματος και τις αρχές της καθολικότητας και της ισότητας του φόρου**. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην ως άνω απόφαση, το τέλος επιτηδεύματος επιβλήθηκε, όπως αναφέρεται στην αιτιολογική έκθεση του οικείου σχεδίου νόμου, ως μέτρο αναγκαίο για την αντιμετώπιση των συνεπειών της οικονομικής κρίσης και, ειδικότερα, προς το σκοπό ενίσχυσης των δημοσίων εσόδων, ενόψει των δημοσιονομικών συνθηκών που διέρχεται η χώρα, θεσπίσθηκε δε υπό τη μορφή – όπως αναφέρεται στην ως άνω αιτιολογική έκθεση – ενός «ελαχίστου φόρου εισοδήματος» προερχομένου από τη δραστηριότητα εμπορικών επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών.

Επειδή, με την ως άνω απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ κρίθηκε ότι η επιβολή του τέλους επιτηδεύματος **δεν παραβιάζει το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος**, καθώς με το άρθρο 31 του Ν. 3986/2011 προσδιορίζεται το αντικείμενο του φόρου.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, **ο έλεγχος της συνταγματικότητας**, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, **ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο**.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 09-11-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Αστικής μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας με την επωνυμία «.....» και» και ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2014

Τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011: €500,00

[Α.Χ.Κ. (Αριθμός Χ.Κ. / Γραμμή Χ.Κ. / Ημερομηνία Χ.Κ.):/.../09-07-2015 και Α.Τ.Β. (Α.Τ.Β. / Ημερομηνία Α.Τ.Β.):/09-07-2015]

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).