



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 18-12-015

Αριθμός απόφασης: **4748**

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 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».
 - γ. 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».
 - δ. 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. Την Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με αριθμ. πρωτ. «.....» 20-07-2015 ενδικοφανή προσφυγή «.....» ΑΦΜ «.....» και της συζύγου του «.....» ΑΦΜ «.....» κατά της με αριθμ. ειδοποίησης «.....» /20-06-2015 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. (Α.Χ.Κ. «.....»), φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.
6. Την από 18-12-2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμ. πρωτ. «.....» 20-07-2015 ενδικοφανούς προσφυγής «.....», ΑΦΜ «.....» και της συζύγου 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ. ειδοποίησης «.....» /20-06-2015 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. (Α.Χ.Κ. «.....» , φορολογικού έτους 2014, προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό πληρωμής 950,86€ (Κύριος φόρος ποσού 70,17 €, Ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 230,69 € και Τέλος Επιτηδεύματος ποσού 650,00€). Το ως άνω ποσό προέκυψε βάσει της με αρ. «.....» υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογίας εισοδήματος κοινής με τη σύζυγό του «.....», φορολογικού έτους 2014.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να τροποποιηθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, ως προς το τέλος επιτηδεύματος ποσού 650,00€ που επιβλήθηκε, στο φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 ν.3986/2011, σε βάρος της δεύτερης προσφεύγουσας, «.....», προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Η προσφεύγουσα «.....» πραγματοποίησε έναρξη επιτηδεύματος στις 27-05-2009 και η πρώτη πενταετία άσκησης του επαγγέλματος ολοκληρώθηκε στις 26-05-2014 . Ως εκ τούτου, βάσει του άρθρου 31 του ν. 3986/2011, για το ανωτέρω διάστημα, θεωρείται απαλλαγμένη από το τέλος επιτηδεύματος.

Κατά συνέπεια ο υπολογισμός τέλους επιτηδεύματος, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1149/2013, καταστρατηγεί την απαλλαγή που προβλέπεται από την ανωτέρω διάταξη νόμου.

Επίσης ισχυρίζονται ότι η προσφεύγουσα, εντός του έτους 2014 είχε μηδενικά έσοδα από το επιτήδευμα, ενώ διέκοψε την άσκηση του στις 22-12-2014.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31§1 του Ν. 3986/2011, όπως οι περιπτώσεις α' και β' τροποποιήθηκαν και οι περιπτώσεις γ' και δ' προστέθηκαν με το άρθρο 10 παρ. 4 ν. 4110/2013 (ΦΕΚ Α 17/23.1.2013), με έναρξη ισχύος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 περ. ι του ίδιου νόμου για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) και επόμενα :

«1.Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται σε καταβολή ετησίου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται 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.

.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31§2 του Ν. 3986/2011 σε περίπτωση διακοπής της δραστηριότητας μέσα στη χρήση, το τέλος επιτηδεύματος περιορίζεται ανάλογα με τους μήνες λειτουργίας της επιχείρησης. Χρονικό διάστημα δε μεγαλύτερο των δεκαπέντε (15) ημερών λογίζεται ως μήνας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 5 του ως άνω άρθρου και νόμου :
«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.»

5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η ειδικότερη διαδικασία για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που υποβάλλονται και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου».

Επειδή με το άρθρο 4 της Υπουργικής Απόφασης ΠΟΛ. 1167/2-8-11, ρυθμίστηκαν τα θέματα για τη βεβαίωση και είσπραξη του τέλους επιτηδεύματος και ο υπολογισμός του τέλους επιτηδεύματος γίνεται με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο.

Επειδή, συγκεκριμένα σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 περί τέλους επιτηδεύματος της ΠΟΛ 1149/2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. αναφέρεται:

«4. Επίσης, εξαιρούνται της καταβολής του τέλους επιτηδεύματος οι ατομικές επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες κατά τα πέντε πρώτα χρόνια της δραστηριότητάς τους, όπου για το οικονομικό 2013 διευκρινίζεται ότι είναι τα φυσικά πρόσωπα που έκαναν έναρξη για πρώτη φορά μετά την 01/01/2008 και όσοι ασκούν ατομική εμπορική επιχείρηση και είναι άνω των εξήντα δύο ετών (62), όπου για το οικονομικό 2013 είναι τα πρόσωπα που γεννήθηκαν μέχρι την 31/12/1950. »

Επειδή, στην προσφεύγουσα επιβλήθηκε τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011 συνολικού ποσού 650,00 € για το φορολογικό έτος 2014, με την με αριθμ. ειδοποίησης «.....»ν Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. (Α.Χ.Κ. «.....»).

Επειδή, από το μηχανογραφικό υποσύστημα του Μητρώου Taxis του Υπουργείου Οικονομικών προκύπτει ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ δήλωση έναρξης εργασιών στις 27-05-2009 με ημερομηνία έναρξης εργασιών στις 27-05-2009 με δραστηριότητα αρχιτέκτων και υπέβαλε δήλωση διακοπής εργασιών της ανωτέρω δραστηριότητας στις 22-12-2014 με ημερομηνία διακοπής των εργασιών 22-12-2014.

Επειδή εν προκειμένω, όπως προκύπτει από το μηχανογραφικό υποσύστημα του Μητρώου Taxis του Υπουργείου Οικονομικών, η προσφεύγουσα «.....» για την παρακολούθηση των εργασιών της τήρησε βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι η προσφεύγουσα «.....» απαλλασσόταν από το τέλος επιτηδεύματος μέχρι και το οικονομικό έτος 2014. Για το φορολογικό έτος 2014, το τέλος επιτηδεύματος περιορίζεται ανάλογα με τους μήνες λειτουργίας της ατομικής της επιχείρησης.

Επειδή, η προσφεύγουσα προέβη σε διακοπή εργασιών στις 22-12-2014, το τέλος επιτηδεύματος επιβάλλεται για ολόκληρο το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 31 § 2 του ν. 3986/2011.

Επειδή, οι προσφεύγοντες, προς επίρρωση του ισχυρισμού τους περί απαλλαγής από το υπό κρίση τέλος επιτηδεύματος, ισχυρίζονται ότι εντός του έτους 2014, η προσφεύγουσα είχε μηδενικά έσοδα από το επιτήδευμα που ασκούσε, πλην όμως από καμία διάταξη νόμου δεν προβλέπεται απαλλαγή σε υπόχρεο στο τέλος του ν. 3986/2011 λόγω μηδενικών εσόδων στην χρήση που αυτό επιβάλλεται, ο ανωτέρω ισχυρισμός προβάλλεται αλυσιτελώς.

Επειδή, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι, ο υπολογισμός τέλους επιτηδεύματος φορολογικού έτους 2014, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1149/2013, στην κρινόμενη περίπτωση, καταστρατηγεί την απαλλαγή που προβλέπεται από τις διατάξεις του ν. 3986/2011, πλην όμως ο σχετικός έλεγχος εμπίπτει στην αρμοδιότητα των δικαστηρίων και όχι της διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόσει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με «.....» /20-07-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», ΑΦΜ «.....» και της συζύγου του «.....» ΑΦΜ «.....».

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υποχρέων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Ποσό πληρωμής 950,86€

(Κύριος φόρος ποσού 70,17 €, Ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 230,69 και Τέλος Επιτηδεύματος ποσού 650,00€).

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμ. ειδοποίησης «.....»ν20-06-2015 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2014 (ΑΧΚ «.....»).

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

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).