



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

Θεσσαλονίκη, 30/12/2015

Αριθμός απόφασης:343

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 7/9/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του** , με ΑΦΜ:..... , κατοίκου Θεσσαλονίκης επί της οδού ΤΚ:....., κατά του από 10-8-2015 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της ... ΔΟΥ Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 30/12/2015 εισήγηση του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της υπ.αρ.πρωτ./7-9-2015 ενδικοφανούς προσφυγής τηςτου 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 η προσφεύγουσα από κοινού με το σύζυγό της , εκδόθηκε η υπ' αριθμ...../10-8-2015 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης. Με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν 3986/2011.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της , αιτείται την ακύρωση-εξαφάνιση, άλλως τροποποίηση της υπ' αριθμ...../10-8-2015 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου , κατά το μέρος που επιβλήθηκε εις βάρος της το τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€ ισχυριζόμενη ότι δεν έχουν παρέλθει πέντε έτη από την έναρξη εργασιών της ατομικής της επιχείρησης. Ειδικότερα , ισχυρίζεται ότι όπως προκύπτει και από την προσκομιζόμενη βεβαίωση έναρξης εργασιών φυσικού προσώπου επιτηδεύματά της ΔΟΥ ... Θεσσαλονίκης , η ημερομηνία έναρξης της ατομικής της επιχείρησης είναι η 3-12-2009. Συνεπώς η πενταετία νόμιμης εξαίρεσής της από το τέλος επιτηδεύματος συμπληρώθηκε την 3-12-2014 και επομένως εσφαλμένα της επιβλήθηκε τέλος επιτηδεύματος για το έτος 2014 ή άλλως θα έπρεπε να υπολογιστεί αναλογικά μόνο για το χρονικό διάστημα από 4-12-2014 μέχρι 31-12-2014.

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, στο δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 31 του Ν 3986/2011 ορίζεται ότι σε περίπτωση διακοπής της δραστηριότητας μέσα στη χρήση , το τέλος επιτηδεύματος περιορίζεται ανάλογα με τους μήνες λειτουργίας της επιχείρησης ή της άσκησης του επαγγέλματος. Χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των δεκαπέντε ημερών λογίζεται ως μήνας.

Επειδή, στην παράγραφο 3 του ως άνω άρθρου του αυτού νόμου ορίζεται ότι εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής του τέλους ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και η ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος , εφόσον δεν έχουν παρέλθει πέντε έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών. Ειδικότερα , στο δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 5 της **ΠΟΛ 1149/2012** ορίζεται ρητά ότι εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος οι ατομικές επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες κατά τα πέντε πρώτα χρόνια της δραστηριότητάς τους όπου για το οικονομικό έτος 2012 είναι αυτοί που έκαναν έναρξη για πρώτη φορά μετά την 01/01/2007.

Επιπροσθέτως, στην παράγραφο 4 της ενότητας "ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ" της **ΠΟΛ 1149/2013** ορίζεται ρητά ότι εξαιρούνται της υποχρέωσης καταβολής τέλους επιτηδεύματος οι ατομικές επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες κατά τα πέντε πρώτα χρόνια της δραστηριότητάς τους όπου για το οικονομικό έτος 2013 διευκρινίζεται ότι είναι τα φυσικά πρόσωπα που έκαναν έναρξη εργασιών για πρώτη φορά μετά την 01/01/2008.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις , ο υπολογισμός του τέλους επιτηδεύματος είναι ετήσιος και η μόνη περίπτωση περιορισμού του ανάλογα με τους μήνες λειτουργίας της επιχείρησης ή της άσκησης επαγγέλματος αφορά την περίπτωση διακοπής της δραστηριότητας μέσα στη χρήση.

Επειδή, στο άρθρο 4 της ΠΟΛ 1167/2011 ορίζεται ότι ο υπολογισμός του τέλους επιτηδεύματος γίνεται με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο μητρώο της υπηρεσίας.

Επειδή, εν προκειμένω , όπως προκύπτει από το πρόγραμμα TAXIS του τμήματος μητρώου της .. ΔΟΥ Θεσσαλονίκης αλλά και σύμφωνα με τη βεβαίωση έναρξης εργασιών που προσκόμισε η ίδια η προσφεύγουσα , η ημερομηνία έναρξης της ατομικής της επιχείρησης είναι η 3-12-2009.

Επειδή, σύμφωνα με την αναλογική εφαρμογή των όσων ορίζουν οι ΠΟΛ 1149/2012 και ΠΟΛ 1149/2013 , για το οικονομικό έτος 2015 οι ατομικές επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες που εξαιρούνται της υποχρέωσης καταβολής τέλους επιτηδεύματος διότι δεν έχουν παρέλθει τα πρώτα πέντε χρόνια της δραστηριότητάς τους , είναι τα φυσικά πρόσωπα που έκαναν έναρξη εργασιών για πρώτη φορά μετά την 01/01/2010.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 7-9-2015 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της κατά του από 10-8-2015 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 ως προς το μέρος που επιβλήθηκε εις βάρος της τέλος επιτηδεύματος.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2014 τέλος επιτηδεύματος : 650,00€.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ,
ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η υπάλληλος του γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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).