



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 02/10/2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3083

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

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 από 10/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της
....., ΑΦΜ και του

....., ΑΦΜ, κατοίκων Αγίων Αναργύρων, οδός κατά της με αρ. ειδοποίησης και αρ. δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αρ. ειδοποίησης πράξη προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.
6. Την από 22/09/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και 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 με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, προσδιορίστηκε στους προσφεύγοντες συνολικό ποσό φόρου 657,31 €, βάσει της υποβληθείσας κοινής φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2014, εκ των οποίων τα 650,00 € αφορούσαν τέλος επιτηδεύματος της συζύγου.

Η προσφεύγουσα, έκανε στις2007 έναρξη εργασιών στη Δ.Ο.Υ. με αντικείμενο εργασιών «.....». Μετά το τέλος της πρακτικής άσκησης έκανε μεταβολή στη Δ.Ο.Υ. στις .../.../2009 και ως κύρια δραστηριότητα δήλωσε «.....».

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν τη διαγραφή του ποσού του τέλους επιτηδεύματος προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Νομική πλημμέλεια ένεκα αντισυνταγματικότητας της επιβολής του τέλους επιτηδεύματος, λόγω παράβασης των άρθρων 78§1, 5§1, 25§1 εδ. δ' , 4§§1 και 5 του Συντάγματος και τις κατοχυρωμένες από αυτές αρχή της καθολικότητας και της ισότητας.
2. Εσφαλμένη υπαγωγή στον κανόνα δικαίου του άρθρου 31 παρ.1γ του ν. 3986/2011 - μη προσμέτρηση πενταετίας.
3. Μη δέσμευση από την ημερομηνία πρώτης έναρξης υπηρεσιών αλλά από την έναρξη ελεύθερου επαγγέλματος – «Επί της ουσίας πρώτη έναρξη» (ιδέ ΠΟΛ 1053/2014).
4. Μη υπαγωγή του στην έννοια του επιτηδεύματός.

Ως προς το εμπρόθεσμο της προσφυγής

Επειδή στην παρ. 6 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη

θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της».

Επειδή η Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 των προσφευγόντων εκδόθηκε στις/...../2014 και συνεπώς σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις η κοινοποίηση της θεωρείται ότι συντελέστηκε την/...../2014, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να εξετασθεί ως εμπρόθεσμη.

Ως προς την ουσία της προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με την υπ' αριθ. 2527/2013 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ δεν αντίκειται στο Σύνταγμα το τέλος επιτηδεύματος του Ν.3986/2011. Σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης, το τέλος επιτηδεύματος επιβλήθηκε ως μέτρο αναγκαίο για την αντιμετώπιση των συνεπειών της οικονομικής κρίσης και, συγκεκριμένα, προς το σκοπό ενίσχυσης των δημοσίων εσόδων, ενόψει των δημοσιονομικών συνθηκών που διέρχεται η χώρα, θεσπίστηκε δε υπό τη μορφή ενός «ελαχίστου φόρου εισοδήματος» προερχομένου από τη δραστηριότητα εμπορικών επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών, μετά τη διαπίστωση από το νομοθέτη ότι πολύ μεγάλος αριθμός των εν λόγω κατηγοριών δηλώνουν καθαρά κέρδη κάτω του αφορολογήτου ορίου. Υπό τα δεδομένα αυτά, εφόσον δηλαδή η επίδικη οικονομική επιβάρυνση επιβλήθηκε για την αύξηση των δημοσίων εσόδων και, επομένως, προς εξυπηρέτηση κρατικών εν γένει σκοπών (αντιμετώπιση των γενικών δημοσιονομικών αναγκών της χώρας) και δεν καταβάλλεται έναντι ειδικής αντιπαροχής, ήτοι έναντι ειδικώς παρεχόμενης δημόσιας υπηρεσίας προς τους βαρυνόμενους με αυτό, παρά το χαρακτηρισμό της ως τέλος αποτελεί φόρο κατά την έννοια του άρθρου 78 του Συντάγματος.

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, ο πρώτος λόγος της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν.3986/2011 ορίζεται: 1. 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) 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.

Επειδή, ακολούθως, σύμφωνα με την παρ. 2 του δεύτερου μέρους της ΠΟΛ 1149/2013 ορίζεται ότι: «Με την τροποποίηση που επήλθε στο άρθρο 31 του ν.3986/2011 με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 10 του ν.4110/2013, από το οικονομικό έτος 2013 και μετά, αυξάνεται το τέλος επιτηδεύματος ως εξής: α), β)....., γ) Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, σε εξακόσια πενήντα (650) ευρώ ετησίως.....»

Επειδή, περεταίρω, στις διατάξεις του άρθρου 31 παρ.3 του Ν.3986/2011 ορίζεται ότι: «Εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής του τέλους 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.....».

Επειδή το τέλος επιτηδεύματος υπολογίζεται με βάση τα στοιχεία των φορολογουμένων όπως αυτά τηρούνται στο Μητρώο φορολογουμένων του συστήματος TAXIS του Υπουργείου Οικονομικών. Αφετηρία για τον υπολογισμό των πέντε ετών είναι η ημερομηνία της πρώτης έναρξης του ελεύθερου επαγγέλματος και όχι το είδος της δραστηριότητας. Εν προκειμένω, η προσφεύγουσα έκανε έναρξη επιτηδεύματος στις .../.../2007 με δραστηριότητα «.....» και κατά το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) είχε παρέλθει πενταετία από την πρώτη έναρξη εργασιών. Ως εκ τούτου ορθώς υπολογίσθηκε το τέλος επιτηδεύματος της χρήσης 2013 με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο φορολογουμένων του συστήματος TAXIS του Υπουργείου Οικονομικών, στην προσφεύγουσα και συμπεριελήφθη στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού που εκδόθηκε για το οικ. έτος 2014, ύστερα από την ηλεκτρονική υποβολή της κοινής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με το σύζυγό της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ.-/...-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της
....., ΑΦΜ και του
....., ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 657,31 ευρώ

Το παραπάνω ποσό προέκυψε από το από .../.../2014 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2014 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).