



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604534
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 07/12/2018

Αριθμός απόφασης: **4914**

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29/08/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. /06.08.2018 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ επί του από 03/08/2018 αιτήματος του προσφεύγοντος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. πρωτ. /06.08.2018 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ επί του από 03/08/2017 αιτήματος του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/08/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ./06.08.2018 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ απορρίφθηκε το από 03/08/2018 ταυτάριθμο αίτημα του προσφεύγοντος, με το οποίο ζήτησε την απαλλαγή από το τέλος επιτηδεύματος για το φορολογικό έτος 2017, καθόσον έχει την έδρα του σε χωριό με πληθυσμό κάτω των πεντακοσίων κατοίκων.

Συγκεκριμένα, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ απέρριψε το ως άνω αίτημα του προσφεύγοντος, καθόσον κατά την απογραφή του μόνιμου πληθυσμού του έτους 2011, ο μόνιμος πληθυσμός της τοπικής κοινότητας ΨΑΡΙΟΥ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ, η οποία αποτελείται από τρεις οικισμούς, ανέρχεται σε πεντακόσιους δύο κατοίκους.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την απαλλαγή του από το τέλος επιτηδεύματος, ισχυριζόμενος ότι:

- Το χωριό ΨΑΡΙ ΤΡΙΦΥΛΛΙΑΣ δεν είναι ούτε παραθαλάσσιος ούτε διατηρητέος οικισμός.
- Ο οικισμός ΨΑΡΙ ΤΡΙΦΥΛΛΙΑΣ έχει πληθυσμό 465 κατοίκους, σύμφωνα με τη χορηγηθείσα βεβαίωση του ΔΗΜΟΥ ΟΙΧΑΛΙΑΣ Ν. ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31§1 του ν. 3986/2011, οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελεύθεριο 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§3 του ν. 3986/2011, εξαιρούνται από τις υποχρεώσεις καταβολής του τέλους επιτηδεύματος, εκτός κι αν πρόκειται για τουριστικούς τόπους, οι εμπορικές επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν την δραστηριότητά τους σε χωριά με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους και σε νησιά κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρου 3§3 της Υπουργικής Απόφασης ΠΟΛ.1167/2.8.2011: «3. Για την απαλλαγή από το τέλος επιτηδεύματος των φορολογούμενων που ασκούν επιτήδευμα ή ελεύθερο επάγγελμα, σε χωριά με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους και νησιά κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους, εκτός αν πρόκειται για τουριστικούς τόπους, λαμβάνονται υπόψη τα χωριά και νησιά όπως προβλέπονταν πριν από την έναρξη ισχύος του ν. 2539/1997 (ΦΕΚ 244 Α') για την εφαρμογή του σχεδίου «Καποδιστριάς». Για την εξεύρεση του πραγματικού

πληθυσμού τους λαμβάνεται υπόψη η τελευταία επίσημη γενική απογραφή πληθυσμού της 18ης Μαρτίου 2001, όπως κυρώθηκε με την Κοινή Υπουργική Απόφαση 6821/Γ5-908 (ΦΕΚ 715 Β'). Ως τουριστικοί τόποι θεωρούνται όσοι περιλαμβάνονται στο π.δ. 899/1976, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το π.δ. 664/1977. Η επιβολή του τέλους επιτηδεύματος κρίνεται χωριστά για την έδρα και το κάθε υποκατάστημα της επιχείρησης ή του ελεύθερου επαγγελματία.»

Επειδή με το Δ12Α 1146052 ΕΞ2011 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας του Υπουργείου Οικονομικών, διευκρινίστηκε ότι για την εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011, θα ληφθεί υπόψη ο πληθυσμός των χωριών τα οποία αποτελούσαν, πριν από εφαρμογή του σχεδίου «Καποδιστριας» (ν. 2539/1997), αυτοτελή νομικά πρόσωπα, δηλαδή κοινότητες.

Επειδή σύμφωνα με το Δ12Α 1055910 ΕΞ 2014 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας του Υπουργείου Οικονομικών, για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2014 και στο εξής, θα λαμβάνεται υπόψη η Απογραφή **Μόνιμου** Πληθυσμού της Χώρας της 9ης Μαΐου 2011, όπως κυρώθηκε με την υπ' αριθμ. 11247/28.12.2012 Απόφαση της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (ΦΕΚ 3465 Β').

Επειδή σύμφωνα με το ΦΕΚ Β4258/2011, ως σκοπός της Απογραφής Πληθυσμού της 9ης Μαΐου 2011 ορίστηκαν τα κάτωθι:

- α) Η καταμέτρηση του **Μόνιμου** Πληθυσμού της Χώρας, δηλαδή των κατοίκων που διαμένουν μόνιμα σε κάθε επίπεδο διοικητικής διαίρεσης της Χώρας.
- β) Η καταμέτρηση του Πραγματικού Πληθυσμού, δηλαδή του αριθμού των ατόμων που βρέθηκαν παρόντα κατά την ημερομηνία αναφοράς της Απογραφής, σε κάθε επίπεδο διοικητικής διαίρεσης της Χώρας.
- γ) Η καταμέτρηση του Νόμιμου Πληθυσμού της Χώρας, δηλαδή του αριθμού των δημοτών κάθε δήμου, ανά δημοτική ενότητα, εκλογικό διαμέρισμα και απογραφικό τομέα μόνιμης κατοικίας, βάσει του οποίου γίνεται η κατανομή των βουλευτικών εδρών στις επιμέρους εκλογικές περιφέρειες κατά τις βουλευτικές εκλογές.
- δ) Η συλλογή στοιχείων σχετικά με τη σύνθεση των νοικοκυριών και των πυρηνικών οικογενειών, αναφορικά με τον αριθμό των μελών τους.
- ε) Η συλλογή στοιχείων σχετικά με τα δημογραφικά, κοινωνικά, εκπαιδευτικά και οικονομικά χαρακτηριστικά του πληθυσμού.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 2539/1997, με την εφαρμογή του σχεδίου Καποδιστριας, συστάθηκε στο νομό Μεσσηνίας ο Δήμος Δωρίου, αποτελούμενος από τις κοινότητες Άνω Δωρίου, Βασιλικού, Δωρίου, Κόκλα, Κούβελα, Μάλθης, Χαλκιά, Χρυσοχωρίου, και Ψαρίου, οι οποίες καταργήθηκαν, ενώ στον εν λόγω νομό δεν συνέτρεξε περίπτωση αναγνώρισης κοινότητας σε δήμο.

Επειδή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 11247/28.12.2012 (ΦΕΚ 3465 Β/2012) Απόφαση της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής, ο **μόνιμος** πληθυσμός της Τοπικής Κοινότητας Ψαρίου, η οποία αποτελείται από τρεις (3) οικισμούς, ανέρχεται σε πεντακόσιους δύο (502) κατοίκους.

Επειδή, η με υπ' αριθμ. 2891/15.03.2013 (ΦΕΚ 630 Β/2013) Απόφαση της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής, στην οποία αναφέρεται ότι ο πληθυσμός της Τοπικής Κοινότητας Ψαρίου, η οποία αποτελείται από τρεις (3) οικισμούς, ανέρχεται σε τετρακόσιους ενενήντα οκτώ (498) κατοίκους, αφορά στον *de facto* και όχι στον μόνιμο πληθυσμό.

Επειδή όπως αναφέρεται και στην προσκομιζόμενη από 16/08/2018 βεβαίωση του Δήμου Οιχαλίας, σύμφωνα με την απογραφή του έτους 2011, ο πληθυσμός της Τ.Κ. Ψαρίου της Δ.Ε. Δωρίου του Δήμου Οιχαλίας, η οποία αποτελείται από τους οικισμούς «Ο Άγιος Νικόλαος», «Τα Κάτω Μέρη» και «Το Ψάριον», υπερβαίνει τους 500 κατοίκους.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω ορθώς επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα τέλος επιτηδεύματος για το φορολογικό έτος 2017, καθώς ο μόνιμος πληθυσμός της Τοπικής Κοινότητας Ψαρίου, η οποία αποτελούσε πριν από εφαρμογή του σχεδίου «Καποδίστριας» (ν. 2539/1997), αυτοτελές νομικό πρόσωπο, υπερβαίνει τους 500 κατοίκους.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 29/08/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2017: Τέλος επιτηδεύματος: 650,00 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2017, της ΑΑΔΕ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.