



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 14-12-2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:1946

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 20/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό πρωτ...../12-07-2018 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης επί της με αριθμό πρωτ...../20-06-2018 αίτησης του προσφεύγοντα για διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος φορολογικού έτους 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό πρωτ...../12-07-2018 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης επί της με αριθμό πρωτ...../20-06-2018 αίτησης του προσφεύγοντα για διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος φορολογικού έτους 2017.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20-07-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με 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 αριθμό πρωτ...../12-07-2018 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτ...../20-06-2018 αίτηση του προσφεύγοντα για διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος ποσού 500,00€ που υπολογίστηκε με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 με το αιτιολογικό ότι κατά τη χρήση 2017 είχε συμπληρωθεί το χρονικό διάστημα των πέντε ετών από την πρώτη έναρξη του επιτηδεύματός του, η οποία ήταν την 30-08-2011 με αποτέλεσμα να μην εμπίπτει στις εξαιρέσεις της παρ.3 του άρθρου 31 του Ν 3986/2011. .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης ισχυριζόμενος ότι δεν έχει συμπληρώσει πέντε χρόνια ως επιτηδευματίας δεδομένου ότι είχε προβεί σε έναρξη εργασιών ως ελεύθερος επαγγελματίας την 01-08-2011, σε διακοπή εργασιών την 27-08-2012 και εν συνεχεία, πραγματοποίησε επανέναρξη δραστηριότητας την 01-10-2016. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας στις 31-05-2018 σύμφωνα με την οποία ελεύθερος επαγγελματίας (δικηγόρος) απαλλάχθηκε από το τέλος επιτηδεύματος.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 31 του Ν 3986/2011 " 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:

.....
Ειδικά για τις Αστικές μη Κερδοσκοπικές Εταιρίες της [παραγράφου 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 ελευθέριο 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, τα ποσά του τέλους επιτηδεύματος, εξακολουθούν να ισχύουν όπως επιβλήθηκαν κατά το οικονομικό έτος 2012."

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 31 του Ν 3986/2011, ως ίσχυε κατά το οικονομικό έτος 2012 " 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) 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, στην παράγραφο 3 του άρθρου 31 του Ν 3986/2011 ορίζεται ότι “ 3. Εξαιρούνται από τις υποχρεώσεις καταβολής του τέλους, εκτός εάν πρόκειται για τουριστικούς τόπους, οι εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν τη δραστηριότητά 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 ελεύθερου επαγγέλματος, εφόσον δεν έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών, καθώς και οι περιπτώσεις ατομικών επιχειρήσεων εφόσον για τον επιτηδεύματά υπολείπονται τρία (3) έτη από το έτος της συνταξιοδότησής του.....”.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του κεφαλαίου Γ΄ της ΠΟΛ 1223/2011 “..... Επίσης, όσον αφορά την εξαίρεση των ελεύθερων επαγγελματιών και των ατομικών εμπορικών επιχειρήσεων κατά τα πέντε πρώτα έτη από την πρώτη τους έναρξη, διευκρινίζεται ότι η πρώτη έναρξη πρέπει να είναι μετά την 1/1/06. Στις περιπτώσεις που ο επιτηδεύματίας έχει πραγματοποιήσει στο παρελθόν κι άλλη έναρξη, δεν εξαιρείται, ακόμη κι αν τη συγκεκριμένη έναρξη την έχει διακόψει.....”.

Επειδή, στην ΠΟΛ 1149/2012 ορίζεται ότι “Επίσης εξαιρούνται οι ατομικές επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες κατά τα πέντε πρώτα χρόνια της δραστηριότητάς τους, όπου για το οικονομικό 2012 είναι αυτοί που έκαναν έναρξη για πρώτη φορά μετά την 01/01/2007.....”

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1149/20-06-2013 “ 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”

Επειδή, στην παράγραφο 1 του άρθρου 1 του Ν 3900/2010 ορίζεται ότι “1. Οποιοδήποτε ένδοκο βοήθημα ή μέσο ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου μπορεί να εισαχθεί στο Συμβούλιο της Επικρατείας με πράξη τριμελούς Επιτροπής, αποτελούμενης από τον Πρόεδρό του, τον αρχαιότερο Αντιπρόεδρο και τον Πρόεδρο του αρμόδιου καθ’ ύλην Τμήματος, ύστερα από αίτημα ενός των διαδίκων, όταν με αυτό τίθεται ζήτημα γενικότερου ενδιαφέροντος που έχει συνέπειες για ευρύτερο κύκλο προσώπων.”

Επειδή, από τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότι κρίσιμο χρονικό σημείο για την εξαίρεση από την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος αποτελεί η πρώτη έναρξη εργασιών που πραγματοποίησε ο επιτηδεύματίας χωρίς να ενδιαφέρει το χρονικό διάστημα για το οποίο διατήρησε τη συγκεκριμένη δραστηριότητα ή εάν συμπλήρωσε υπό οποιαδήποτε ιδιότητα συνολικά πέντε έτη άσκησης ελεύθερου επαγγέλματος.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων προέβη το πρώτον σε έναρξη εργασιών ελεύθερου επαγγέλματά την 30-08-2011 κατά συνέπεια έως το φορολογικό έτος 2017 έχει συμπληρωθεί το κρίσιμο διάστημα των πέντε ετών από την πρώτη έναρξη κι ως εκ τούτου ορθώς επιβλήθηκε τέλος επιτηδεύματος ύψους 500,00€ με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Επειδή, η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας, αποτελεί πράξη της τριμελούς επιτροπής του άρθρου 1 παρ.1 του Ν 3900/2010 (με αριθμό 16/2018), με την οποία γίνεται δεκτό το αίτημα να εισαχθεί στο Συμβούλιο της Επικρατείας μια εκκρεμής, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, προσφυγή χωρίς ωστόσο να διατυπώνεται κρίση επί της υπόθεσης.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ.πρωτ...../20-07-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:.....

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.