



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 31-01-2019

Αριθμός απόφασης: **495**

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 09-11-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ κατοίκου, κατά: α) της με αριθμό ειδοποίησης (αριθμό δήλωσης) και ημερομηνία έκδοσης 11-10-2018 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, β) της με αριθμό ειδοποίησης (αριθμό δήλωσης) και ημερομηνία έκδοσης 11-10-2018 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ και γ) της με αριθμό

ειδοποίησης (αριθμό δήλωσης) και ημερομηνία έκδοσης 11-10-2018 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την με αριθμό ειδοποίησης (αριθμό δήλωσης) και ημερομηνία έκδοσης 11-10-2018 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ,

β) Την με αριθμό ειδοποίησης (αριθμό δήλωσης) και ημερομηνία έκδοσης 11-10-2018 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ και

γ) Την με αριθμό ειδοποίησης (αριθμό δήλωσης) και ημερομηνία έκδοσης 11-10-2018 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση..

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 09-11-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την με αριθμό ειδοποίησης (αριθμό δήλωσης) και ημερομηνία έκδοσης 11-10-2018 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ προέκυψε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος 62,71€, πλέον τέλος επιτηδεύματος 650,00€ ήτοι τελικό χρεωστικό ποσό **712,71 €**.

β) Με την με αριθμό ειδοποίησης (αριθμό δήλωσης) και ημερομηνία έκδοσης 11-10-2018 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ προέκυψε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος 62,70€, πλέον τέλος επιτηδεύματος 650,00€ ήτοι τελικό χρεωστικό ποσό **712,70 €**, και

γ) Με την με αριθμό ειδοποίησης (αριθμό δήλωσης) και ημερομηνία έκδοσης 11-10-2018 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ προέκυψε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος 85,50€, πλέον τέλος επιτηδεύματος 650,00€ ήτοι τελικό χρεωστικό ποσό **736,50 €**.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να την ακύρωση των με αριθμό ειδοποίησης (αριθμό δήλωσης), (αριθμό δήλωσης) και (αριθμό δήλωσης) Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016, αντίστοιχα με ημερομηνία έκδοσης 11-10-2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, ισχυριζόμενος ότι:

Από το έτος 2008 διατηρεί ατομική επιχείρηση ενοικιαζομένων διαμερισμάτων στην περιοχή Υπέβαλε εμπρόθεσμα όλες τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και το Ε3 της επιχείρησης του Φόρου φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016 και ποτέ δεν είχε καταλογιστεί από την φορολογική αρχή τέλος επιτηδεύματος για τα έτη αυτά. Όμως, με τις προσβαλλόμενες Πράξεις, του καταλογίστηκε στις 11-10-2018 τέλος επιτηδεύματος ποσού 650,00€ για κάθε έτος.

Βάσει όμως των βεβαιώσεων που επισυνάπτει από τη Στατιστική Υπηρεσία, η Τοπική κοινότητα έχει πληθυσμό βάσει της απογραφής του 2011 εκατόν τριάντα (130) κατοίκων και εμπίπτει στις απαλλαγές από το τέλος επιτηδεύματος (κάτω από το όριο των 500 κατοίκων).

Περαιτέρω, από αβλεψία ή λάθος της φορολογικής αρχής, του καταλογίστηκαν άδικα προσαυξήσεις επί των εν λόγω τελών επιτηδεύματος χωρίς ο ίδιος να φέρει καμία ευθύνη, για την μη έγκαιρη εξόφλησή τους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 (ΦΕΚ Α'152/01.07.2011):

«Επιβολή τέλους επιτηδεύματος

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:

$$[\dots]$$

γ) Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, σε εξακόσια πενήντα (650) ευρώ ετησίως.[...]

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 ελευθέριου 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. [...]

4. Για την εν γένει διαδικασία επιβολής και βεβαίωσης του τέλους επιτηδεύματος εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

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.

6. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων εφαρμόζονται για τους επιτηδευματίες και ελεύθερους επαγγελματίες που ασκούν επιτήδευμα ή ελεύθερο επάγγελμα, αντίστοιχα, κατά την 1.1.2011 και μετά. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. Δ12Α 1055910 ΕΞ2014 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος (Τμήμα Α') :

«3. 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').

4. Επιπλέον σας γνωρίζουμε ότι, με το Δ12Α 1146052 ΕΞ2011 έγγραφό μας, 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 την εφαρμογή του σχεδίου «Καποδίστριας» (ν. 2539/1997), αυτοτελή νομικά πρόσωπα, δηλαδή κοινότητες».

Επειδή, στο με αριθμ. πρωτ./16-11-2018 έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ προς την Υπηρεσία μας αναφέρεται :

«....όπως προκύπτει σαφώς από τη προαναφερθείσα απόφαση της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής για την κύρωση της Απογραφής της 9^{ης} Μαΐου 2011 (βλ. τη σελίδα 51710 του προσαρτημένου στο σχετικό ΦΕΚ πίνακα), **η Τοπική Κοινότητα, στην οποία δραστηριοποιείται η προσφεύγουσα, έχει 891 κατοίκους** (άνω των 500 δηλαδή) και όχι 130 κατοίκους, όπως αυτή ισχυρίζεται, ο δε πληθυσμός των 130 κατοίκων που επικαλείται στην παρούσα προσφυγή της αφορά στον πληθυσμό του οικισμού, ο οποίος δεν αποτελούσε, κατά τα παραπάνω, αυτοτελές νομικό πρόσωπο πριν από την εφαρμογή του σχεδίου «Καποδίστριας» και συνεπώς δεν μπορεί να ληφθεί υπόψη για την απαλλαγή από το τέλος επιτηδεύματος.....»

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι δεν συντρέχουν στην κρινόμενη περίπτωση, οι προϋποθέσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 31 ν. 3986/2011 περί εξαιρέσεων από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος της παρ. 1 του ιδίου

άρθρου και νόμου και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εξαίρεσής του από την ως άνω υποχρέωση, είναι αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 περί τόκων εκπρόθεσμης καταβολής:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας

Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 09-11-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

A. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ : 712,71 €.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε βάσει της από 11-10-2018 και με αριθμό ειδοποίησης (αριθμό δήλωσης) Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.

B. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015 ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ : 712,70 €.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε βάσει της από 11-10-2018 και με αριθμό ειδοποίησης (αριθμό δήλωσης) Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.

Γ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016 ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ : 736,50 €.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε βάσει της από 11-10-2018 και με αριθμό ειδοποίησης (αριθμό δήλωσης) Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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.