



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 07-03-2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης:560

**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 13/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με ΑΦΜ:....., κατά:

α) της με αριθμό ειδοποίησης ...../07-07-2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης

β) της με αριθμό ειδοποίησης ...../16-10-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την με αριθμό ειδοποίησης ...../07-07-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης,

β) Την με αριθμό ειδοποίησης ...../16-10-2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, των οποίων ζητείται η τροποποίηση.

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 13-11-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ:..... και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ειδοποίησης ...../16-10-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης προέκυψε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος 0,01€ και τέλος επιτηδεύματος 650,00€, ήτοι σύνολο φόρου προς καταβολή 650,01€.

Είχε προηγηθεί η υποβολή από τον προσφεύγοντα στη φορολογική αρχή της με αριθμό πρωτ...../09-08-2018 αίτησής του να μην του καταλογιστεί το τέλος επιτηδεύματος για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 που δια της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης –αναφορικά με το φορολογικό έτος 2017- δεν έγινε αποδεκτή.

Με την με αριθμό ειδοποίησης ...../07-07-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης προέκυψε για τον προσφεύγοντα τέλος επιτηδεύματος 433,33€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να τροποποιηθεί η με αριθμό ειδοποίησης ...../16-10-2018 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 ως προς τον καταλογισμό τέλους επιτηδεύματος καθώς και αναδρομικά η με αριθμό ειδοποίησης ...../07-07-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016 και να του επιστραφούν τα ποσά που κατέβαλε 650,00€ και 433,33€ αντίστοιχα ισχυριζόμενος ότι μέχρι την ημερομηνία υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής δεν έχει συμπληρώσει υπό όλες τις ιδιότητές του συνολικά πέντε (5) έτη άσκησης ελεύθερου επαγγέλματος. Ειδικότερα, επικαλείται την υπ' αριθμ.16/2018 πράξη της Επιτροπής του άρθρου 1 παρ.1 του Ν 3900/2010 του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Ως προς την με αριθμό ειδοποίησης ...../07-07-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016

**Επειδή**, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 "Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική

*Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.”*

**Επειδή** στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/τ. Β΄/27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ’ εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

*“1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ’,δ’,ε’ Κ.Φ.Δ.).”*

**Επειδή**, το εμπρόθεσμο ή μη της άσκησης προσφυγής αποτελεί προϋπόθεση που αφορά στο νόμιμο της εισαγωγής της διαφοράς στο δικαστήριο, δηλαδή στο τύποις παραδεκτό αυτής, ενώ, περαιτέρω, συνιστά θέμα αναγόμενο στη δημόσια τάξη αυτεπάγγελτα και υποχρεωτικά εξεταζόμενο από το δικαστήριο, ενώπιον του οποίου απευθύνεται αυτή (ΣτΕ 2200/1980, 1067/1982, 3275/1991) και δεν απαιτείται η υποβολή σχετικής ένστασης από τον αντίδικο (Σ.τ.Ε. 415/1980). Μετά δε την πάροδο της, ex lege, τασσόμενης προθεσμίας, η οποία, ως δικονομική, είναι ανατρεπτική, η άσκηση της προσφυγής είναι απαράδεκτη

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016 εκδόθηκε την 07-07-2017 και ο προσφεύγων έλαβε γνώση αυτής τουλάχιστον την 31-07-2017 οπότε και κατέβαλε την πρώτη δόση του χρεωστικού υπολοίπου της εν λόγω πράξης. Κατά την 13-11-2018, ημερομηνία υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, είχε παρέλθει η προθεσμία των τριάντα ημερών και συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη κατά το σκέλος που αφορά τη με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016.

**Επειδή,** σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 31 του Ν 3986/2011 όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 4 του άρθρου 10 του Ν 4110/2013 (ΦΕΚ Α 17/23.1.2013) και ισχύει για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από το οικονομικό έτος 2013 και επόμενα " 1. Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελεύθεριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β' ή Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται ως εξής: α)..... γ) Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, σε εξακόσια πενήντα (650) ευρώ ετησίως

2. 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 (15) ημερών λογίζεται ως μήνας .

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 ελεύθεριου 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,** στην περίπτωση Γ της ΠΟΛ 1223/13-10-2011 ορίζεται ότι ".....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 επιτηδευματίας έχει πραγματοποιήσει στο παρελθόν κι άλλη έναρξη, δεν εξαιρείται, ακόμη κι αν τη συγκεκριμένη έναρξη την έχει διακόψει."

**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 και όσοι ασκούν ατομική εμπορική επιχείρηση και είναι άνω των εξήντα δύο ετών (62), όπου για το οικονομικό 2013 είναι τα πρόσωπα που γεννήθηκαν μέχρι την 31/12/1950. Το γεγονός αυτό πρέπει να δηλώνεται υπεύθυνα, από τον ίδιο τον φορολογούμενο, στην περίπτωση 12 του Πίνακα 2 της πρώτης σελίδας της δήλωσης (έντυπο Ε1) στους κωδικούς 027-028."

**Επειδή,** σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 1 του Ν 3900/2010 "1. Οποιοδήποτε ένδικο 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**, με την με αριθμ.16/2018 Πράξη της Επιτροπής του άρθρου 1 παρ.1 του Ν 3900/2010, έγινε δεκτό το αίτημα να εισαχθεί στο Συμβούλιο της Επικρατείας εκκρεμής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών προσφυγή (ΠΡ956/05-02-2018) προκειμένου να κριθεί ζήτημα γενικότερου ενδιαφέροντος σχετικά με την επιβολή τέλους επιτηδεύματος σε νέους ελεύθερους επαγγελματίες, οι οποίοι είχαν πραγματοποιήσει έναρξη εργασιών στο παρελθόν και δη προ του Ν 3986/2011, η οποία μπορεί να διήρκεσε ελάχιστα, δεν εξαιρούνται όμως από την επιβολή τέλους επιτηδεύματος σε περίπτωση που πραγματοποιήσουν πάλι έναρξη εργασιών είτε σε συναφή είτε σε μη συναφή Κωδικό Αριθμό Δραστηριότητας.

**Επειδή**, με την με αριθμ.89/2019 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας σε πιλοτική δίκη, επιλύθηκε το γενικότερο ενδιαφέροντος ζήτημα που αφορά στην ερμηνεία του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 31 του Ν 3986/2011.

**Επειδή**, στην έβδομη σκέψη της ως άνω απόφασης αναφέρεται ότι " 7. Επειδή, με την παράγραφο 3 του άρθρου 31 του ν. 3968/2011 εξαιρούνται από την εφαρμογή του, κατά τα ανωτέρω, τεκμηρίου φοροδοτικής ικανότητας και, κατ' επέκταση, από την υποχρέωση καταβολής του τέλους επιτηδεύματος συγκεκριμένες κατηγορίες φορολογουμένων, οι οποίοι, κατά την εκτίμηση του νομοθέτη, είναι οικονομικά ασθενέστεροι και, κατά συνέπεια, μειωμένης φοροδοτικής ικανότητας, λόγω των συνθηκών υπό τις οποίες δραστηριοποιούνται επαγγελματικά. Μεταξύ των κατηγοριών αυτών περιλαμβάνονται και όσοι ασκούν ελεύθερο επάγγελμα για διάστημα μικρότερο των πέντε ετών «από την πρώτη έναρξη εργασιών», ρύθμιση, με την οποία ο νομοθέτης λαμβάνει μέριμνα για την ομαλή ένταξη των νέων ελεύθερων επαγγελματιών στην αγορά εργασίας, αποδεχόμενος ότι τα πρόσωπα αυτά έχουν μειωμένη φοροδοτική ικανότητα, λόγω των περιορισμένων εσόδων τους και των αυξημένων δαπανών που απαιτούνται για την οργάνωση του επαγγέλματός τους κατά «τα πρώτα πέντε έτη άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητάς τους» (βλ. αιτιολογική έκθεση του ν. [3986/2011](#)). Εκλαμβάνει, κατ' αυτόν τον τρόπο, ο νομοθέτης ότι οι ελεύθεροι επαγγελματίες, κατά τα πρώτα έτη της δραστηριότητάς τους, δεν αποκομίζουν κατ' έτος από την άσκηση του επαγγέλματός τους το ελάχιστο εισόδημα που αντιστοιχεί στο, κατά τα ανωτέρω, πάγιο ποσό φόρου. Ενόψει, εξάλλου, του σκοπού, στον οποίο αποβλέπουν, κατά τα ανωτέρω, οι σχετικές διατάξεις, ως πρώτη έναρξη εργασιών, από την οποία άρχεται κατά νόμον η πενταετής περίοδος απαλλαγής από το τέλος επιτηδεύματος, νοείται η έναρξη που πραγματοποιείται στο αυτό ή συναφές ελεύθερο επάγγελμα, ήτοι, σε επάγγελμα στεγαζόμενο υπό τον αυτό κωδικό στο υποσύστημα Μητρώου του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος

Φορολογίας (Taxisnet). Προϋπόθεση, ως εκ τούτου, για την επιβολή τέλους επιτηδεύματος στους ελεύθερους επαγγελματίες είναι η εκ μέρους τους άσκηση της αυτής κατ' αντικείμενο επαγγελματικής δραστηριότητας επί πενταετία από της οικείας έναρξης εργασιών.....

Σε περίπτωση, εξάλλου, που, προ της συμπληρώσεως πενταετίας στην άσκηση του επαγγέλματος, υπεβλήθη δήλωση διακοπής ενώπιον της φορολογικής αρχής, τυχόν εκ νέου έναρξη εργασιών στο ίδιο κατ' αντικείμενο επάγγελμα δεν θεωρείται μεν ως πρώτη έναρξη, ο χρόνος, όμως, διακοπής δεν συνυπολογίζεται για τη συμπλήρωση της πενταετίας, ερμηνευτική εκδοχή υπέρ της οποίας συνηγορεί και η πρόβλεψη του άρθρου 31 παρ. 2 εδάφ. β' του ν. [3986/2011](#) περί αναλογικού περιορισμού του τέλους επιτηδεύματος σε περίπτωση διακοπής της δραστηριότητας για ορισμένο χρονικό διάστημα εντός της οικείας χρήσεως (πρβλ. και ΣΤΕ Ολομέλεια 2527-2531 /201 3, με τις οποίες κρίθηκε ότι η ρύθμιση του άρθρου 31 παρ. 2 εδάφ. β' του ν. [3986/2011](#) καταλαμβάνει όλες τις περιπτώσεις που, για λόγους ανωτέρας βίας, προσηκόντως αποδεικνυόμενους από τους υπόχρεους προς καταβολή του φόρου, προκύπτει ότι αυτοί δεν άσκησαν εν τοις πράγμασιν επαγγελματική δραστηριότητα). Μόνη, κατά συνέπεια, η παρέλευση πενταετίας από την έναρξη εργασιών, ακόμη και αν αφορά την ίδια κατ' αντικείμενο επαγγελματική δραστηριότητα, δεν αρκεί κατά νόμον για την επιβολή του τέλους, εφόσον, προ της συμπληρώσεως πέντε ετών ασκήσεως του επαγγέλματος, επήλθε διακοπή εργασιών, με την υποβολή σχετικής δηλώσεως ενώπιον της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όρος που περιορίζει τον κίνδυνο καταστρατηγήσεως των σχετικών διατάξεων."

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης ...../30-07-2018 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, με επιφύλαξη ως προς τον καταλογισμό σε βάρος του τέλους επιτηδεύματος καθώς κατά το εν λόγω έτος ήταν νέος επαγγελματίας και δεν είχε συμπληρωθεί πενταετία από την αρχική έναρξη, μη συμπεριλαμβανομένου του χρονικού διαστήματος της διακοπής των εργασιών του. Την ως άνω επιφύλαξη απέρριψε η αρμόδια ΔΟΥ εκδίδοντας την με αριθμό ειδοποίησης ...../16-10-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, με την οποία του καταλογίστηκε τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€. Το εν λόγω ποσό τέλους επιτηδεύματος ο προσφεύγων κατέβαλε εμπροθέσμως την 07-11-2018, όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS, υποσύστημα εσόδων.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου και ειδικότερα από το υποσύστημα Μητρώου του TAXISNET, προκύπτει ότι ο προσφεύγων προέβη σε έναρξη εργασιών την 20-10-2010 με αντικείμενο εργασιών «Δραστηριότητες λογιστικής, τήρησης βιβλίων και λογιστικού ελέγχου- Παροχή φορολογικών συμβουλών», και σε διακοπή εργασιών στις 18-09-2012. Ακολούθως, την 04-05-2016 προέβη εκ νέου σε έναρξη εργασιών με κύρια δραστηριότητα «Υπηρεσίες λογιστή για σύνταξη οικονομικών καταστάσεων και φορολογικών δηλώσεων», την οποία ασκεί μέχρι σήμερα.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην προαναφερθείσα απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας, από την πρώτη έναρξη εργασιών του προσφεύγοντα το έτος 2010 μέχρι και το φορολογικό έτος 2017, μη συμπεριλαμβανομένου του χρονικού διαστήματος από τη διακοπή μέχρι την επανέναρξη εργασιών του στην ίδια κατ'αντικείμενο επαγγελματική δραστηριότητα (18-09-2012 έως 04-05-2016), δεν παρήλθε το χρονικό διάστημα των πέντε ετών όπως ορίζεται στο δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 31 του Ν 3986/2011.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 177 του Ν 4270/2014 " 1. Από την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου καταργούνται οι διατάξεις: α. Των άρθρων 1 έως και 108 και του άρθρου 110 του ν. 2362/1995..... Οποιαδήποτε υφιστάμενη αναφορά στις καταργούμενες κατά τα ανωτέρω διατάξεις νοείται στο εξής ως αναφορά στις αντίστοιχες διατάξεις του παρόντος νόμου."

**Επειδή**, στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 183 του Ν 4270/2014 ορίζεται ότι " 1. Η ισχύς των διατάξεων του παρόντος νόμου αρχίζει από την 1.1.2015, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά σε αυτές ή στην επόμενη παράγραφο.

2. Ειδικότερα: α....., β.....γ. Οι διατάξεις του Υποκεφαλαίου 12 του Κεφαλαίου Β' του Μέρους Δ' ισχύουν για απαιτήσεις του Δημοσίου που βεβαιώνονται προς είσπραξη μετά την 1.1.2015, καθώς και για απαιτήσεις σε βάρος του Δημοσίου που γεννώνται μετά την ημερομηνία αυτή."

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 140 του Ν 4270/2014 " ..... 2. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ" αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία (3) έτη, από την καταβολή.....".

**Επειδή**, στο άρθρο 143 του Ν 4270/2014 ορίζεται ότι " Με την επιφύλαξη ειδικών διατάξεων, η παραγραφή των χρηματικών απαιτήσεων κατά του Δημοσίου διακόπτεται μόνο:α)....., β)Με την υποβολή στην αρμόδια δημόσια αρχή αίτησης για την πληρωμή της απαίτησης, οπότε η παραγραφή αρχίζει εκ νέου από τη χρονολογία που φέρει η έγγραφη απάντηση του διατάκτη ή της αρμόδιας για την πληρωμή της απαίτησης αρχής. Αν η αρμόδια δημόσια αρχή δεν απαντήσει, η παραγραφή αρχίζει μετά πάροδο έξι (6) μηνών από τη χρονολογία υποβολής της αίτησης. Υποβολή δεύτερης αίτησης δεν διακόπτει εκ νέου την παραγραφή."

**Επειδή**, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα, κατά το φορολογικό έτος 2017 δεν είχε παρέλθει το χρονικό διάστημα των πέντε ετών από την πρώτη έναρξη εργασιών του προσφεύγοντα προκειμένου να του επιβληθεί τέλος επιτηδεύματος σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 31 του Ν 3986/2011 και συνεπώς ο προσφεύγων, για το εν λόγω φορολογικό έτος υπάγεται στις εξαιρέσεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 31 του Ν 3986/2011.

**Επειδή**, από την ημερομηνία καταβολής του τέλους επιτηδεύματος του φορολογικού έτους 2017 (07-11-2018) δεν έχει παρέλθει η οριζόμενη από τις προαναφερθείσες διατάξεις, τριετής προθεσμία.

Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα κρίνεται βάσιμος και γίνεται εν μέρει δεκτός, δη ως προς το φορολογικό έτος 2017.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την εν μέρει αποδοχή της υπ' αριθμ.πρωτ...../13-11-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ:..... και συγκεκριμένα:

α) Την απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ως απαράδεκτης κατά το μέρος που αυτή στρέφεται κατά της με αριθμό ειδοποίησης ...../07-07-2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016.

β) Την αποδοχή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το μέρος που αυτή στρέφεται κατά της με αριθμό ειδοποίησης ...../16-10-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017. Ορίζουμε όπως ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης προβεί σε επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 λαμβάνοντας υπόψη ότι για το συγκεκριμένο έτος ο προσφεύγων υπάγεται στις εξαιρέσεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 31 του Ν 3986/2011.

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 ΤΟΥ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου**

**Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ**

**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.