



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, 02-09-2019

Αριθμός απόφασης: 2459

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 10-04-2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) με ΑΦΜ: και β) με ΑΦΜ:, κατοίκων αμφοτέρων κατά της με αριθμ. πρωτ. /12-03-2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης επί της αριθμ. πρωτ. /11-2-2019 αίτησης περί μη επιβολής του τέλους επιτηδεύματος για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. πρωτ. /12-03-2019 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης επί της αριθμ. πρωτ. /11-2-2019 αίτησης περί μη επιβολής

του τέλους επιτηδεύματος του άρθρου 31 ν. 3986/2011 για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10-04-2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) με ΑΦΜ: και β) 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο πρώτος εκ των προσφεύγοντων, ήτοι ο έλαβε αναδρομικά αποδοχών τα οποία ανάγονταν προς φορολόγηση στα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016, αντίστοιχα. Ακολούθως, υποβλήθηκαν, τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος των ανωτέρω ετών, από την εκκαθάριση των οποίων προέκυψε τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 Ν. 3986/2011 ποσού 650,00 ευρώ για κάθε έτος, που αφορούσε τη σύζυγο και δεύτερη εκ των προσφευγόντων,, η οποία ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα στον

Στη συνέχεια, οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στη Δ.Ο.Υ. Σπάρτης την με αριθ. πρωτ. /11-02-2019 Αναφορά-Αίτηση με την οποία ζήτησαν να ενημερωθούν για τις διατάξεις εκείνες που προβλέπουν την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος και δη αναδρομικώς, και να διαγραφεί άλλως να ακυρωθεί το ως εν λόγω τέλος των φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016.

Σε απάντηση της εν λόγω αναφοράς- αίτησης των προσφεύγοντων, εξεδόθη η με αρ. πρωτ. /12-03-2019 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης με την οποία, αφού εκτέθηκαν με πληρότητα και σαφήνεια οι λόγοι επιβολής Τέλους Επιτηδεύματος κατά τα ανωτέρω φορολογικά έτη σε βάρος της προσφεύγουσας, απερρίφθη το σχετικό αίτημα αυτών περί διαγραφής του.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν να επανεξετασθεί η επιβολή τέλους επιτηδεύματος αναδρομικά και να ακυρωθούν άλλως να διαγραφούν τα επιβληθέντα τέλη, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η αναδρομική επιβολή του τέλους επιτηδεύματος για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016 έλαβε χώρα παρανόμως και καταχρηστικώς, δημιουργώντας συνθήκες ανόμοιας μεταχείρισης προσώπων που τελούν υπό τις αυτές ή παρόμοιες συνθήκες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 (ΦΕΚ Α'152/01.07.2011): « 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: [...] 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 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 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, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο πρώτος εκ των προσφευγόντων, ήτοι ο έλαβε αναδρομικά αποδοχών τα οποία ανάγονταν προς φορολόγηση στα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016. Ακολούθως, υποβλήθηκαν τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος

των ανωτέρω ετών από την εκκαθάριση των οποίων προέκυψε τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 Ν. 3986/2011 ποσού 650,00 ευρώ για κάθε έτος, που αφορούσε τη σύζυγο και δεύτερη εκ των προσφευγόντων,, η οποία ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα στον Άγιο Ιωάννη Σπάρτης.

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθμ. 11247/28-12-2012 απόφαση της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής για την κύρωση της Απογραφής της 9ης Μαΐου 2011 η Τοπική Κοινότητα Αγίου Ιωάννη Λακεδαιμόνος, στην οποία δραστηριοποιείται η προσφεύγουσα, έχει 633 κατοίκους.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, 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.

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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 10-04-2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) με ΑΦΜ: β) με ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1) Φορολογικό Έτος 2014

Χρεωστικό : 2.128,38 €

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε με τη με αριθμ. ειδοπ./05-12-2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Φορολογικού Έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε.

2) Φορολογικό Έτος 2015

Χρεωστικό : 1.501,31 €

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε με τη με αριθμ. ειδοπ./27-09-2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Φορολογικού Έτους 2015 της Α.Α.Δ.Ε.

3) Φορολογικό Έτος 2016

Χρεωστικό : 1.625,30 €

Το παραπάνω ποσό προσδιορίστηκε με τη με αριθμ. ειδοπ./27-09-2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Φορολογικού Έτους 2016 της Α.Α.Δ.Ε.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

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.