



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 5/2/2020

Αριθμός απόφασης: 272

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333256

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess@aaade.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 9/10/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της λυθείσας συμπλοιοκτησίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, που εδρεύει στο της Περιφερειακής Ενότητας, ΤΚ, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επί της με αριθμό πρωτ. /6-8-2019 αίτησής του για τη διαγραφή του Τέλους Επιτηδεύματος (άρθρου 31 Ν 3986/2011) φορολογικών ετών 2015, 2016, 2017 και 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την με αρ. πρωτ./17-10-2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 9/10/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της συμπλοιοκτησίας με την επωνυμία «..... -.....», 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:

Με την τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, απορρίφθηκε σιωπηρά η με αρ. πρωτ./6-8-2019 αίτηση της προσφεύγουσας επιχείρησης για διαγραφή του Τέλους Επιτηδεύματος φορολογικών ετών 2015, 2016, 2017 και 2018.

Η προσφεύγουσα συμπλοιοκτησία, προκειμένου να προβεί σε διακοπή της δραστηριότητάς της, υπέβαλε ηλεκτρονικά στις 21/6/2019 τις με αρ. καταχώρησης .../2019, .../2019 και .../2019 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017 αντίστοιχα, από την εκκαθάριση των οποίων προέκυψε τέλος επιτηδεύματος ποσού 800,00 € ανά έτος, το οποίο βεβαιώθηκε με τη με ΑΧΚ .../21-6-2019 (ΑΤΒ) ταμειακή βεβαίωση και στις 22/7/2019 την με αρ. καταχώρησης .../2019 δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. φορολογικού έτους 2018, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε τέλος επιτηδεύματος ποσού 800,00 €, το οποίο βεβαιώθηκε με τη με ΑΧΚ/22-7-2019 (ΑΤΒ) ταμειακή βεβαίωση.

Με την με αρ. πρωτ./6-8-2019 αίτησή της, η προσφεύγουσα αιτήθηκε τη διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος των φορολογικών ετών 2015- 2018 και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού 2.757,21 €, το οποίο αντιστοιχούσε στο τέλος επιτηδεύματος των φορολογικών ετών 2015 – 2017 πλέον των προσαυξήσεων, καθώς και τη διαγραφή του ανεξόφλητου τέλους επιτηδεύματος φορολογικού έτους 2018. Η εν λόγω αίτηση απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη ότι :

- α) Η έδρα της επιχείρησης βρίσκεται στο χωριό του νομού το οποίο, σύμφωνα με τα στοιχεία της Wikipedia, έχει πληθυσμό 147 κατοίκους και θα πρέπει να απαλλαγεί από το τέλος επιτηδεύματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 3 του Ν. 3986/2011.

β) Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1037/2017, οι αλιείς που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής ΦΠΑ του [άρθρου 40 του Κώδικα Φ.Π.Α.](#) και από 1/1/2015 υποχρεούνται να τηρήσουν βιβλία και να ενταχτούν στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ για πρώτη φορά, εξαιρούνται από την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος για τα επόμενα πέντε (5) έτη από την ημερομηνία της μεταβολής. Ως εκ τούτου, κατά ανάλογη εφαρμογή θα πρέπει να απαλλαγεί από την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος για τα υπό κρίση έτη.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό.

Επειδή στο άρθρο 31 παρ. 1 του ν. 3986/2011, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 10 του ν.4110/2013, ορίζεται ότι: «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) 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.

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 εισόδημα 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. ... 2. ...

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 ελευθέρου 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.».

Επειδή στην ΠΟΛ1149/20-6-2013, με την οποία δίδονται διευκρινίσεις σχετικά με την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και του τέλους επιτηδεύματος, για το τέλος επιτηδεύματος στην

παρ. 3 ορίζεται ότι: «Υπενθυμίζεται ότι, σύμφωνα με την [παραγρ. 3 του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011](#), εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος οι επιχειρήσεις, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, και οι ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν την δραστηριότητά τους αποκλειστικά σε χωριά, όπως προβλέπονταν πριν από την έναρξη του σχεδίου «Καποδίστριας», με πληθυσμό ως πεντακόσιους κατοίκους και νησιά έως 3.100 κατοίκους, εκτός κι αν είναι τουριστικοί τόποι. Με την ΑΥΟ - [ΠΟΛ. 1167/2011](#) ορίστηκε για τον προσδιορισμό του πληθυσμού να λαμβάνεται υπόψη η απογραφή του 2001 και ως τουριστικοί τόποι να θεωρούνται αυτοί που περιλαμβάνονται στο Π.Δ. 899/76 όπως τροποποιήθηκε με το Π.Δ. 664/77. Από την διοίκηση, έχει ήδη γίνει δεκτό ότι, θα ληφθεί υπόψη ο πληθυσμός των χωριών τα οποία αποτελούσαν, πριν από εφαρμογή του σχεδίου «Καποδίστριας» (Ν. 2539/1997), αυτοτελή νομικά πρόσωπα, δηλαδή κοινότητες. Συνεπώς αν κάποιο χωριό δεν αποτελούσε, κατά το εξεταζόμενο χρονικό διάστημα, από μόνο του κοινότητα και άνηκε διοικητικά σε άλλη κοινότητα ή σε κάποιο δήμο, λαμβάνεται υπόψη για την απαλλαγή από το τέλος επιτηδεύματος, ο πληθυσμός της κοινότητας (ή αντίστοιχα του δήμου) που υπαγόταν».

Επειδή, στη συνέχεια με το Δ12Α 1055910 ΕΞ 3.4.2014 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών περί «Απαλλαγής από το τέλος επιτηδεύματος των επιχειρήσεων που ασκούνται σε χωριά κάτω των πεντακοσίων (500) κατοίκων, ανεξαρτήτως αν αυτά βρίσκονται σε νησί» διευκρινίζονται τα εξής : «Σε απάντηση σχετικού ερωτήματος, σας γνωρίζουμε τα κατωτέρω:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 31 του ν. 3986/2011 (ΦΕΚ 152 Α'), 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.
2. Επίσης, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 3 της Υπουργικής Απόφασης ΠΟΛ.1167/2.8.2011, για την παραπάνω απαλλαγή, 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 «Καποδίστριας». Για την εξεύρεση του πραγματικού πληθυσμού τους λαμβάνεται υπόψη η 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.
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.

5. Μετά από όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω προκύπτει ότι, η πληθυσμιακή εξαίρεση εφαρμόζεται σε όλα τα (μη τουριστικά) χωριά με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους, ακόμη και σε αυτά που βρίσκονται σε νησιά με πληθυσμό πάνω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους. Όσον αφορά στις επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται σε νησιά με πληθυσμό κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους, εξαιρούνται όλες από το τέλος επιτηδεύματος, χωρίς να εξετάζεται ο πληθυσμός των επιμέρους χωριών.».

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα επιχείρηση, με αντικείμενο εργασιών «Αλιεία ψαριών που διαθέτονται νωπά ή απλής ψύξης», είχε την έδρα της στο χωριό Νομού, το οποίο ανήκει στην Τοπική Κοινότητα με συνολικό πληθυσμό 1.694 κατοίκους και στη Δημοτική Ενότητα με συνολικό πληθυσμό 1.985 κατοίκους, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή της 9ης Μαΐου 2011, όπως κυρώθηκε με την υπ' αριθμ. 11247/28.12.2012 Απόφαση της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (ΦΕΚ 3465 Β').

Επειδή, για την απαλλαγή από το τέλος επιτηδεύματος απαιτείται η άσκηση επιτηδεύματος σε χωριά με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους, που αποτελούσαν αυτοτελείς νομικές οντότητες (κοινότητες) πριν την εφαρμογή του σχεδίου «Καποδίστριας» (Ν.2539/1997) και όχι σε οικισμούς όπως εν προκειμένω. Επομένως, ορθώς δεν εξαιρέθηκε η προσφεύγουσα από την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος για τα φορολογικά έτη 2015 - 2018, καθώς η επιχείρησή της εδράζονταν σε τοπική κοινότητα με πληθυσμό άνω των πεντακοσίων (500) κατοίκων.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό

Επειδή, με την καταργηθείσα ΠΟΛ1206/2014 «Απαλλαγή από το τέλος επιτηδεύματος των συμπλοιοκτησιών παράκτιας αλιείας και σπογγαλιείας, οι οποίες εκμεταλλεύονται σκάφη μήκους μέχρι 12 μέτρα.» ορίζονταν :

«1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της [παραγρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 3986/11](#) , οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελεύθεριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του ΚΒΣ (απλογραφικά ή διπλογραφικά), υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος κι επομένως οι επιχειρήσεις που νομίμως έχουν απαλλαχθεί από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων (βάση των διατάξεων του ΚΦΑΣ), απαλλάσσονται και από τέλος επιτηδεύματος.

2. Με αφορμή ερωτήματα που έχουν τεθεί στην υπηρεσία μας, σας γνωρίζουμε τα κατωτέρω:

Με το άρθρο 6 της ΑΥΟ - [ΠΟΛ. 1320/30.12.1998](#) , η οποία όπως διευκρινίστηκε με το Δ12Α 1079607 ΕΞ 2014 έγγραφο της Δ/νσης Βιβλίων και Στοιχείων (Δ15) ισχύει μέχρι σήμερα, οι επιχειρήσεις παράκτιας αλιείας και σπογγαλιείας, συμπεριλαμβανομένων και των συμπλοιοκτησιών

και των κοινωνιών αστικού δικαίου, οι οποίες εκμεταλλεύονται σκάφη μήκους μέχρι 12 μέτρων, απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων.

3. Κατόπιν των ανωτέρω, προκύπτει ότι στις πιο πάνω επιχειρήσεις δεν επιβάλλεται τέλος επιτηδεύματος και σε όσες περιπτώσεις αυτό έχει ήδη βεβαιωθεί, οι φορολογούμενοι υποβάλλουν αίτηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για διαγραφή του ποσού, όπως ορίζει η ΑΥΟ - [ΠΟΛ. 1167/2011](#)».

Επειδή με την ΠΟΛ 1053/2014 ορίζεται : «1. Με τις διατάξεις της [παρ.3 του άρθρου 31 του Ν.3986/2011](#) (ΦΕΚ 152 Α') ορίζεται, ότι οι ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, εξαιρούνται από την καταβολή του τέλους επιτηδεύματος, 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. Ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65^ο έτος της ηλικίας.

4. Μετά από όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω και για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων παραγρ. 3 του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011, σας γνωρίζουμε ότι, για τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ που θα τηρήσουν βιβλία και θα ενταχθούν στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ για πρώτη φορά, η ημερομηνία μεταβολής θα θεωρείται ως πρώτη έναρξη και από την ημερομηνία αυτή και για τα επόμενα πέντε (5) έτη θα εξαιρούνται από την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος. Ομοίως θα εξαιρούνται όσοι αγρότες τηρήσουν βιβλία και ενταχθούν στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και έχουν κλείσει το 62^ο έτος της ηλικίας τους».

Επειδή στη συνέχεια εκδόθηκε η ΠΟΛ 1037/2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με την οποία ορίζεται :

«2. Με την Απόφαση ΥΠΟΙΚ- [ΠΟΛ. 1320/1998](#) , απαλλάσσονταν από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων οι επιχειρήσεις παράκτιας αλιείας και σπογγαλιείας που εκμεταλλεύονται σκάφη μέχρι 12 μέτρα μήκος και υπάγονται στο ειδικό κατ' αποκοπή καθεστώς ΦΠΑ. Με τις [ΠΟΛ. 1167/2011](#) ΑΥΟ και [1206/2014](#) εγκύκλιο ΓΓΔΕ, απαλλάσσονται, ως μη υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ και οι συμπλοιοκτησίες παράκτιας αλιείας και σπογγαλιείας που εκμεταλλεύονται σκάφη ως 12 μέτρα αντίστοιχα.

3. Με την καθιέρωση των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων ([Ν. 4308/2014](#)), από 01/01/2015, επήλθαν ορισμένες διαφοροποιήσεις ως προς την τήρηση βιβλίων από ορισμένες κατηγορίες οντοτήτων και καταργήθηκε ρητά κάθε άλλη διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή οδηγία που έχει εκδοθεί βάσει των καταργούμενων διατάξεων ή του προϊσχύοντος Π.Δ. 186/1992. Συνεπώς, η Απόφαση ΥΠΟΙΚ - [ΠΟΛ. 1320/30.12.1998](#) , έπαψε να ισχύει μετά την 31-12-2014 ως προς τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

4. Σύμφωνα με τις διατάξεις των ΕΛΠ, οι αλιείς που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής ΦΠΑ του [άρθρου 40 του Κώδικα Φ.Π.Α.](#) (Ν. 2859/2000), από 01/01/2015 και μετά, είναι πλέον υπόχρεοι σε τήρηση λογιστικών βιβλίων και στην έκδοση στοιχείων, ενώ με το άρθρο 2 της

Απόφασης ΓΓΔΕ - [ΠΟΛ.1007/9.1.2015](#) , απαλλάσσονται μόνο από την ενημέρωση λογιστικών αρχείων (βιβλία) και με την Απόφαση ΓΓΔΕ - [ΠΟΛ. 1002/31.12.2014](#) απαλλάσσονται από τη χρήση ΦΗΜ για την έκδοση αποδείξεων λιανικής.

5. Με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1053/2014 διευκρινίστηκε ότι, για τις ανάγκες εφαρμογής των διατάξεων της [παραγρ. 3 του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011](#) και όσον αφορά στην εξαίρεση από το τέλος επιτηδεύματος, για τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ που θα τηρήσουν βιβλία και θα ενταχτούν στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ για πρώτη φορά, η ημερομηνία μεταβολής θεωρείται ως πρώτη έναρξη και από την ημερομηνία αυτή και για τα επόμενα πέντε (5) έτη, θα εξαιρούνται από την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος».

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι με την παρ. 3 του άρθρου 31 του Ν.3986/2011 απαλλάσσονται από την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος για πέντε χρόνια από την πρώτη έναρξη εργασιών οι ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα και όχι τα νομικά πρόσωπα. Λαμβάνοντας δε υπόψη ότι, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1037/2017, εξαιρούνται από το τέλος επιτηδεύματος οι αλιείς του ειδικού κατ' αποκοπή καθεστώτος Φ.Π.Α. για τα πρώτα πέντε έτη από την υπαγωγή τους σε καθεστώς τήρησης βιβλίων και στοιχείων και σε συνδυασμό με την ΠΟΛ1053/2014 με την οποία ορίζεται ότι δικαιούνται της εξαιρέσεως από την επιβολή του τέλους οι ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και οι ασκούντες_ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον δεν έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών, καθώς και οι περιπτώσεις ατομικών επιχειρήσεων, εφόσον από τον επιτηδεύματία υπολείπονται τρία (3) έτη από το έτος συνταξιοδότησής του, συνάγεται ότι στον όρο «αλιείς» της ΠΟΛ 1037/2017 περιλαμβάνονται μόνο τα φυσικά και όχι τα νομικά πρόσωπα. Ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα ως «Κοινωνία Αστικού Δικαίου Κερδοσκοπική» δεν απαλλάσσεται από την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος και η ενδικοφανής προσφυγή θα πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 9/10/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της συμπλοιοκτησίας με την επωνυμία «..... -.....», ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 2015

Τέλος επιτηδεύματος : 800,00 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τον υπ' αριθμ./21-6-2019 χρηματικό κατάλογο της Α.Α.Δ.Ε.

Φορολογικό έτος 2016

Τέλος επιτηδεύματος : 800,00 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τον υπ' αριθμ./21-6-2019 χρηματικό κατάλογο της Α.Α.Δ.Ε.

Φορολογικό έτος 2017

Τέλος επιτηδεύματος : 800,00 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τον υπ' αριθμ./21-6-2019 χρηματικό κατάλογο της Α.Α.Δ.Ε.

Φορολογικό έτος 2018

Τέλος επιτηδεύματος : 800,00 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τον υπ' αριθμ./22-7-2019 χρηματικό κατάλογο της Α.Α.Δ.Ε.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.