



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604538

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 04-02-2021

Αριθμός απόφασης: 483

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 τροποποιήθηκε ισχύει.
 - β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 19-10-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου κατά της με αριθ./17-09-2020 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ σε αίτημα διαγραφής τέλους επιτηδεύματος από την πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. αριθ./17-09-2020 αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19-10-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

Με την με αριθ. αριθ. δήλωσης(αριθ. ειδ/σης), πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα ποσό επιστροφής φόρου, ύψους 475,18€, στο οποίο περιλήφθηκε και τέλος επιτηδεύματος, ποσού 400,00€.

Η φορολογούμενη κατέθεσε την υπ' αριθ. πρωτ./31-08-2020 αίτηση στη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας με αίτημα την νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος έτους 2019 προκειμένου να διαγραφεί το τέλος επιτηδεύματος ισχυριζόμενη ότι δεν είχαν συμπληρωθεί 5 έτη από την έναρξη εργασιών της

Η Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ με αριθ./17-09-2020 αρνητική απάντηση απέρριψε το αίτημα διαγραφής τέλους επιτηδεύματος από την πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019 με αιτιολογία ότι δεν δικαιούται διαγραφής επειδή έχει συμπληρώσει 5 έτη λειτουργίας του επαγγέλματος της.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την τροποποίηση ανωτέρω προσβαλλόμενης αρνητική απάντηση, επικαλούμενη το γεγονός ότι η Δ.Ο.Υ Χαλκίδας απέρριψε την αίτηση της με την αιτιολογία ότι δεν δικαιούται διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος διότι συμπλήρωσε τη πενταετή άσκηση της δραστηριότητας το έτος 2018, υπολογίζοντας ολόκληρο το έτος 2018 παρότι στο έτος αυτό άσκησε δραστηριότητα μόνο για δύο (2) μήνες και επτά μήνες (7) τα έτη 2012 και 2015. Η πρώτη έναρξη εργασιών της ήταν στις 21/05/2012 με διακοπή 25/07/2015 (38μήνες) και επανέναρξη 22/10/2018-31/12/2019 (14μήνες) με διακοπή στις 30/03/2020, δηλαδή είχε μόνο 52 μήνες πραγματικής άσκησης δραστηριότητας . ελευθέρου επαγγέλματος

Επειδή, στο άρθρο 63 παρ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής

διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή, στο άρθρο 63 παρ.8 του ν.4174/2013 ορίζεται: «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991) ή σε έγγραφα που είναι πληροφοριακά.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 και 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999) ορίζεται: «Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας υπόκεινται σε προσφυγή».

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, στην ως άνω προσβαλλόμενη απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ αναφέρεται ότι: « Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού, σας ενημερώνουμε ότι : Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011(Α152) υπόχρεοι σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος είναι οι επιτηδευματίες (φυσικά ή νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες) και οι ασκούντες ελεύθεριο επάγγελμα (οι οποίοι σύμφωνα με τις διατάξεις

του ν. 4172/2013-Α'167 εξομοιώνονται με τους ασκούντες επιχειρηματική δραστηριότητα) εφόσον τηρούν βιβλία Β' ή Γ 'κατηγορίας του Κ.Φ.Σ.(νυν τήρηση αρχείων με το απλογραφικό ή διπλογραφικό σύστημα).,

Για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος σε φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα απαιτείται η εκ μέρους τους άσκηση της αυτής κατ' αντικείμενο επαγγελματικής δραστηριότητας επί πενταετία από την οικεία έναρξη εργασιών.

Σύμφωνα με την Ε2065/23/04/2019 σε περίπτωση διακοπής και εκ νέου άσκηση εργασιών στην ίδια κατ 'αντικείμενο επαγγελματική δραστηριότητα ,για την συμπλήρωση της κατά νόμο κρίσιμης πενταετίας, δεν λαμβάνεται υπόψη ο χρόνος διακοπής των εργασιών της επιχείρησης.

Από το Μητρώο της υπηρεσίας μας προκύπτει ότι με την υπ αριθ.//2012 δήλωση είχατε προβεί σε έναρξη εργασιών με ημερομηνία 21/05/2012 και με την υπ αριθ.//2015 δήλωση σε διακοπή εργασιών, με ημερομηνία 25/07/2015. Στη συνέχεια με την υπ'αριθ.//2018 δήλωση προβήκατε σε επανέναρξη με ημερομηνία έναρξης 22/10/2018 στο αυτό ελευθέριο επάγγελμα στεγαζόμενο υπό τον αυτό κωδικό στο υποσύστημα μητρώου του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού συστήματος (ΤΑΧΙΣ ΝΕΤ) και με την υπ αριθ.//20 δήλωση σε διακοπή με ημερομηνία 30/03/2020

Κατόπιν των ανωτέρω σας γνωρίζουμε ότι συμπληρώσατε πενταετή άσκηση δραστηριότητας στο αυτό ελευθέριο επάγγελμα το έτος 2018 και συνεπώς δεν δύναται να ικανοποιηθεί το αίτημα σας για την διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος που βεβαιώθηκε κατά την υποβολή της φορολογική σας δήλωσης φορολογικού έτους 2019. .».

Επειδή, η με αριθμό/17-09-2020 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ επί της από 26-08-2020 ταυτάριθμης αίτησης της προσφεύγουσας αποτελεί πράξη πληροφοριακού χαρακτήρα και δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια έναντι της προσφεύγουσας, και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας και προσβάλλεται απαραδέκτως.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό/19-10-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Η Αναπληρώτρια Προϊστ. της
Υποδ/νσης Επανεξέτασης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.