



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 19/04/2021

Αριθμός απόφασης: 1297

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως 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.
 - δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984/12-03-2021).
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 της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **14/09/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμ./2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019.
5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η **τροποποίηση**.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.
7. Την εισήγηση του οριοθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14/09/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων, προέβη σε έναρξη (επανάναρξη) δραστηριότητας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (ΨΥΧΙΚΟΥ) με ημερομηνία 21/02/2019 και Κ.Α.Δ. 86221934 «Ιατρικές υπηρεσίες ειδικότητας ψυχιατρικής». Κατά το παρελθόν, είχε προβεί άλλες δύο φορές σε έναρξη και διακοπή δραστηριότητας ως ακολούθως:

1. 18/06/2007-30/04/2008 με Κ.Α.Δ. 85121101 (πλέον 86211001) «Ιατρικές υπηρεσίες ειδικότητας γενικής ιατρικής»
2. 24/03/2009-31/12/2011 με Κ.Α.Δ. 86211000 «Υπηρεσίες γενικής ιατρικής»

Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμόν/2020 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 και εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2020 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, με την οποία βεβαιώθηκε τέλος επιτηδεύματος 416,67 €, με αποτέλεσμα τον περιορισμό του προκύπτοντος επιστρεπτέου ποσού από 453,18 € σε 36,51 €.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της ανωτέρω πράξης και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι δικαιούται απαλλαγής από τέλος επιτηδεύματος, δεδομένου ότι δεν έχει παρέλθει πενταετία από την έναρξη της δραστηριότητάς του υπό τον παρόντα Κ.Α.Δ., ο οποίος στεγάζεται υπό διαφορετικό τετραψήφιο κωδικό σε σχέση με τους δηλωθέντες κατά το παρελθόν.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν. 3986/2011 ορίζεται ότι: «Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος...».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν. 3986/2011 ορίζεται ότι: «....Επίσης εξαιρούνται ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και η ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, εφόσον δεν έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών....».

Επειδή με την Ε. 2065/2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε συμμόρφωση με την ΣτΕ 89/2019, διευκρινίζονται, μεταξύ άλλων, τα κάτωθι:

- «Σε περίπτωση διακοπής της ανωτέρω επαγγελματικής δραστηριότητας και έναρξης εργασιών σε διαφορετικό αντικείμενο, ως πρώτη έναρξη εργασιών, κατά την έννοια του νόμου, λογίζεται αυτή που αφορά στην άσκηση του νέου επαγγέλματος (από την οποία άρχεται η κατά νόμο πενταετής περίοδος απαλλαγής από την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος), ανεξάρτητα εάν ο υπόχρεος είχε συμπληρώσει πέντε έτη άσκησης της αρχικής επαγγελματικής του δραστηριότητας».
- «Βάσει της πιο πάνω ερμηνείας του ΣτΕ θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα έναρξη εργασιών σε διαφορετική κατ' αντικείμενο επαγγελματική δραστηριότητα, μόνο εφόσον δηλώνεται επαγγελματική δραστηριότητα στεγαζόμενη υπό νέο τετραψήφιο Κωδικό Αριθμό Δραστηριότητας (Κ.Α.Δ.) της Εθνικής Ονοματολογίας Οικονομικών Δραστηριοτήτων».

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων προέβη σε έναρξη (επανεναρξη) δραστηριότητας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (ΨΥΧΙΚΟΥ) με ημερομηνία 21/02/2019 και Κ.Α.Δ. υπό τον τετραψήφιο κωδικό 8622 για πρώτη φορά.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, δεν έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών του προσφεύγοντος υπό τον ανωτέρω Κ.Α.Δ., και κατά συνέπεια, δεν υποχρεούται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **14/09/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τα προεκτεθέντα.

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 Α2**

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.