



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/04/2022
Αριθμός απόφασης: 1205

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) όπως τροποποιήθηκε και 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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/16-12-2021 ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της από 17/11/2021 και με αριθμ. πρωτ. απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ στην από 14/09/2021 και με αριθμ. πρωτ. αίτηση νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 με την διαγραφή τέλους επιτηδεύματος και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 17/11/2021 και με αριθμ. πρωτ. απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ στην από 14/09/2021 και με αριθμ. πρωτ. αίτηση νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 και διαγραφής τέλους επιτηδεύματος της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/16-12-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. ειδοποίησης, αριθμ. δήλωσης και ημερομηνία έκδοσης 08-09-2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του ν.3986/2011, βάσει των δραστηριοτήτων επιχείρησης που ασκεί.

Με την από 17/11/2021 και με αριθμ. πρωτ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ απορρίφθηκε η από 14/09/2021 και με αριθμ. πρωτ. αίτησή της προσφεύγουσας η οποία ζητούσε την διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος με την τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη τα κάτωθι:

Η δραστηριότητα της προσφεύγουσας είναι κατ' επάγγελμα αγροτική με ένταξη στο κανονικό καθεστώς από 16/02/2015. Δεν προκύπτει νέα παραγωγική δραστηριότητα με την προσθήκη του ΚΑΔ 1039250 στις 18/09/2020 με περιγραφή δραστηριότητας την παραγωγή άλλων επεξεργασμένων ή συντηρημένων καρπών με κέλυφος.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ και να διαγραφεί το τέλος επιτηδεύματος με την επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος έτους 2020.

Επειδή, σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011(ΦΕΚ 152 Α') με τίτλο «Επιβολή τέλους επιτηδεύματος», το οποίο είχε προστεθεί με το άρθρο 8 Ν.4714/2020,ΦΕΚ Α 148, τροποποιήθηκε με την προσθήκη ως φορολογικού έτους και του έτους 2020 και το εδάφιο διαμορφώθηκε ως κάτωθι με το άρθρο 25 Ν.4797/2021, ΦΕΚ Α` 66/23.04.2021:

«Ειδικά για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής του τέλους επιτηδεύματος οι αγρότες κανονικού καθεστώτος για τους οποίους έχουν παρέλθει τα πρώτα πέντε (5) έτη από την ημερομηνία τήρησης βιβλίων και ένταξής τους στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, καθώς και οι αλιείς της παράκτιας αλιείας, που εκμεταλλεύονται, είτε ατομικά είτε με τη μορφή συμπλοιοκτησίας ή κοινωνίας αστικού δικαίου αλιευτικά σκάφη μέχρι δώδεκα (12) μέτρα, μεταξύ καθέτων.»

Επειδή, με την εγκύκλιο Ε.2114/2021 της ΑΑΔΕ με ΘΕΜΑ: «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του τελευταίου εδαφίου της παρ. 3 του άρθρου 31 του ν.3986/2011 (Α' 152), όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 25 του ν.4797/2021 (Α'66), περί αναστολής της υποχρέωσης καταβολής του τέλους επιτηδεύματος για το φορολογικό έτος 2020 των αγροτών κανονικού καθεστώτος ΦΠΑ» ορίζεται :

« Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 4797/2021 τροποποιήθηκε το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 31 του ν.3986/2011, ώστε η προβλεπόμενη από την υφιστάμενη διάταξη, απαλλαγή των αγροτών κανονικού καθεστώτος για τους οποίους έχουν παρέλθει τα πρώτα πέντε (5) έτη από την ημερομηνία τήρησης βιβλίων και ένταξής τους στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, καθώς και των αλιέων παράκτιας αλιείας, που εκμεταλλεύονται, είτε ατομικά είχε με τη μορφή συμπλοιοκτησίας ή κοινωνίας

αστικού δικαίου, αλιευτικά σκάφη μέχρι δώδεκα (12) μέτρων, μεταξύ καθέτων, από την υποχρέωση καταβολής του τέλους επιτηδεύματος που ίσχυσε για το φορ. έτος 2019, να εφαρμοσθεί και για το φορολογικό έτος 2020.

2. Με την εγκύκλιο Ε.2140/2020 παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011, που προστέθηκαν με το άρθρο 8 του ν. 4714/2020 (Α' 148), περί αναστολής της υποχρέωσης καταβολής του τέλους επιτηδεύματος για το φορολογικό έτος 2019 των αγροτών κανονικού καθεστώτος ΦΠΑ και των αλιέων παράκτιας αλιείας και διευκρινίστηκαν οι ΚΑΔ οι οποίοι εμπίπτουν στην εξαίρεση από την υποχρέωση καταβολής του τέλους.

3. Σε συνέχεια των οδηγιών που παρασχέθηκαν με την ανωτέρω εγκύκλιο, διευκρινίζεται ότι για το φορολογικό έτος 2020, η εξαίρεση από την υποχρέωση καταβολής του τέλους επιτηδεύματος εφαρμόζεται επιπλέον και για τους αγρότες κανονικού καθεστώτος - παραγωγούς, οι οποίοι διαθέτουν τα προϊόντα τους σε λαϊκές αγορές με Κωδικούς Αριθμούς Δραστηριότητας (Κ.Α.Δ.) 47.81.10.01 «Λιανικό εμπόριο τροφίμων, ποτών και καπνού, παραγωγού-πωλητή, σε υπαίθριους πάγκους και αγορές» και 47.89.10.01 «Λιανικό εμπόριο άλλων ειδών, παραγωγού-πωλητή, σε υπαίθριους πάγκους και αγορές», δεδομένου ότι οι κωδικοί αυτοί προστέθηκαν στην Εθνική Ονοματολογία Οικονομικών Δραστηριοτήτων με την Α.1260/2020 (Β' 5296) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. η οποία ισχύει από τη δημοσίευση της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από την 2-12-2020.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του Μητρώου (δραστηριότητες επιχείρησης), η προσφεύγουσα έχει κύρια δραστηριότητα την καλλιέργεια καρυδιών κοινών με κωδικό 1253500 και υπάγεται σε κανονικό καθεστώς αγρότη από 16/02/2015. Επιπλέον έχει και τις εξής δευτερεύουσες δραστηριότητες, ήτοι:

- την καλλιέργεια σιταριού με κωδικό 1111000 από 16/02/2015
- την καλλιέργεια κριθαριού, σίκαλης και βρώμης με κωδικό 1113000 από 16/02/2015
- την καλλιέργεια κηπευτικών υπαίθρου με κωδικό 1133903 από 16/02/2015
- την καλλιέργεια μηδικής (τριφυλλιού) με κωδικό 1191004 από 16/02/2015
- την καλλιέργεια ελιών με κωδικό 1261000 από 16/02/2015
- την παραγωγή άλλων επεξεργασμένων ή συντηρημένων καρπών με κέλυφος με κωδικό 10392500 από 18/09/2020.

Επειδή, η δραστηριότητα της παραγωγής άλλων επεξεργασμένων ή συντηρημένων καρπών, την οποία η προσφεύγουσα έχει δηλώσει στο φορολογικό μητρώο ότι ασκεί από 18/09/2020 ως δευτερεύουσα δραστηριότητα, πέραν της κύριας δραστηριότητάς της ως κατ' επάγγελμα αγρότης για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2020, δεν περιλαμβάνεται στις ως άνω αναφερόμενες δραστηριότητες που απαλλάσσονται από την καταβολή του τέλους επιτηδεύματος.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι, στην κρινόμενη υπόθεση, δεν προβλέπεται από την προπαρατεθείσα νομοθεσία εξαίρεση της προσφεύγουσας από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος και ο ισχυρισμός της ότι πρέπει, ως αγρότης κανονικού καθεστώτος να τύχει της σχετικής απαλλαγής του εν λόγω τέλους, για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2020, είναι αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη, της με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/16-12-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της από 17/11/2021 και με αριθμ. πρωτ. απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ στην από 14/09/2021 και με αριθμ. πρωτ. αίτησης της προσφεύγουσας φορολογούμενης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ ΚΥΡΙΑΚΟΣ

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.