



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/06/2022

Αριθμός απόφασης: 2385

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

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 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

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. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/23-02-2022 ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Πειραιά, οδός ΤΚ....., κατά της από 14/02/2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' Πειραιά, επί της από 18/11/2021 αίτησης τροποποίησης των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικών ετών 2018 και 2019, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Α' Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/23-02-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά μέσω taxisnet στις 29/05/2019 δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018, η οποία και έλαβε αριθμό καταχώρησης Με βάση την παραπάνω δήλωση εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ...../29-05-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018, με την οποία, μεταξύ άλλων, προσδιορίστηκε τέλος επιτηδεύματος ν.3986/2011 ποσού ύψους 650,00 ευρώ.

Ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά μέσω taxisnet στις 12/06/2020 δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019, η οποία και έλαβε αριθμό καταχώρησης Με βάση την παραπάνω δήλωση εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ...../12-06-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2019, με την οποία, μεταξύ άλλων, προσδιορίστηκε τέλος επιτηδεύματος ν.3986/2011 ποσού ύψους 650,00 ευρώ.

Ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α΄ Πειραιά την από 18/11/2021 αίτηση, με την οποία ζητούσε την τροποποίηση των ως άνω πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2018 και 2019, λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, (σύμφωνα με την παρ.1 και 2 του αρθ.63B του ν.4174/2013), της καταβολής του αναλογούντος τέλους επιτηδεύματος για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, διότι δεν έχει περάσει πενταετία από την πρώτη έναρξη του ελευθέρου επαγγέλματος του προσφεύγοντος, συνεπώς υπήρχε απαλλαγή από το εν λόγω τέλος για τα ως άνω έτη.

Η ως άνω αίτηση απορρίφθηκε με την από 14/02/2022 αρνητική απάντηση του ως άνω Προϊσταμένου, με την αιτιολογία ότι για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, με πρώτη ημερομηνία έναρξης την 29/07/1996, έχουν παρέλθει τα πέντε (5) έτη, συνεπώς δεν υπάρχει απαλλαγή από το τέλος επιτηδεύματος για τα έτη αυτά.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η ως άνω αίτησή του, να γίνει νέα εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2018 και 2019 και να του επιστραφούν τα βεβαιωμένα τέλη επιτηδεύματος των ως άνω φορολογικών ετών, ισχυριζόμενος τα κάτωθι: Έκανε έναρξη εργασιών με δραστηριότητα λογιστής στις 29/7/1996 και έκανε διακοπή στις 09/02/1999. Σύμφωνα με την παρ. 2 του αρθ. 31 του νόμου 3986/2011 άσκησε το επιτήδευμα στο έτος 1996 πέντε μήνες (29/7/1996-31/12/1996), στο έτος 1997 δώδεκα μήνες, στο έτος 1998 δώδεκα μήνες και στο το 1999 ένα μήνα (1/1/1999- 9/2/1999). Στις 14/06/2017 έκανε έναρξη ξανά και άσκησε το επιτήδευμα για το 2017 έξι μήνες για το 2018 δώδεκα μήνες και για το 2019 δώδεκα μήνες. Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω για το διάστημα μέχρι 31/12/2019 έχει ασκήσει το επιτήδευμα του λογιστή για 60 μήνες δηλαδή για πέντε χρόνια.

Σύμφωνα με την παρ. 3 του αρθ. 31 του νόμου 3986/2011, την εγκύκλιο Ε2065/23-4-2019 της ΑΑΔΕ και την απάντηση στο ερώτημα 6 στο «Εγχειρίδιο απαντήσεων στα συνηθέστερα ερωτήματα που αφορούν στο τέλος επιτηδεύματος» επίσης της ΑΑΔΕ, δεν έπρεπε να του καταλογιστεί τέλος επιτηδεύματος για το διάστημα αυτό.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63B ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης...

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης...

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2...

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63...

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 31 ν. 3986/2011 ορίζεται ότι:

«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: α... β...γ) Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, σε εξακόσια πενήντα (650) ευρώ ετησίως...

2 Σε περίπτωση διακοπής της δραστηριότητας μέσα στη χρήση, το τέλος επιτηδεύματος περιορίζεται ανάλογα με τους μήνες λειτουργίας της επιχείρησης ή της άσκησης του επαγγέλματος. Χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των δεκαπέντε (15) ημερών λογίζεται ως μήνας.

3 Επίσης εξαιρούνται ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και η ατομική άσκηση ελεύθεριου επαγγέλματος, εφόσον δεν έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών...

Επειδή, με την αριθ. πρωτ. Ε2065/23-4-2019 εγκύκλιο της ΑΑΔΕ με θέμα: «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 -Συμμόρφωση με ΣΤΕ 89/2019» διευκρινιστήκαν τα κάτωθι αναφορικά με το πιο πάνω θέμα:

« 1 Το Β' Τμήμα του Συμβουλίου της Επικρατείας (εφεξής ΣΤΕ), στο οποίο εισήχθη προσφυγή κατόπιν πράξης της Επιτροπής του άρθρου 1 παρ. 1 του ν.3900/2010 (πιλοτική δίκη), κλήθηκε να εξετάσει ένα γενικότερο ενδιαφέροντος ζήτημα, το οποίο συνίσταται στο αν, κατά την έννοια του άρθρου 31 του ν.3986/2011. ελεύθερος επαγγελματίας, ο οποίος είχε, κατά το παρελθόν, προβεί στην έναρξη και άλλου επαγγέλματος, διαφορετικού του ενεστώτος επαγγέλματός του, εν συνεχεία, όμως, διέκοψε την επαγγελματική του δραστηριότητα, χωρίς να συμπληρώνει, συνολικώς, πέντε έτη άσκησης ελεύθερου επαγγέλματος, εξαιρείται από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος εκ μόνου του λόγου ότι η αρχική έναρξη εργασιών είχε λάβει χώρα σε χρόνο πέραν της πενταετίας από τη γένεση της φορολογικής του υποχρέωσης.

2 Το ΣΤΕ, λαμβάνοντας υπόψη ότι όσοι ασκούν ελεύθερο επάγγελμα για διάστημα μικρότερο των πέντε ετών «από την πρώτη έναρξη εργασιών», θεωρούνται, κατά την εκτίμηση του νομοθέτη, ως οικονομικά ασθενέστεροι και κατά συνέπεια μειωμένης φοροδοτικής ικανότητας, λόγω των περιορισμένων εσόδων και των αυξημένων δαπανών που απαιτούνται για την οργάνωση του επαγγέλματός τους κατά τα πέντε πρώτα έτη, καθώς και ότι με την οικεία ρύθμιση επιδιώκεται η ομαλή ένταξη των εν λόγω προσώπων στην αγορά εργασίας, με την αριθ. 89/2019 απόφασή του έκρινε τα ακόλουθα:

Κατά την αληθή έννοια των διατάξεων του άρθρου 31 παρ. 3 του ν.3986/2011. ως πρώτη έναρξη εργασιών από την οποία άρχεται κατά νομο η πενταετής περίοδος απαλλαγής από το τέλος επιτηδεύματος νοείται η έναρξη που πραγματοποιείται στο αυτό ή συναφές ελεύθεριο επάγγελμα, ήτοι σε επάγγελμα στεγαζόμενο υπό τον αυτό κωδικό στο υποσύστημα Μητρώου του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Φορολογίας (Taxisnet). Προϋπόθεση, ως εκ τούτου, για την επιβολή τέλους επιτηδεύματος στους ελεύθερους επαγγελματίες είναι η εκ μέρους τους άσκηση της αυτής κατ' αντικείμενο επαγγελματικής δραστηριότητας επί πενταετία από της οικείας έναρξεως εργασιών. Αντιθέτως, ελεύθεροι επαγγελματίες, οι οποίοι είχαν μεν προβεί κατά το παρελθόν σε έναρξη εργασιών, πλην, όμως σε επάγγελμα διαφορετικό του ενεστώτος επαγγέλματός τους, εν συνεχεία, όμως, διέκοψαν την επαγγελματική τους δραστηριότητα εξαιρούνται επί πενταετία από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος για την

άσκηση του νέου επαγγέλματός τους, ανεξαρτήτως του αν η αρχική έναρξη εργασιών είχε λάβει χώρα σε χρόνο προγενέστερο της πενταετίας από τη γένεση της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης και ανεξαρτήτως του αν ο υπόχρεος είχε συμπληρώσει πέντε έτη ασκήσεως της αρχικής επαγγελματικής του δραστηριότητας.

Για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος δεν απαιτείται, πάντως, η εν τοις πράγμασιν άσκηση του επαγγέλματος, αλλά αρκεί η προ πενταετίας έναρξη εργασιών, εφόσον εν τω μεταξύ δεν επήλθε διακοπή με δήλωση στη φορολογική αρχή της σχετικής επαγγελματικής δραστηριότητας. Σε περίπτωση, εξάλλου, που προ της συμπληρώσεως πενταετίας στην άσκηση του επαγγέλματος, υπεβλήθη δήλωση διακοπής ενώπιον της φορολογικής αρχής, τυχόν εκ νέου έναρξη εργασιών στο ίδιο κατ' αντικείμενο επάγγελμα δεν θεωρείται μεν ως πρώτη έναρξη, ο χρόνος, όμως, διακοπής δεν συνυπολογίζεται για τη συμπλήρωση της πενταετίας.

3 Κατά συνέπεια, προϋπόθεση για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος στους ασκούντες επιχειρηματική δραστηριότητα αποτελεί η συμπλήρωση πενταετίας (από την οικεία έναρξη εργασιών) στην επαγγελματική δραστηριότητα και μάλιστα στο αντικείμενο για το οποίο επιβάλλεται το τέλος επιτηδεύματος. 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. Περαιτέρω, σε περίπτωση διακοπής και εκ νέου έναρξης εργασιών στην ίδια κατ' αντικείμενο επαγγελματική δραστηριότητα, για τη συμπλήρωση της κατά νόμο κρίσιμης πενταετίας, δε λαμβάνεται υπόψη ο χρόνος διακοπής των εργασιών της επιχείρησης.

4 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.

Συγκεκριμένα, οποιοσδήποτε ασκών επιχειρηματική δραστηριότητα έχει δηλώσει στο Υποσύστημα Μητρώου έναν ή περισσότερους τετραψήφιους κωδικούς (ως κύρια ή δευτερεύουσες δραστηριότητες) ή την ανάλυση αυτών σε υποκατηγορίες (πενταψήφιους, εξαψήφιους, οκταψήφιους κωδικούς όπου υφίστανται) και προβεί σε διακοπή της επαγγελματικής του δραστηριότητας και στη συνέχεια σε εκ νέου έναρξη εργασιών δηλώνοντας δραστηριότητα/τες (κύρια και δευτερεύουσες) στεγαζόμενη/νες υπό διαφορετικούς τετραψήφιους κωδικούς σε σχέση με τους προηγούμενους, δικαιούται την κατά νόμο πενταετή απαλλαγή από το τέλος επιτηδεύματος, δεδομένου ότι με βάση την ως άνω απόφαση του ΣτΕ για την επιβολή τέλους επιτηδεύματος απαιτείται η άσκηση της αυτής κατ' αντικείμενο επαγγελματικής δραστηριότητας επί πενταετία από της οικείας ενάρξεως εργασιών.

Περαιτέρω, σε περίπτωση που κατά την εκ νέου έναρξη εργασιών (κύριας ή/και δευτερευουσών δραστηριοτήτων), έστω και ένας από τους κωδικούς που δηλώνονται από τον φορολογούμενο είναι ίδιος με κάποιον από αυτούς της προηγούμενης επαγγελματικής του δραστηριότητας (αυτής που διέκοψε), δεν λαμβάνεται υπόψη ο χρόνος της διακοπής των εργασιών και ως εκ τούτου με την νέα του έναρξη δικαιούται απαλλαγής από το τέλος επιτηδεύματος για τον χρόνο που υπολείπεται μέχρι τη συμπλήρωση της πενταετίας.

Σημειώνεται ότι για τον προσδιορισμό άσκησης της αυτής ή διαφορετικής κατ' αντικείμενο επαγγελματικής δραστηριότητας προκειμένου για την εφαρμογή των ανωτέρω, λαμβάνονται υπόψη όλες οι προηγούμενες

τυχόν ενάρξεις και διακοπές εργασιών επαγγελματικής δραστηριότητας που έχουν πραγματοποιηθεί από τον φορολογούμενο.

Επιπλέον, διευκρινίζεται ότι η πενταετία άρχεται από την ημερομηνία έναρξης εργασιών του φορολογούμενου και όχι από την ημερομηνία των τυχόν μεταγενέστερων προσθηκών ή μεταβολών δραστηριοτήτων. Ως εκ τούτου, εάν γίνει εκ νέου έναρξη εργασιών στην ίδια (ή συναφή) δραστηριότητα με αυτή που είχε προστεθεί εκ των υστέρων, για τον προσδιορισμό του χρόνου που υπολείπεται μέχρι τη συμπλήρωση της πενταετίας λαμβάνεται υπόψη η ημερομηνία έναρξης των εργασιών πριν τη διακοπή και όχι η ημερομηνία της εκ των υστέρων προσθήκης/μεταβολής της ίδιας (ή συναφούς) δραστηριότητας.

Τέλος, ο έλεγχος για τη διαπίστωση εάν πρόκειται περί ίδιας ή διαφορετικής δραστηριότητας διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση συγκρίνοντας τα τέσσερα πρώτα ψηφία των σχετικών Κ.Α.Δ. της Εθνικής Ονοματολογίας Οικονομικών Δραστηριοτήτων.

5 Κατόπιν των ανωτέρω, προκειμένου για την επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών τέλους επιτηδεύματος σε όσες περιπτώσεις πληρούνται οι ως άνω προϋποθέσεις και αφορούν σε φορολογικά έτη στα οποία δεν έχει παραγραφεί η αξίωση επιστροφής των ανωτέρω ποσών (χρήσεις 2013 και εντεύθεν), οι φορολογούμενοι υποβάλλουν έγγραφο σχετικό αίτημα στις Δ.Ο.Υ. ώστε να εκδοθεί νέα πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου (εκκαθαριστικό σημείωμα), στην οποία δεν περιλαμβάνεται το τέλος επιτηδεύματος, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 32_του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ), χωρίς την επιβολή κυρώσεων. Διευκρινίζεται ότι τα ανωτέρω ισχύουν και για τη διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος που θα βεβαιωθεί με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2018. Ειδικά για τα φορολογικά έτη 2015 και επόμενα, εντός δύο (2) μηνών από την έκδοση της παρούσας εγκυκλίου, θα δοθεί και η δυνατότητα μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής των τροποποιητικών δηλώσεων, ώστε οι φορολογούμενοι να υποβάλλουν εκ νέου δήλωση (χωρίς ωστόσο να παρεμβαίνουν σε κάποιο από τα πεδία αυτής), προκειμένου να εκδοθεί νέα πράξη προσδιορισμού του φόρου στην οποία δεν περιλαμβάνεται το τέλος επιτηδεύματος, χωρίς την επιβολή κυρώσεων, κατά τα ανωτέρω...».

Επειδή, εν προκειμένω, από την βεβαίωση διακοπής εργασιών με αριθμό δήλωσης/ 11-02-1999, που προσκόμισε ο προσφεύγων, προκύπτει ότι έκανε έναρξη εργασιών στις 29/07/1996 με δραστηριότητα υπηρεσίες λογιστή και διέκοψε την 09/02/1999.

Επειδή, από το πληροφοριακό σύστημα taxis της Α.Α.Δ.Ε. προκύπτει ότι ο προσφεύγων έκανε εκ νέου έναρξη εργασιών την 14/06/2017 με δραστηριότητα υπηρεσίες λογιστή.

Επειδή, οι ανωτέρω ενάρξεις εργασιών του προσφεύγοντος, οι οποίες έλαβαν χώρα την 29/07/1996 και την 14/06/2017, πραγματοποιήθηκαν με ίδια δραστηριότητα, ήτοι υπηρεσίες λογιστή.

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό Ε. 2065/23-04-2019 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ όσον αφορά την μη επιβολή τέλους επιτηδεύματος εφόσον ο επιτηδευματίας ασκεί το επάγγελμά του λιγότερο από πέντε χρόνια, σε περίπτωση, που προ της συμπλήρωσεως πενταετίας στην άσκηση του επαγγέλματος, υπεβλήθη δήλωση διακοπής ενώπιον της φορολογικής αρχής, τυχόν εκ νέου έναρξη εργασιών στο ίδιο κατ' αντικείμενο επάγγελμα δεν θεωρείται μεν ως πρώτη έναρξη, ο χρόνος, όμως, διακοπής δεν συνυπολογίζεται για τη συμπλήρωση της πενταετίας.

Ως προς το τέλος επιτηδεύματος φορολογικού έτους 2018

Επειδή, από την 29/07/1996 (ημερομηνία πρώτης έναρξης των εργασιών του προσφεύγοντος) έως την 09/02/1999 (ημερομηνία διακοπής εργασιών της) μεσολάβησε χρονικό διάστημα δύο (2) ετών και έξι (6) μηνών.

Επειδή, ο προσφεύγων έκανε επανέναρξη την 14/06/2017, και ως την 31/12/18, ήτοι χρονικό διάστημα ενός (1) έτους και επτά (7) μηνών.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το συνολικό χρονικό διάστημα άσκησης επαγγέλματος έως την 31/12/18 ανέρχεται σε τέσσερα (4) έτη και ενός (1) μηνός.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι για το φορολογικό έτος 2018 δεν έχουν συμπληρωθεί πέντε (5) έτη άσκησης επαγγελματικής δραστηριότητας και δεν ήταν υπόχρεος καταβολής τέλους επιτηδεύματος, γίνεται αποδεκτός.

Ως προς το τέλος επιτηδεύματος φορολογικού έτους 2019

Επειδή, από την 29/07/1996 (ημερομηνία πρώτης έναρξης των εργασιών του προσφεύγοντος) έως την 09/02/1999 (ημερομηνία διακοπής εργασιών της) μεσολάβησε χρονικό διάστημα δύο (2) ετών και έξι (6) μηνών.

Επειδή, ο προσφεύγων έκανε επανέναρξη την 14/06/2017, και ως την 31/12/19, ήτοι χρονικό διάστημα δύο (2) ετών και επτά (6) μηνών.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το συνολικό χρονικό διάστημα άσκησης επαγγέλματος έως την 31/12/19 ανέρχεται σε πέντε (5) έτη.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι για το φορολογικό έτος 2019 δεν έχουν συμπληρωθεί πέντε (5) έτη άσκησης επαγγελματικής δραστηριότητας και δεν ήταν υπόχρεος καταβολής τέλους επιτηδεύματος, γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου/23-02-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση: 1) της με αριθ. ειδοπ...../29-05-2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2018 και 2) της με αριθ. ειδοπ...../12-06-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2019, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.