



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604561

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 21-06-2019

Αριθμός απόφασης: **2067**

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 ισχύει.
 - 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
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.
4. Την από 21-2-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των με ΑΦΜ και με ΑΦΜ, κατοίκων, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ επί τις από 06-11-2018 και με αριθ. πρωτ. αίτηση με την οποία υπέβαλαν πέντε (5) συμπληρωματικές δηλώσεις (οικονομικών ετών 2013, 2014 και φορολογικά έτη 2015, 2016, 2017) περί επιστροφής τέλους επιτηδεύματος λόγω συμπλήρωσης του 62 έτους ηλικίας της συζύγου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21-2-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των με ΑΦΜ και 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:

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ επί της από

06-11-2018 και με αριθ. πρωτ. αίτησης με την οποία υπέβαλαν πέντε (5) συμπληρωματικές δηλώσεις (οικονομικών ετών 2013, 2014 και φορολογικά έτη 2015, 2016, 2017) περί επιστροφής τέλους επιτηδεύματος λόγω συμπλήρωσης του 62 έτους ηλικίας της συζύγου και να γίνει δεκτή η αίτηση τους και ότι εκ παραδρομής δεν επέλεξαν τον κωδικό 028 κατά την υποβολή των ετήσιων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, με αποτέλεσμα να επιβαρύνονται ετησίως με τέλος επιτηδεύματος, επικαλούμενοι τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 εξαιρείται από την καταβολή του τέλους επιτηδεύματος.

Δεν υπέβαλαν με την ανωτέρω αίτηση συμπληρωματική δήλωση οικονομικού έτους 2014.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 31 του νόμου 3986/2011 ορίζεται: «Επιβολή τέλους επιτηδεύματος .

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: [...]

γ) Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες. σε εξακόσια πενήντα (650) ευρώ ετησίως. [...]

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. Επίσης, εξαιρούνται οι Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας με τη μορφή Κοινωνικής Συνεταιριστικής Επιχείρησης ή "Συνεταιρισμού Εργαζομένων, εφόσον δεν έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών τους.

4. Για την εν γένει διαδικασία επιβολής και βεβαίωσης του τέλους επιτηδεύματος εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η ειδικότερη διαδικασία για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που υποβάλλονται και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

6. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων εφαρμόζονται για τους επιτηδευματίες αι ελεύθερους επαγγελματίες που ασκούν επιτήδευμα ή ελεύθερο επάγγελμα, αντίστοιχα, κατά την 1.1.2011 και μετά [...]

Επειδή, εν προκειμένω, η σύζυγος από τους προσφεύγοντες ασκεί ατομική επιχείρηση και λόγω ηλικίας δεν θα έπρεπε να καταβάλει από το οικονομικό έτος 2013 έως και σήμερα τέλος επιτηδεύματος. Εκ παραδρομής όμως κατέβαλε το εν λόγω τέλος σε ετήσια βάση καθώς δεν επέλεγε τον κωδικό 028 κατά τη συμπλήρωση των ετήσιων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου και ειδικότερα από την 27-02-2019 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. προκύπτει ότι:

1.Για το οικονομικό έτος 2013: έχει εκδοθεί ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών Προσώπων με βάση την 1η τροποποιητική υπαιτιότητας φορολογούμενου με αρ. δήλωσης/01 -03-2019, με το οποίο αφαιρέθηκε το τέλος επιτηδεύματος ποσού 650,00 ευρώ και (υπολογίστηκε πρόστιμο εκπρόθεσμης δήλωσης ποσού 50,00 ευρώ, σύμφωνα με τα οριζόμενα του νόμου 2238/1994.

2.Για το οικονομικό έτος 2014: έχει εκδοθεί πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η τροποποιητική υπαιτιότητας φορολογούμενου με αρ. δήλωσης/26-02-2019, με την οποία αφαιρέθηκε το τέλος επιτηδεύματος ποσού 650,00 ευρώ και υπολογίστηκε πρόστιμο εκπρόθεσμης δήλωσης ποσού 50,00 ευρώ, σύμφωνα με τα οριζόμενα του νόμου 2238/1994.

3.Για το φορολογικό έτος 2014: δεν επανεκκαθαρίστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ Χαλανδρίου το εν λόγω έτος καθότι, προφανώς εκ παραδρομής, οι προσφεύγοντες δεν υπέβαλαν με την υπ' αριθ.. Πρωτ./06-11-2018 αίτηση τους συμπληρωματική δήλωση οικονομικού έτους 2014. Αυτό τεκμαίρεται και από την προαναφερόμενη αίτηση, στο σώμα της οποίας στο πεδίο «συνημμένα» αναγράφεται η κατάθεση πέντε (5) συμπληρωματικών δηλώσεων. Η Δ.Ο.Υ Χαλανδρίου βρήκε τις συμπληρωματικές δηλώσεις οικ. έτους 2013, οικ. έτους 2014, φορολ. έτους 2015, 2016, 2017, δηλαδή έλειπε η συμπληρωματική δήλωση φορολογικού έτους 2014. Οι προσφεύγοντες μπορούν να υποβάλλουν ηλεκτρονικά τη συμπληρωματική δήλωση για το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με τα οριζόμενα της ΠΟΛ1173/2014.

4.Για το φορολογικό έτος 2015: δεν επανεκκαθαρίστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου το εν λόγω έτος καθότι το ηλεκτρονικό σύστημα taxis δεν επιτρέπει την εν λόγω υποβολή. Συγκεκριμένα, οι προσφεύγοντες πρέπει πρώτα να επιλέξουν «ΝΑΙ» στον κωδικό 597 στη δήλωση Ε3 δηλώνοντας ότι έχει την εμπορική ιδιότητα η σύζυγος και μετά να υποβάλουν ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τα οριζόμενα της ΠΟΛ1173/2014, τη συμπληρωματική δήλωση για το φορολογικό έτος 2015 προκειμένου να μην επιβαρυνθούν με το τέλος επιτηδεύματος.

5.Για το φορολογικό έτος 2016: έχει εκδοθεί πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η τροποποιητική υπαιτιότητας φορολογούμενου με αρ. δήλωσης/26-02-2019, με την οποία αφαιρέθηκε το τέλος επιτηδεύματος ποσού 650,00 ευρώ και υπολογίστηκε

πρόστιμο εκπρόθεσμης δήλωσης ποσού 100,00 ευρώ, σύμφωνα με τα οριζόμενα του νόμου 4174/2013.

6.Για το φορολογικό έτος 2017: έχει εκδοθεί πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η τροποποιητική υπαιτιότητας φορολογούμενου με αρ. δήλωσης/26-02-2019 με την οποία αφαιρέθηκε το τέλος επιτηδεύματος ποσού 650,00 ευρώ και υπολογίστηκε πρόστιμο εκπρόθεσμης δήλωσης ποσού 100,00 ευρώ, σύμφωνα με τα οριζόμενα του νόμου 4174/2013.

Κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι η Φορολογική Διοίκηση έχει ικανοποιήσει το αίτημα των προσφευγόντων για τα οικονομικά έτη 2013, 2014 και για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017.

Ως προς το φορολογικό έτος 2014 δεν κατέθεσαν συμπληρωματική δήλωση στη Δ.Ο.Υ Χαλανδρίου, οπότε πρέπει να υποβάλουν τη σχετική συμπληρωματική δήλωση ηλεκτρονικά και ως προς το φορολογικό 2015 πρέπει να προβούν πρώτα σε μεταβολή στο έντυπο Ε3 (κωδ. 597) και μετά να υποβάλουν τη σχετική συμπληρωματική δήλωση ηλεκτρονικά.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό/21-02-2019 ενδικοφανούς προσφυγής των με ΑΦΜ και με ΑΦΜ

ως στερούμενης αντικειμένου.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛ.

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.