



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 06/12/2023

Αριθμός απόφασης: 2077

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [Α.Α.Δ.Ε.] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα, ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου, κατά της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, της ΑΑΔΕ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ ΙΓ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά την υπό κρίση προσφυγή, στην οποία δεν υπάρχει συνημμένο έγγραφο ενδικοφανούς προσφυγής, παρά μόνο σύντομη περιγραφή του αιτήματός του καθώς και σημειώσεις του, στο αντίστοιχο πεδίο της ηλεκτρονικής εφαρμογής. Τα μοναδικά έγγραφα που επισυνάφθηκαν από τον προσφεύγοντα είναι η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, και η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, του ίδιου φορολογικού έτους, της ΑΑΔΕ, που εκδόθηκε βάσει της ως άνω δήλωσης.

Ο προσφεύγων, από κοινού με τη σύζυγό του, υπέβαλε τη με αριθ. καταχ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022. Στην υποβληθείσα δήλωση (Ε1) συμπεριλήφθησαν τα κάτωθι, ανά κωδικό δήλωσης:

1) ΥΠΟΧΡΕΟΣ:

- Κωδ. 425 (ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας): 390,00 ευρώ.
- Κωδ. 401 (καθαρά κέρδη από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας): 390,00 ευρώ.
- Κωδ. 601 [φόροι 4%, 10% και 15% που προκαταβλήθηκαν (παρ.4, 5α άρθρου 69 ΚΦΕ)]: 58,50 ευρώ.
- Κύρια κατοικία: μονοκατοικία επιφάνειας κύριων χώρων 89 τ.μ. με 100% ποσοστό συνιδιοκτησίας ή χρήσης και μήνες ιδιοκατοίκησης δώδεκα (12).

2) ΣΥΖΥΓΟΣ

Δεν δηλώθηκε κανένα ποσό.

Συνεπεία της εκκαθάρισης της ως άνω υποβληθείσας δήλωσης, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, της ΑΑΔΕ, που αφορά τον προσφεύγοντα, με την οποία προσδιορίστηκε συνολικό

φορολογητέο εισόδημα 6.285,00 ευρώ (δηλωθέν εισόδημα 390,00 ευρώ, πλέον προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών 5.895,00 ευρώ) και προέκυψε κύριος φόρος 507,15 ευρώ, πλέον προκαταβολή φόρου 252,61 ευρώ, πλέον τέλος επιτηδεύματος 650,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής 1.409,76 ευρώ.

Σύμφωνα με το κείμενο που έχει αναγραφεί στη σύντομη περιγραφή αιτήματος καθώς και στις σημειώσεις, ο προσφεύγων ζητά να επανεξεταστούν το τεκμαρτό εισόδημα και το συνολικό φορολογητέο εισόδημα ποσού 6.285,00 ευρώ και το τέλος επιτηδεύματος ποσού 650,00 ευρώ. Περαιτέρω αναφέρει ότι *«ΚΑΘΩΣ ΕΙΜΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΩ ΤΩΝ 65 ΕΤΩΝ, ΚΑΙ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΟΥ ΕΙΝΑΙ ΚΑΤΩ ΑΠΟ 10.000 ΕΥΡΩ ΜΑΖΙ ΜΕ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ ΜΟΥ Η ΟΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ ΑΝΕΡΓΗ ΚΑΙ ΕΦΟΣΟΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΔΙΑΤΑΞΗ Η ΟΠΟΙΑ ΑΝΑΦΕΡΕΙ ΟΤΙ ΟΙ ΑΝΩ ΤΩΝ 65 ΕΤΩΝ ΔΕΝ ΠΛΗΡΩΝΟΥΝ ΦΟΡΟ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ ΑΙΤΟΥΜΑΙ ΤΗΝ ΜΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΥΤΟΥ ΤΩΝ 1.409.76 ΟΠΩΣ ΟΡΙΖΕΙ Ο ΝΟΜΟΣ ΚΦΕ 2238/1994 .»*.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή δεν υποβλήθηκε σύμφωνα με τη με αριθ. Α.1165/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθώς δεν υπεβλήθη σώμα ενδικοφανούς προσφυγής φέρον ψηφιακή βεβαίωση εγγράφου μέσω του gov.gr. Ωστόσο, από τη σύντομη περιγραφή του αιτήματος καθώς και από τις σημειώσεις του προσφεύγοντος, προκύπτει σαφώς τόσο η προσβαλλόμενη πράξη όσο και οι προβαλλόμενοι λόγοι της ενδικοφανούς προσφυγής, ως εκ τούτου η Υπηρεσία μας είναι σε θέση να εξετάσει την κρινόμενη υπόθεση.

Ως προς τον φόρο εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

«1. Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή είναι κάθε εισόδημα πηγής Ελλάδας και ιδίως:

.....

ε) το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα που ασκείται στην ημεδαπή, μέσω μόνιμης εγκατάστασης....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι:
«Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων» είναι ο φόρος που επιβάλλεται ετησίως στο εισόδημα που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

«1. Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα (Μισθοί, Συντάξεις, Επιχειρηματική Δραστηριότητα) σε ευρώ	Φορολογικός συντελεστής (%)
0 - 10.000	9%
10.001 - 20.000	22%
20.001 - 30.000	28%
30.001 - 40.000	36%
40.001 -	44%

Όταν το πραγματικό εισόδημα των φορολογουμένων δεν υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ και το τεκμαρτό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιάμισι χιλιάδων (9.500) ευρώ και εφόσον δεν ασκείται επιχειρηματική δραστηριότητα για την οποία απαιτείται η υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών ή ατομική αγροτική δραστηριότητα, το εισόδημα αυτό, εξαιρουμένου του εισοδήματος από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, και η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων, φορολογούνται σύμφωνα με την παρούσα παράγραφο και την παράγραφο 1 του άρθρου 16. Εάν το πραγματικό εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ, το υπερβάλλον ποσό φορολογείται σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και για τους φορολογούμενους που διέκοψαν την επιχειρηματική τους δραστηριότητα, για το εισόδημα που απέκτησαν μετά τη διακοπή της.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

«1. Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, αφού προστεθούν σε τυχόν εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις. Για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν εφαρμόζονται οι μειώσεις του άρθρου 16.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 30 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ)** ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημά του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34.

2. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του σύμφωνα με τα άρθρα 31 έως και 34.

3. Το «συνολικό εισόδημα» προσδιορίζεται ως το συνολικό ποσό του φορολογητέου εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 7 που αποκτά ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του από τις τέσσερις κατηγορίες ακαθάριστων εσόδων που αναγνωρίζονται στο άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 31 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ)**, ορίζεται ότι:

«1. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογουμένου, και των εξαρτώμενων μελών του λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά, για τα ογδόντα (80) πρώτα τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από ογδόντα ένα (81) μέχρι και εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εξήντα πέντε (65) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από εκατόν είκοσι ένα (121) μέχρι και διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εκατόν δέκα (110) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα διακόσια ένα (201) έως τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με διακόσια (200) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο και για τα πλέον των τριακοσίων (300) τετραγωνικών μέτρων κύριων χώρων αυτής, με τετρακόσια (400) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο. Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο. Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, από 2.800 ευρώ έως 4.999 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) και για περιοχές με τιμή ζώνης από 5.000 ευρώ και άνω το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%). Όλα τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%).»

.....

θ) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους

συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση, εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται:

.....

β) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις...».

Επειδή, η με αριθμό ειδοποίησης προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, της ΑΑΔΕ, εκδόθηκε με βάση την υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, και σύμφωνα με τις κείμενες φορολογικές διατάξεις.

Επειδή, ορθώς προσδιορίσθηκε για τον προσφεύγοντα συνολικό φορολογητέο εισόδημα 6.285,00 ευρώ (δηλωθέν εισόδημα 390,00 ευρώ πλέον προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών 5.895,00 ευρώ). Επίσης ορθώς φορολογήθηκε το ως άνω συνολικό φορολογητέο εισόδημά του, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 29 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ), (συνολικό εισόδημα 6.285,00 ευρώ * συντελεστή 9% = 565,65 ευρώ).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι: «4. α) Οι σύζυγοι, κατά τη διάρκεια του γάμου, υποβάλλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους. Υπόχρεος για την υποβολή της κοινής δήλωσης είναι ο σύζυγος και για τα εισοδήματα της συζύγου του. Ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν στα εισοδήματα εκάστου συζύγου βεβαιώνεται χωριστά και η ευθύνη της καταβολής βαρύνει κάθε σύζυγο...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της με αριθ. πρωτ. Α.1042/2023 εγκυκλίου της ΑΑΔΕ:

.....4. α. Σε περίπτωση που οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 των συζύγων/ΜΣΣ υποβάλλονται ως κοινές με βάση τα οριζόμενα στην περ. α) της παρ. 4 του άρθρου 67 ΚΦΕ, δεν απαιτείται καμία επιπλέον ενέργεια από τους συζύγους. Σε αυτή την

περίπτωση διενεργείται ξεχωριστή βεβαίωση του φόρου και εκδίδονται δύο πράξεις προσδιορισμού φόρου, μία για κάθε σύζυγο. Στις πράξεις προσδιορισμού φόρου αναφέρονται τα εισοδήματα και των δύο συζύγων/ΜΣΣ και διαφοροποιείται μεταξύ τους ο Πίνακας Γ της πράξης, στον οποίο αναγράφονται τα ποσά του κάθε συζύγου/ΜΣΣ χωριστά....».

Επειδή, για τη σύζυγο του προσφεύγοντος, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, της ΑΑΔΕ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος εισοδήματος και δεδομένου ότι η εκκαθάριση του φόρου διενεργείται χωριστά στο εισόδημα καθενός συζύγου, σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η σύζυγός του είναι άνεργη και δεν ελήφθη υπόψη για τον υπολογισμό του φόρου, πρέπει να απορριφθεί ως αλυσιτελής.

Ως προς το τέλος επιτηδεύματος.

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

«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 δραστηριότητά 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 συνταξιοδότησής 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, καθώς και οι περιπτώσεις ατομικών επιχειρήσεων εφόσον για τον επιτηδευματία υπολείπονται τρία (3) έτη από το έτος της συνταξιοδότησής του. Ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65ο έτος της ηλικίας...»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1223/2011 του Υπουργείου Οικονομικών:

«Γ . Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31)

.....

2. Σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011, **εξαιρούνται μόνο οι περιπτώσεις ατομικών επιχειρήσεων (όχι η άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος)**, εφόσον για τον επιτηδευματία υπολείπονται τρία έτη από το έτος συνταξιοδότησής του. Ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65^ο έτος της ηλικίας. Από την υπηρεσία μας διευκρινίστηκε, με το έγγραφο Δ12Α1137025ΕΞ2011/30.09.2011 και σχετικά με τον υπολογισμό της ηλικίας, να εξαιρούνται όσοι γεννήθηκαν πριν από την 1/1/49.

Επειδή, ο προσφεύγων, ο οποίος ασκεί το επάγγελμα του δικηγόρου, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι εξαιρείται από το τέλος επιτηδεύματος αφού έχει ηλικία άνω των 65 ετών.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν εμπίπτει στις διατάξεις για την εξαίρεση από το τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του ν. 3986/2011, σε συνδυασμό με την ΠΟΛ.1233/2011 σύμφωνα με τις οποίες προβλέπεται εξαίρεση από το τέλος επιτηδεύματος για τον επιτηδευματία, εφόσον υπολείπονται 3 έτη από το έτος συνταξιοδότησης του και ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65ο έτος της ηλικίας του, αφού αφορά μόνο για την περίπτωση ατομικής επιχείρησης και όχι ελευθέρου επαγγέλματος.

Ως εκ τούτου, ορθώς επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα τέλος επιτηδεύματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής του και την **επικύρωση** της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, της ΑΑΔΕ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2022

Ποσό πληρωμής: 1.409,76 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, της ΑΑΔΕ.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η Προϊστάμενη του Τμήματος Επανεξέτασης Α2

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.