



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14/11/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1886

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604550
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 ΦΕΚ Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - β. του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ,
 - δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).
2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/04-03-2014 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. Την από 19-09-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, Τ.Κ.84300, κατά της με αρ. ειδοποίησης/22-08-2023 (αρ. δήλωσης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, φορ. έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.
6. Την από 25-09-2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19-09-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αρ. ειδοποίησης/22-08-2023 (αρ. δήλωσης) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, φορ. έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό πληρωμής ύψους 616,79 €, το οποίο αφορά τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00 € (ήτοι, 650,00 τέλος επιτηδεύματος έτους – 33,21 προκαταβολή προηγ. έτους).

Ο προσφεύγων, ο οποίος έχει ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών «υπηρεσίες παροχής γευμάτων από εστιατόριο» και τηρεί απλογραφικά βιβλία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προκειμένου να εξαιρεθεί από την καταβολή του τέλους επιτηδεύματος βάσει των διατάξεων του πρώτου εδαφίου της παρ.3 του άρθρου 31 του ν.3986/2011. Συγκεκριμένα, ισχυρίζεται ότι η Κόρωνος Νάξου όπου εδρεύει η επιχείρησή του, ως ορεινή και μειονεκτική περιοχή δεν θεωρείται τουριστικός τόπος και σύμφωνα με τα αποτελέσματα της τελευταίας απογραφής πληθυσμού έτους 2021 της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (ΕΛΣΤΑΤ) έχει 395 κατοίκους (σχετ. η αριθ. πρωτ...../21-04-2023 Απόφαση της ΕΛΣΤΑΤ).

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 3 του άρθρου 31 του ν.3986/2011 ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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:

α) Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε οκτακόσια (800) ευρώ ετησίως.

β) Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε χίλια (1.000) ευρώ ετησίως.

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

δ) Για κάθε υποκατάστημα σε εξακόσια (600) 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...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 3 της **ΠΟΛ.1167/02-08-2011** Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1835) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«3. Για την απαλλαγή από το τέλος επιτηδεύματος των φορολογούμενων που ασκούν επιτήδευμα ή ελεύθερο επάγγελμα, σε χωριά με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους και νησιά κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους, **εκτός αν πρόκειται για τουριστικούς τόπους**, λαμβάνονται υπόψη τα χωριά και νησιά όπως προβλέπονταν πριν από την έναρξη ισχύος του ν.2539/1997 (ΦΕΚ 244 Α') για την εφαρμογή του σχεδίου «Καποδίστριας». Για την εξεύρεση του πραγματικού πληθυσμού τους λαμβάνεται υπόψη η τελευταία επίσημη γενική απογραφή πληθυσμού της 18ης Μαρτίου 2001, όπως κυρώθηκε με την Κοινή Υπουργική Απόφαση 6821/Γ5-908 (ΦΕΚ 715 Β'). **Ως τουριστικοί τόποι θεωρούνται όσοι περιλαμβάνονται στο π.δ.899/1976**, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το π.δ.664/1977. Η επιβολή του τέλους επιτηδεύματος κρίνεται χωριστά για την έδρα και το κάθε υποκατάστημα της επιχείρησης ή του ελεύθερου επαγγελματία.».

Επειδή, με την **ΠΟΛ.1149/20-06-2013** εγκύκλιο διευκρινίσθηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«...»

ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ

...

3. Υπενθυμίζεται ότι, σύμφωνα με την παραγρ.3 του άρθρου 31 του ν.3986/2011, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος οι επιχειρήσεις, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, και οι ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν την δραστηριότητά τους αποκλειστικά σε χωριά, όπως προβλέπονταν πριν από την έναρξη του σχεδίου «Καποδίστριας», με πληθυσμό ως πεντακόσιους κατοίκους και νησιά έως 3.100 κατοίκους, εκτός κι αν είναι τουριστικοί τόποι. Με την ΑΥΟ - ΠΟΛ.1167/2.8.2011 ορίστηκε για τον προσδιορισμό του πληθυσμού να λαμβάνεται υπόψη η απογραφή του 2001 και **ως τουριστικοί τόποι να θεωρούνται αυτοί που περιλαμβάνονται στο ΠΔ.899/76** όπως τροποποιήθηκε με το ΠΔ.664/77. Από την διοίκηση, έχει ήδη γίνει δεκτό ότι, θα ληφθεί υπόψη ο πληθυσμός των χωριών τα οποία αποτελούσαν, πριν από εφαρμογή του σχεδίου «Καποδίστριας» (ν.2539/1997), αυτοτελή νομικά πρόσωπα, δηλαδή κοινότητες. Συνεπώς αν κάποιο χωριό δεν αποτελούσε, κατά το εξεταζόμενο χρονικό διάστημα, από μόνο του κοινότητα και άνηκε διοικητικά σε άλλη κοινότητα ή σε κάποιο δήμο, λαμβάνεται υπόψη για την απαλλαγή από το τέλος επιτηδεύματος, ο πληθυσμός της κοινότητας (ή αντίστοιχα του δήμου) που υπαγόταν.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της περ.κζ' του άρθρου πρώτου του **Π.Δ.899/25-11-1976** (ΦΕΚ Α' 329), όπως αυτό τροποποιήθηκε με το Π.Δ.664/01-08-1977 (ΦΕΚ Α' 222) ορίζεται ότι:

«Ανακηρύσσονται ως τουριστικοί τόποι οι κάτωθι περιοχές της Χώρας:

...

κζ) **Αι νήσοι** Αμοργός, Αντίπαρος, Θήρα, Ίος, Κέα, Κύθνος, Μήλος, Μύκονος, **Νάξος**, Πάρος, Σέριφος, Σίφνος, Σύρος και Τήνος του Νομού Κυκλάδων.

..».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1α του άρθρου 18 του **ΚΦΔ** ορίζεται ότι:

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του **άρθρου 32** του **ΚΦΔ** ορίζεται ότι:

«1. Στις περιπτώσεις που κατά τη φορολογική νομοθεσία η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.».

Επειδή, στην από 25-09-2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ αναφέρονται αυτολεξεί, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«...»

Κατά την άποψη μας και σύμφωνα με την παραγρ. 3 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011, καθώς και με την ΠΟΛ 1149/20.06.2013, η οποία ορίζει ότι εξαιρούνται, από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος οι επιχειρήσεις, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, και οι ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν την δραστηριότητά τους αποκλειστικά σε χωριά, όπως προβλέπονταν πριν από την έναρξη του σχεδίου «Καποδίστριας», με πληθυσμό ως πεντακόσιους κατοίκους και νησιά έως 3.100 κατοίκους, **εκτός κι αν είναι τουριστικοί τόποι**. Με την ΑΥΟ - ΠΟΛ.1167/2.8.2011 ορίστηκε για τον προσδιορισμό του πληθυσμού να λαμβάνεται υπόψη η απογραφή του 2001 και ως τουριστικοί τόποι να θεωρούνται αυτοί που περιλαμβάνονται στο **ΠΔ 899/76** όπου ορίζει και την **νήσο Νάξο** ως τουριστικό τόπο.

...».

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ ορθώς προέβη στην έκδοση της με αρ. ειδοποίησης/22-08-2023 (αρ. δήλωσης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, φορ. έτους 2022, συνυπολογίζοντας τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00 € για την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος.

Συνεπώς, οι ως άνω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 19-09-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την **επικύρωση** της με αρ. ειδοποίησης/22-08-2023 (αρ. δήλωσης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, φορ. έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ.

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

Φορολογικό Έτος 2022

- **Ποσό Πληρωμής: 616,79 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αρ. ειδοποίησης/22-08-2023 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορ. έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ (Α.Χ.Κ.).

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 Α5
ΑΙΜΙΛΙΑ ΤΣΙΡΩΝΗ**

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.