



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 17.01.24

Αριθμός απόφασης: 112

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
E-mail : ded.ath@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 Α'206), εφεξής ΚΦΔ,
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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

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

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση 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 ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την 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 από **30-09-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ** , κατοίκου Χανίων ,επί της οδού αριθμός, Τ.Κ., κατά της από 10.08.23 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ η οποία εκδόθηκε με βάση την υπ' αρθ' /2023 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολ. έτους 2014 κατά το μέρος που του επιβλήθηκε τέλος επιτηδεύματος ποσού 650,00 € και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30.09.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Ο προσφεύγων υπέβαλε στις 08.09.23 τη με αριθ. καταχώρησης 1η τροποποιητική δήλωση, φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2024, συμπληρώνοντας στον κωδ.αρθ. 617 «εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά » του εντύπου Ε1, ποσό 480,00 € που έλαβε από τον με ΑΦΜ: στα πλαίσια της οποίας εκδόθηκε η από 12.09.23 και με αρ. ειδοπ. (αρ. καταχ. Δηλ) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΧΑΝΙΩΝ , από την οποία προκύπτει σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό κυρίου φόρου 284,16 € πλέον τέλος επιτηδεύματος ποσού 650,00 € μείον παρακρατηθέντα φόρο ποσού 190,40 € μείον διαφορά συμψηφισμού ποσού 3,88 € , ήτοι τελικό ποσό οφειλής 739,88 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Αν και με την τροποποιητική δήλωση ο προσφεύγων δήλωσε στον κωδ.αρθ. αυτής 617: ποσό 480,00 € προερχόμενο από αφορολόγητο επίδομα παιδιών κατά την εκκαθάριση καταλογίσθηκε ως τέλος επιτηδεύματος ποσό 650 € που είχε απαλλαγή στην αρχική δήλωση λόγω άσκησης επαγγέλματος σε οικισμό κάτω των 500 κατοίκων .

2) Το δικαίωμα της φορολογικής διοίκησης για επιβολή φόρων και τελών έχει παραγραφεί σύμφωνα με το άρθρο 36 ΚΦΔ .

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στα πλαίσια της υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2014 με την οποία δήλωσε στον κωδ.αρθ. αυτής 617: ποσό 480,00 € προερχόμενο από αφορολόγητο επίδομα παιδιών καταλογίσθηκε εσφαλμένως κατά την έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού τέλος επιτηδεύματος ποσού 650 € .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 19 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 32 § 2 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **31** του ν. **3986/11** 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) 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.

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 ελεύθεριου 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.

Επειδή σύμφωνα με το αρ.πρωτ. **ΕΞ 2017** έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος (Τμήματα Α΄ - Β΄) με θέμα: «Επιβολή τέλους επιτηδεύματος σε χωριά με πληθυσμό κάτω των 500 κατοίκων » ορίζεται ότι :

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 §3 της ΠΟΛ 1167/2.8.2011 Απόφασης ΤΟΥ Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών 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».

Περαιτέρω με το άρθρο 4 §3 της ΠΟΛ 1034/2017 (ΦΕΚ 759Β΄) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίζεται ότι για την διαπίστωση των πληθυσμιακών εξαιρέσεων από την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος ή την επιβολή μειωμένου τέλους, λαμβάνεται υπόψη η τελευταία επίσημη Απογραφή Μόνιμου Πληθυσμού της Χώρας, η οποία είναι αυτή της 9ης Μαΐου 2011, όπως κυρώθηκε με την υπ΄ αριθ./28-12-2012 απόφαση της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (ΦΕΚ 3465 Β΄), όπως αυτή τροποποιήθηκε με την υπ΄ αριθ./15-03-2013 απόφαση της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (ΦΕΚ 630 Β΄).

Επίσης με την ερμηνευτική εγκύκλιο ΠΟΛ 1149/20.06.2013 έχει γίνει δεκτό ότι 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. Συνεπώς δεν εξετάζεται ο κάθε οικισμός χωριστά, αλλά η κοινότητα που αυτοί συνιστούσαν όλοι μαζί πριν την εφαρμογή του σχεδίου «Καποδίστριας».

Επειδή από έρευνα που έγινε στο ηλεκτρονικό αρχείο της ΑΑΔΕ, προέκυψε ότι ο προσφεύγων προέβη σε έναρξη ατομικής επιχείρησης κατά το έτος 1995 με έδρα την κοινότητα του, η οποία σύμφωνα με την Απογραφή Μόνιμου Πληθυσμού της Χώρας της 9ης Μαΐου 2011, όπως κυρώθηκε με την υπ' αριθμ./28-12-2012 Απόφαση της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (βλ. σελ. 16), έχει πληθυσμό 1.545 κατοίκους, δηλαδή άνω των 500 και επί πλέον εξακολουθεί να παραμένει ενεργή έως την σύνταξη της παρούσας.

Επειδή εν προκειμένω ο προσδιορισμός και η επιβολή του τέλους επιτηδεύματος διενεργήθηκε αυτόματα από το σύστημα, με την εκκαθάριση της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης.

Ως εκ τούτου με βάση τα ως άνω αναφερόμενα συνάγεται ότι δεν συντρέχουν στην κρινόμενη περίπτωση, οι προϋποθέσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 31 ν. 3986/2011 περί εξαιρέσεων από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος της παρ. 1 του ιδίου άρθρου και νόμου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνεται δεκτός ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το δικαίωμα της φορολογικής διοίκησης για επιβολή φόρων και τελών έχει παραγραφεί σύμφωνα με το άρθρο 36 ΚΦΔ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 § 1 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης»

Επειδή στην ΠΟΛ 1088/2015 με θέμα:

1. Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και καταβολή του φόρου.

2. Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2014, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή, αναφέρονται στο άρθρο 3 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου: «Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.»

Επειδή στην παράγ. 8 της ΠΟΛ 1172/14.11.2017 αναφέρεται ότι για τις τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος που υποβάλλονται από 1-1-2014 και μετά, ανεξάρτητα εάν αφορούν χρήσεις πριν ή μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., ισχύουν τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3 της ΠΟΛ.1174/14.7.2014 εγκυκλίου μας ως προς την προθεσμία υποβολής

αυτών, ήτοι πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός το οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής (αρχικής) δήλωσης.

Επειδή από τα αρχεία βεβαιώσεων συντάξεων που απέστειλε ηλεκτρονικά ο συνταξιοδοτικός φορέας του προσφεύγοντος (κατά το 2023), διαπιστώθηκε ότι ο τελευταίος εισέπραξε το έτος 2022 αναδρομικά επιδόματος παιδιού από τον με Α.Φ.Μ.:..... ποσό ύψους 480,00 € που ανάγεται στο φορολογικό έτος 2014 στα πλαίσια του οποίου ο προσφεύγων υπέβαλε, εμπροθέσμως, στις 07/09/2023, με ηλεκτρονικά αιτήματα στην Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ τροποποιητική δήλωση του φορολογικού 2014 για την οποία εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού.

Ως εκ τούτου σύμφωνα με τα ανωτέρω , ο προσφεύγων είχε υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης μέχρι την 31.12.23 η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου λήγει εντός πέντε ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, ήτοι την 31.12.2023. Επίσης , όπως προκύπτει από την βεβαίωση αποδοχών – συντάξεων που απέστειλε ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση ο συνταξιοδοτικός του φορέας ο προσφεύγων εισέπραξε το έτος 2022 αναδρομικά επιδόματος παιδιού ποσού 480,00 € που ανάγονται στο φορολογικό έτος 2014 για τα οποία υπέβαλε , όπως είχε υποχρέωση , τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, για αναδρομικά που καταβλήθηκαν εντός του έτους 2022, η προθεσμία για την εμπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων έληγε στις 31/12/2023, ανεξάρτητα από τα έτη που αφορούσαν τα αναδρομικά εισοδήματα. Ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου με βάση την ως άνω υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014 εκκινεί στις 31/12/2023 και συμπληρώνεται στις 31/12/2028, ήτοι εντός πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου έληγε η προθεσμία υποβολής δήλωσης για τα εισοδήματα αυτά, εφαρμοζόμενων των προαναφερόμενων διατάξεων του άρθρου 36 του ΚΦΔ.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 30.09.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ. ειδοπ. /12.09.23 (αρ. καταχ. Δηλ) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Χανίων .

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

Φορολογικό έτος 2014 Σύνολο φόρου για καταβολή: 739,88 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος του Τμήματος
Επανεξέτασης Α1**

ΚΑΡΑΝΙΚΟΛΑΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ

Σ η μ ε ί σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της