



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 14/10/2024

Αριθμός απόφασης: 2211

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α8' – Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332255

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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.)»,

γ. της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017),

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 15-05-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ κατά

α) της υπ' αριθμ. ειδοποίησης /09.04.2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4987/2022 (υπ' αριθμ. /18-05-2019 δήλωση),

β) της υπ' αριθμ. ειδοποίησης /09.04.2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4987/2022 (υπ' αριθμ. /07-07-2020 δήλωση),

γ) της υπ' αριθμ. ειδοποίησης /09.04.2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4987/2022 (υπ' αριθμ. /21-10-2021 δήλωση)

δ) της υπ' αριθμ. ειδοποίησης /09.04.2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4987/2022 (υπ' αριθμ. /10-08-2022 δήλωση),

ε) της υπ' αριθμ. ειδοποίησης /09.04.2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4987/2022 (υπ' αριθμ. /23-06-2023 δήλωση), και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α8' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 15-05-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του 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, σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος μητρώου του πληροφοριακού συστήματος taxis της ΑΑΔΕ προέβη σε έναρξη εργασιών στις 30/11/2011 με αντικείμενο την «..... » Κ.Α.Δ. και έδρα την , Τ.Κ. , της περιφερειακής ενότητας Με την δήλωση με αριθ. /31-05-2023 ο προσφεύγων προέβη σε διακοπή των εργασιών της επιχείρησής του (με ημερομηνία διακοπής την 29/05/2023).

Ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω διαδικτύου:

-την 18-05-2019, την υπ' αριθμ αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης /18-05-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με χρεωστικό ποσό φόρου 255,11€ (κύριος φόρος 220,70€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 34,41€).

-την 07-07-2020, την υπ' αριθμ αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης /07-07-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με χρεωστικό ποσό φόρου 316,32€ (κύριος φόρος 276,57€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 39,75€).

-την 21-10-2021, την υπ' αριθμ 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης /21-10-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με χρεωστικό ποσό φόρου 317,20€ (κύριος φόρος 330,52€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 13,52€).

-την 10-08-2022, την υπ' αριθμ αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης /10-08-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με χρεωστικό ποσό φόρου 903,56€ (κύριος φόρος 768,18€ πλέον προκαταβολής φόρου 135,38€).

-την 23-06-2023, την υπ' αριθμ αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης /23-06-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χωρίς ποσό φόρου προς καταβολή (κύριος φόρος 12,05€ που δεν βεβαιώθηκε).

Κατόπιν διαπίστωσης, πως κατά την εκκαθάριση των ανωτέρω δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022 και την έκδοση των αντίστοιχων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη φορολογική διοίκηση, δεν υπολογίστηκε για τον προσφεύγοντα τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του ν. 3986/2011, η Δ.Ο.Υ Λάρισας εξέδωσε τις προσβαλλόμενες δια της υπό κρίσης ενδικοφανούς προσφυγής πράξεις:

α) την υπ' αριθμ. ειδοποίησης /09.04.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4987/2022 (υπ' αριθμ. /18-05-2019 δήλωση) με χρεωστικό ποσό φόρου 905,11€ (κύριος φόρος 220,70€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 34,41€ και τέλους επιτηδεύματος 650,00€), και την σημείωση στη δεύτερη σελίδα της πράξης «οίκοθεν εκκαθάριση για υπολογισμό τέλους επιτηδεύματος»

β) την υπ' αριθμ. ειδοποίησης /09.04.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4987/2022 (υπ' αριθμ. /07-07-2020 δήλωση), με χρεωστικό ποσό φόρου 966,32€ (κύριος φόρος 276,57€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 39,75€ πλέον και τέλους επιτηδεύματος 650,00€), και την σημείωση στη δεύτερη σελίδα της πράξης «οίκοθεν εκκαθάριση για υπολογισμό τέλους επιτηδεύματος»

γ) της υπ' αριθμ. ειδοποίησης /09.04.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4987/2022 (υπ' αριθμ. /21-10-2021 δήλωση) με χρεωστικό ποσό φόρου 967,20€ (κύριος φόρος 330,32€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 13,32€ και τέλους επιτηδεύματος 650,00€), και την σημείωση στη δεύτερη σελίδα της πράξης «οίκοθεν εκκαθάριση για υπολογισμό τέλους επιτηδεύματος».

δ) την υπ' αριθμ. ειδοποίησης /09.04.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4987/2022 (υπ' αριθμ. /10-08-2022 δήλωση), με χρεωστικό ποσό φόρου 1.553,56€ (κύριος φόρος 768,18€ πλέον προκαταβολής φόρου 135,38€ και τέλους επιτηδεύματος 650,00€), και την σημείωση στη δεύτερη σελίδα της πράξης «οίκοθεν εκκαθάριση για υπολογισμό τέλους επιτηδεύματος»

ε) την υπ' αριθμ. ειδοποίησης /09.04.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4987/2022 (υπ' αριθμ. /23-06-2023 δήλωση), με χρεωστικό ποσό φόρου 662,05€ (κύριος φόρος 12,06€ και τέλους επιτηδεύματος 650,00€) και την σημείωση στη δεύτερη σελίδα της πράξης «οίκοθεν εκκαθάριση για υπολογισμό τέλους επιτηδεύματος»

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση ή ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς :

1) Στις 30 Νοεμβρίου 2011 έκανε έναρξη εργασιών στη ΔΟΥ Λάρισας για εκμετάλλευση στην Τα πρώτα δύο έτη η επιχείρηση ήταν επικερδής, μετά όμως, τα καθαρά της κέρδη μειώθηκαν αρκετά κι αποφάσισε να εργαστεί παράλληλα ως μισθωτός. Η μητέρα του, , ήταν στο περίπτερο τις ώρες που αυτός εργαζόταν ως υπάλληλος, καθώς όμως η επιχείρηση ήταν μονίμως ζημιογόνα, αποφάσισε να την κλείσει στις 29/05/2023.

2) Σε όλο το διάστημα της λειτουργίας του περιπτέρου ήταν τυπικός στις φορολογικές του υποχρεώσεις και πλήρωνε κάθε φόρο που του επιβαλλόταν.

3) Του επιβλήθηκε τέλος επιτηδεύματος μόνο μία φορά στο φορολογικό έτος 2017, γεγονός που του δημιούργησε την εντύπωση πως οι περιπτερούχοι εξαιρέθηκαν από την επιβολή του.

4) Η αναδρομική επιβολή του τέλους επιτηδεύματος είναι άδικη και του είναι δύσκολο να ανταπεξέλθει. Το συνολικό ποσό που του έχει επιβληθεί είναι 3.250 ευρώ. Η σύζυγός του είναι άνεργη εδώ και μήνες και η οικογένειά του συντηρείται πλέον μόνο από τον δικό του μισθό.

Επειδή, με το άρθρο 23 του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα».

Επειδή, στο άρθρο 32 του ν.4987/2022 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.3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2162/2020 με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του

άρθρου 32 ΚΦΔ»: «Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών. 1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης 2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά: α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α. 1025/2020, Α. 1009/2019, ΠΟΛ. 1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ), β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει), γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ. 1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες, δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε., ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών, στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων. 3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης. (...). Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή 8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxinet ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί

στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. 9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ. ...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν.3986/2011, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 179 του Ν.4972/2022 (ΦΕΚ Α 181/23-09-2022) και ισχύει :

«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) ... β) ... 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.».

Επειδή, στην με αρ. Ε.2065/23-4-2019 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε συμμόρφωση με την ΣτΕ 89/2019, ορίζεται ότι : «... Για την επιβολή του τέλους δεν απαιτείται, πάντως, η εν τοις πράγμασι άσκηση του επαγγέλματος, αλλ' 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 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, ερμηνευτική εκδοχή υπέρ της οποίας συνηγορεί και η πρόβλεψη του άρθρου 31 παρ. 2 εδάφ. β' του ν. 3986/2011 περί αναλογικού περιορισμού του τέλους επιτηδεύματος σε περίπτωση διακοπής της δραστηριότητας για ορισμένο χρονικό διάστημα εντός της οικείας χρήσεως (πρβλ. και ΣτΕ Ολομέλεια 2527-2531/2013, με τις οποίες κρίθηκε ότι η ρύθμιση του άρθρου 31 παρ. 2 εδάφ. β' του ν. 3986/2011 καταλαμβάνει όλες τις περιπτώσεις που, για λόγους ανωτέρας βίας, προσηκόντως αποδεικνυόμενους από τους υπόχρεους προς καταβολή του φόρου, προκύπτει ότι αυτοί δεν άσκησαν εν τοις πράγμασιν επαγγελματική δραστηριότητα). Μόνη, κατά συνέπεια, η παρέλευση πενταετίας από την έναρξη εργασιών, ακόμη και αν αφορά την ίδια κατ' αντικείμενο επαγγελματική δραστηριότητα, δεν αρκεί κατά νόμον για την επιβολή του τέλους, εφόσον, προ της συμπλήρωσεως πέντε ετών ασκήσεως του επαγγέλματος, επήλθε διακοπή εργασιών, με την υποβολή σχετικής δηλώσεως ενώπιον της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όρος που περιορίζει τον κίνδυνο καταστρατηγήσεως των σχετικών διατάξεων».

Επειδή, κατά τα έτη 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022 ο προσφεύγων ήταν υπόχρεος τήρησης απλογραφικών βιβλίων, καθότι ασκούσε ατομική επιχείρηση ήδη από τις 30/11/2011 με κύριο αντικείμενο εργασιών την «..... » Κ.Α.Δ. ,» και έδρα την , Τ.Κ. 40200, της περιφερειακής ενότητας Με την δήλωση με αριθ. /31-05-2023 ο προσφεύγων προέβη σε διακοπή των εργασιών της επιχείρησής του (με ημερομηνία διακοπής την 29/05/2023).

Επειδή, κατά το έτος 2018 είχαν ήδη παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών της επιχείρησής της, με αποτέλεσμα ο προσφεύγων να μην εμπίπτει στην εξαίρεση του β' εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 για τα φορολογικά έτη 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022.

Επειδή, ο προσφεύγων, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, ήταν υπόχρεος στην καταβολή τέλους επιτηδεύματος για τα έτη 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022.

Οι περί του αντίθετου ισχυρισμοί του απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της 15-05-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του , ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου βάσει της παρούσας απόφασης:

Φορολογικό Έτος 2018

Υπ' αριθμ. ειδοποίησης /09.04.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4987/2022 (υπ' αριθμ. /18-05-2019 δήλωση).

Χρεωστικό ποσό φόρου 905,11€ (Α.Χ.Κ. /.....)

Φορολογικό Έτος 2019

Υπ' αριθμ. ειδοποίησης /09.04.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4987/2022 (υπ' αριθμ. /07-07-2020 δήλωση).

Χρεωστικό ποσό φόρου 966,32€ (Α.Χ.Κ. /.....)

Φορολογικό Έτος 2020

Υπ' αριθμ. ειδοποίησης /09.04.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4987/2022 (υπ' αριθμ. /21-10-2021 δήλωση).

Χρεωστικό ποσό φόρου 967,20€ (Α.Χ.Κ. /.....)

Φορολογικό Έτος 2021

Υπ' αριθμ. ειδοποίησης /09.04.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4987/2022 (υπ' αριθμ. /10-08-2022 δήλωση).

Χρεωστικό ποσό φόρου 1.553,56€ (Α.Χ.Κ.)

Φορολογικό Έτος 2020

Υπ' αριθμ. ειδοποίησης /09.04.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4987/2022 (υπ' αριθμ. /23-06-2023 δήλωση),

Χρεωστικό ποσό φόρου 662,05€ (Α.Χ.Κ. /.....).

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.