



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 07/10/2024

Αριθμός απόφασης: 2102

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση** : Τακαντζά 8 -10

**Ταχ. Κώδικας** : 54639 – Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313332246

**e mail** : ded.thess@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58), 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **08-05-2024** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της....., **ΑΦΜ**..... κατά των με αριθμό ειδοποίησης .....(αριθμό

δήλωσης .....), .....(αριθμό δήλωσης .....) και .....(αριθμό δήλωσης .....) πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., για τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **08-05-2024** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., **ΑΦΜ** ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. Ειδοπ. .... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος, με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του Ν.4987/2022, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος ποσού 1.250,00€ με βάση την με αρ. .... οίκοθεν 1<sup>η</sup> Τροποποιητική Δήλωση Φόρου Εισοδήματος Φυσικού Προσώπου (Ε1), φορολογικού έτους 2020.

Με την υπ' αριθμ. Ειδοπ. .... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος, με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του Ν.4987/2022, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος ποσού 1.250,00€ με βάση την με αρ. .... οίκοθεν 2<sup>η</sup> Τροποποιητική Δήλωση Φόρου Εισοδήματος Φυσικού Προσώπου (Ε1), φορολογικού έτους 2021.

Με την υπ' αριθμ. Ειδοπ. .... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος, με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του Ν.4987/2022, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος ποσού 1.250,00€ με βάση την με αρ. .... οίκοθεν 1<sup>η</sup> Τροποποιητική Δήλωση Φόρου Εισοδήματος Φυσικού Προσώπου (Ε1), φορολογικού έτους 2022.

Η προσφεύγουσα, προέβη σε έναρξη εργασιών στις 23/10/2015 με την με αριθ. .... δήλωση, με κύριο αντικείμενο εργασιών «*Λιανικό εμπόριο ειδών δώρων γενικά*» και έδρα την ..... Στις 14/5/2019 υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. .... την με αριθ. .... δήλωση περί μεταφοράς της έδρας της επιχείρησής της στην ..... με ημερομηνία μεταβολής την 01/5/2019. Στις 27/9/2019 υπέβαλε την με αριθ. .... δήλωση περί ίδρυσης υποκαταστήματος στην ..... με κύριο αντικείμενο εργασιών «*Υπηρεσίες παροχής γευμάτων και ποτών από ουζερί, μεζεδοπωλείο, τσιπουράδικο, ζυθοπωλείο με παροχή σερβιρίσματος*». Με τις δηλώσεις με αριθ. ..../21-11-2023 και ...../27-11-2023 η προσφεύγουσα προέβη σε διακοπή των εργασιών της επιχείρησής της (καταστήματος και υποκαταστήματος) με ημερομηνία διακοπής την 10/11/2023.

Για τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022 η προσφεύγουσα υπέβαλε, από κοινού με τον σύζυγό

της ..... , τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με αριθ. ....(αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2020), .....(αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2021), ...../13-9-2022 (1η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2021) και ...../11-7-2023 (αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2022), με βάση τις οποίες εκδόθηκαν αντίστοιχα οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου με αριθ. ειδοποίησης ..... του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ..... , με μηδενικό ποσό προς καταβολή για την προσφεύγουσα.

Κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε από τη ΔΟΥ ..... , διαπιστώθηκε πως κατά την εκκαθάριση των ανωτέρω δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των φορολογικών ετών 2020, 2021 και 2022 και την έκδοση των αντίστοιχων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση, για τεχνικούς λόγους, δεν υπολογίστηκε για την προσφεύγουσα τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του ν. 3986/2011. Η ΔΟΥ ..... ενημέρωσε την προσφεύγουσα με το με αριθ. πρωτ. ....έγγραφο, πως θα προχωρούσε στην υποβολή οίκοθεν τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα παραπάνω έτη, χωρίς την επιβολή προστίμων και προσαυξήσεων. Στη συνέχεια, ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ ..... προέβη, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4987/2022 και την εγκύκλιο Ε. 2162/2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, στην υποβολή οίκοθεν τροποποιητικών δηλώσεων με αριθ. ..../9-4-2024, ...../9-4-2024 και ...../9-4-2024 για τα συγκεκριμένα έτη και στην έκδοση των με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2020, 2021 και 2022 αντίστοιχα, με τις οποίες επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας τέλος επιτηδεύματος ύψους 1.250,00 ευρώ για κάθε έτος, χωρίς προσαυξήσεις και πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επικαλούμενη ότι η μη επιβολή του τέλους επιτηδεύματος για τα έτη 2020, 2021 και 2022 δε οφείλεται σε δική της σκόπιμη ενέργεια, θεώρησε πως τυγχάνει κάποιου είδους απαλλαγής για τη συγκεκριμένη περιοχή και δραστηριότητα της επιχείρησής της, πως αν γνώριζε πως οφείλεται τέλος επιτηδεύματος για τα εν λόγω έτη θα είχε διακόψει νωρίτερα τη δραστηριότητά της και, τέλος, πως αδυνατεί να αποπληρώσει το ποσό που της έχει επιβληθεί.

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 23 του Ν.4987/22**: *“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**, στην παράγραφο 2 του **άρθρου 30 του Ν.4987/22** ορίζεται ότι *“2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:*

- α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου,
- β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου,
- γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και
- δ) πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου.”.

**Επειδή**, στο **άρθρο 32 του Ν.4987/22**, 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 το **άρθρο 31 του Ν.3986/2011**, όπως αντικαταστάθηκε με το [άρθρο 179 του Ν.4972/2022](#) (ΦΕΚ Α 181/23-09-2022) και σύμφωνα με το [άρθρο 192](#) ισχύει από 23/9/2022 και μετά.:

«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**, στη συνέχεια με το Δ12Α 1055910 ΕΞ 3.4.2014 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών περί «Απαλλαγής από το τέλος επιτηδεύματος των επιχειρήσεων που ασκούνται σε χωριά κάτω των πεντακοσίων (500) κατοίκων, ανεξαρτήτως αν αυτά βρίσκονται σε νησί» διευκρινίζονται τα εξής: «Σε απάντηση σχετικού ερωτήματος, σας γνωρίζουμε τα κατωτέρω:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 31 του ν. 3986/2011 (ΦΕΚ 152 Α'), εξαιρούνται από τις υποχρεώσεις καταβολής του τέλους επιτηδεύματος, εκτός κι αν πρόκειται για τουριστικούς τόπους, οι εμπορικές επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν την δραστηριότητά τους σε χωριά με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους και σε νησιά κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους.

2. Επίσης, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 3 της Υπουργικής Απόφασης ΠΟΛ.1167/2.8.2011, για την παραπάνω απαλλαγή, 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 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.

3. Για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2014 και στο εξής, θα λαμβάνεται υπόψη η Απογραφή Μόνιμου Πληθυσμού της Χώρας της 9ης Μαΐου 2011, όπως κυρώθηκε με την υπ' αριθμ. 11247/28.12.2012 Απόφαση της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (ΦΕΚ 3465 Β').

4. Επιπλέον σας γνωρίζουμε ότι, με το Δ12Α 1146052 ΕΞ2011 έγγραφό μας, διευκρινίστηκε ότι για

την εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011, θα ληφθεί υπόψη ο πληθυσμός των χωριών τα οποία αποτελούσαν, πριν από εφαρμογή του σχεδίου «Καποδίστριας» (ν. 2539/1997), αυτοτελή νομικά πρόσωπα, δηλαδή κοινότητες.

5. Μετά από όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω προκύπτει ότι, η πληθυσμιακή εξαίρεση εφαρμόζεται σε

όλα τα (μη τουριστικά) χωριά με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους, ακόμη και σε αυτά

που βρίσκονται σε νησιά με πληθυσμό πάνω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους. Όσον αφορά στις επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται σε νησιά με πληθυσμό κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους, εξαιρούνται όλες από το τέλος επιτηδεύματος, χωρίς να εξετάζεται ο πληθυσμός των επιμέρους χωριών.»

**Επειδή**, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1149/2013** «Διευκρινίσεις ως προς την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και του τέλους επιτηδεύματος, οικονομικού έτους 2013», ορίζεται ότι: « ...2. Με την τροποποίηση που επήλθε στο άρθρο 31 του Ν. 3986/2011 με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 10 του Ν. 4110/2013, από το οικονομικό έτος 2013 και μετά, αυξάνεται το τέλος επιτηδεύματος ως εξής:...

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

δ) Για κάθε υποκατάστημα σε εξακόσια (600) ευρώ ετησίως.

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. 1167/2011](#) ορίστηκε για τον προσδιορισμό του πληθυσμού να λαμβάνεται υπόψη η απογραφή του 2001 και ως τουριστικοί τόποι να θεωρούνται αυτοί που περιλαμβάνονται στο Π.Δ. 899/76 όπως τροποποιήθηκε με το Π.Δ. 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.

4. Επίσης, εξαιρούνται της καταβολής του τέλους επιτηδεύματος οι ατομικές επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες κατά τα πέντε πρώτα χρόνια της δραστηριότητάς τους, όπου για το οικονομικό 2013 διευκρινίζεται ότι είναι τα φυσικά πρόσωπα που έκαναν έναρξη για πρώτη φορά μετά την 01/01/2008 και όσοι ασκούν ατομική εμπορική επιχείρηση και είναι άνω των εξήντα δύο ετών (62), όπου για το οικονομικό 2013 είναι τα πρόσωπα που γεννήθηκαν μέχρι την 31/12/1950. Το γεγονός αυτό πρέπει να δηλώνεται υπεύθυνα, από τον ίδιο τον φορολογούμενο, στην περίπτωση 12 του Πίνακα 2 της πρώτης σελίδας της δήλωσης (έντυπο Ε1) στους κωδικούς 027-028.»

**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 πράγμασι 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**, στην προκειμένη περίπτωση, κατόπιν ελέγχου της ΔΟΥ ..... των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν από την προσφεύγουσα, από κοινού με τον σύζυγό της, για τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και 2022, διαπιστώθηκε πως δεν υπολογίστηκε για την προσφεύγουσα τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του ν. 3986/2011.

**Επειδή**, περαιτέρω, κατά τα ανωτέρω έτη η προσφεύγουσα, ήταν υπόχρεη τήρησης απλογραφικών βιβλίων, καθότι διατηρούσε ατομική επιχείρηση ήδη από τις 23/10/2015 με κύριο αντικείμενο εργασιών «*Λιανικό εμπόριο ειδών δώρων γενικά*», της οποίας η έδρα μεταφέρθηκε την 01/5/2019 από την ....., ενώ ίδρυσε στις 27/9/2019 και υποκατάστημα, επίσης στην ....., με κύριο αντικείμενο εργασιών «*Υπηρεσίες παροχής γευμάτων και ποτών από ουζερί, μεζεδοπωλείο, τσιπουράδικο, ζυθοπωλείο με παροχή σερβιρίσματος*».

**Επειδή** με την αρ. αποφ. 2846/B4-461 της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (ΦΕΚ 2802/26-04-2023 Τεύχος Β') βεβαιώνεται ότι σύμφωνα με τα αποτελέσματα της Απογραφής Πληθυσμού – Κατοικιών 2021, η .....έχει 617 κατοίκους.

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

**Επειδή**, η προσφεύγουσα, κατά τις προαναφερόμενες διατάξεις, είναι υπόχρεη στην καταβολή τέλους επιτηδεύματος, καθόσον δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις καταβολής, όπως αυτές ορίζονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 31 του ν.3986/2011 .

Κατόπιν των ανωτέρω :

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της **08-05-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της....., **ΑΦΜ** .....

#### **Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου βάσει της παρούσας απόφασης:**

**Τέλος επιτηδεύματος φορολογικού έτους 2020: 1.250,00 €**

**Τέλος επιτηδεύματος φορολογικού έτους 2021: 1.250,00 €**

**Τέλος επιτηδεύματος φορολογικού έτους 2022: 1.250,00 €**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ**

**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.