



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 07/10/2024

Αριθμός απόφασης: 2101

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ & ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : ΤΚ 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332246

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 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **09-05-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατά της με αρ. ειδ...../09-04-2024 (και με αρ. δήλωσης) πράξης

διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάσει την παράγραφο 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2019, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **09-05-2024** 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:

Με την με αρ. ειδοποίησης/09-04-2024 (αρ.δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 336,75€, με βάση την οίκοθεν 1^η Τροποποιητική Δήλωση Φόρου Εισοδήματος Φυσικού Προσώπου (Ε1), φορολογικού έτους 2019.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων διατηρεί ατομική επιχείρηση με ημερομηνία έναρξης στις 24/09/2002 και αντικείμενο κύριας δραστηριότητας το «*ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ (ΠΡΑΤΗΡΙΟ) BENZINΗΣ ΚΑΙ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ*» και η οποία εδρεύει στην, είναι δε υπόχρεος σε τήρηση απλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Το φορολογικό έτος 2019, στην αρχική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος που εκδόθηκε με αριθμό ειδοποίησης/2020, δεν συμπεριλήφθηκε το αναλογούν ποσό τέλους επιτηδεύματος λόγω τεχνικού προβλήματος του Ο.Π.Σ. TAXIS. Ως εκ τούτου πραγματοποιήθηκε εκκαθάριση φόρου χωρίς να συνυπολογιστεί το ποσό αυτό, με αποτέλεσμα να προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 313,25 ευρώ, με βάση τα εισοδήματα που δήλωσε ο προσφεύγων. Η φορολογική διοίκηση κατόπιν διαπίστωσης του εν λόγω τεχνικού θέματος, προέβη σε νέα εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης του προσφεύγοντος, συμπεριλαμβάνοντας και το αναλογούν τέλος επιτηδεύματος. Συνεπεία της δεύτερης αυτής εκκαθάρισης, το τελικό υπόλοιπο ανήλθε στο χρεωστικό ποσό των 336,75 ευρώ, το οποίο και επιβλήθηκε με την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2019 με αριθμό ειδοποίησης/2024.

Η εν λόγω πράξη κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με ηλεκτρονική ανάρτηση στον λογαριασμό του στο πληροφοριακό σύστημα TAXISNET της Α.Α.Δ.Ε. (εφαρμογή e-κοινοποίηση) στις 10.04.2024, την οποία ακολούθησε, την ίδια ημέρα, ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Παράλληλα με την κοινοποίηση της πράξης ο προσφεύγων

ενημερώθηκε πως δεν επιβάλλονται πρόστιμα εκπροθέσμου υποβολής ή προσαυξήσεις επί των διαφορών φόρου που προέκυψαν.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επικαλούμενος ότι το φορολογικό έτος 2019 δεν αντιλήφθηκε πως δεν επιβλήθηκε τέλος επιτηδεύματος, δεδομένου πως δεν έκανε κάποια μεταβολή στο μητρώο της εφορίας όσον αφορά την έδρα της επιχείρησής του. Την απόφαση αυτή την βρίσκει άδικη και ετεροχρονισμένη διότι δεν προέκυψε από κάποια στοχευμένη και επιτηδευμένη κίνηση από μέρους του για την αποφυγή φόρων. Επιπλέον, δυσκολεύεται να ανταπεξέλθει αυτή την περίοδο στην αποπληρωμή καθώς τα δύο από τα τρία του παιδιά σπουδάζουν και τα έξοδα έχουν μεγιστοποιηθεί και η σύζυγός του είναι άνεργη.

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 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) ... 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 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, 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, από τις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος , που επισυνάπτει και ο ίδιος ο προσφεύγων, για το οικονομικό έτος 2012 έως και το φορολογικό έτος 2022, επιβάλλεται τέλος επιτηδεύματος και αναγράφεται σε χωριστό διακριτό πεδίο στην πράξη εκάστου έτους.

Επειδή, η φορολογική διοίκηση προέβη έγκαιρα στην αποκατάσταση του τεχνικού θέματος και στην εκκαθάριση εκ νέου της φορολογικής δήλωσης εισοδήματος συμπεριλαμβάνοντας το τέλος επιτηδεύματος το οποίο εκ τεχνικού λάθους δεν είχε επιβληθεί με την πράξη προσδιορισμού φόρου που εκδόθηκε για το φορολογικό έτος 2019.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα περί άγνοιας και οικονομικής δυσχέρειας στην καταβολή τυχάνουν αναπόδεικτοι, το δε γεγονός της ανεργίας της συζύγου δε συνιστά λόγο μη επιβολής της νομοθετημένης φορολογικής υποχρέωσης.

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

Επειδή, ο προσφεύγων δεν αρνείται με την υπό κρίση προσφυγή τη φορολογική του υποχρέωση και αναγνωρίζει ότι κάθε έτος όφειλε να καταβάλλει το αναλογούν τέλος επιτηδεύματος .

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από **09-05-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ** και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης .

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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ 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