



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 16.6.2025

Αριθμός απόφασης: **1987**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 Α' 20),

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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)»,

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης 21.2.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... Α.Φ.Μ. ...., με έδρα στη ....., κατά της απόρριψης από τη Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ του υπ' αριθ. ....../07-11-2024 αιτήματός του περί διαγραφής του τέλους επιτηδεύματος φορολογικού έτους 2022, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**5.** Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

**6.** Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ.

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21.2.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την αριθ. ειδοποίησης ...../25.8.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, που εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθ. .... 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής ηλεκτρονικής δήλωσης, βεβαιώθηκε κύριος φόρος ύψους 807,89 € και τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00 €, ήτοι προέκυψε τελικό χρωστικό ποσό ύψους 1.457,89 €.

Ακολούθως, την 07.11.2024 ο προσφεύγων κατέθεσε στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ. το υπ' αριθ. ..../07-11-2024 ψηφιακό αίτημα ζητώντας την διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος για το φορολογικό έτος 2022 λόγω του ότι ασκεί δραστηριότητα σε χωριό με πληθυσμό κάτω των 500 κατοίκων προσκομίζοντας την υπ' αριθ. ..../03-07-2023 βεβαίωση του Δημάρχου ..... Σύμφωνα με την βεβαίωση αυτή, όπως προκύπτει από την απογραφή πληθυσμού του έτους 2021 (ΦΕΚ 2802/26-04-2023) ο πραγματικός πληθυσμός της Κοινότητας ..... ανέρχεται σε τετρακόσιους πενήντα επτά (457) κατοίκους.

Επί του ανωτέρω αιτήματος το αρμόδιο τμήμα της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, μετά από αντίστοιχα ερωτήματα που απεύθυνε για αντίστοιχες περιπτώσεις μέσω ΚΕΦ, του απάντησε αρνητικά καθώς για το φορολογικό έτος 2022 λαμβάνονταν υπόψη στοιχεία της απογραφής του 2011 σύμφωνα με την οποία οι κάτοικοι της κοινότητας δεν ήταν κάτω των 500 κατοίκων.

Κατά της παραπάνω αρνητικής απάντησης ο προσφεύγων άσκησε την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος για το 2022.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31§1 του ν. 3986/2011, όπως ίσχυε για το υπό κρίση έτος,

«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.

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

Ως υποκατάστημα, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου, νοείται κάθε επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία στην ημεδαπή, εκτός της έδρας της επιχείρησης, στην οποία ενεργείται παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα. Δεν λογίζονται ως υποκαταστήματα, για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος, οι προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι και οι πρόσκαιρες επαγγελματικές εγκαταστάσεις, που λειτουργούν για χρονικό διάστημα μέχρι τριάντα (30) ημέρες, οι επαγγελματικές εγκαταστάσεις που στεγάζονται σε διαφορετικούς

ορόφους, συνεχόμενους ή μη, του ίδιου κτιριακού συγκροτήματος, οι εγκαταστάσεις τουριστικών καταλυμάτων εντός παραδοσιακών κτισμάτων, σύμφωνα με το π.δ. 33/1979 (Α` 10), που λειτουργούν σε ξεχωριστά κτίρια, αλλά με ενιαία άδεια λειτουργίας, η οποία εντάσσεται ως ενιαία εγκατάσταση στην ίδια τουριστική μονάδα, καθώς και οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις της περίπτωσης δ` της παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 3874/2010 (Α` 151), όπως ισχύει.

ε) Για τις Κοινωνικές Συνεταιριστικές Επιχειρήσεις και τους Συνεταιρισμούς Εργαζομένων, σε πεντακόσια (500) ευρώ ετησίως.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31§3 του ν. 3986/2011, 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.

**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 άρθρ. 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** όπως αναφέρεται στην Α.1042/2023 Απόφαση του διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2022 και εφεξής.»:

«Άρθρο 4 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

16. Με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011 εξαιρούνται από τις υποχρεώσεις καταβολής του τέλους επιτηδεύματος, εκτός εάν πρόκειται για τουριστικούς τόπους, οι εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν τη δραστηριότητα τους σε χωριά με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους και σε νησιά κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους. Για τη 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. Στην περίπτωση που η δραστηριότητα δεν ασκείται ολόκληρο το φορολογικό έτος σε περιοχή που απαλλάσσεται, αλλά λόγω μεταφοράς έδρας ασκείται κάποιους μήνες και σε περιοχή που δεν υπάρχει η πληθυσμιακή εξαίρεση, το τέλος επιτηδεύματος επιβάλλεται αναλογικά για τους μήνες λειτουργίας στη μη απαλλασσόμενη περιοχή.»

**Επειδή**, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων έκανε έναρξη εργασιών στις 29/04/1999, με τωρινή κύρια δραστηριότητα «.....» και έδρα επιχείρησης την Δημοτική κοινότητα ..... του δήμου .....

**Επειδή**, με την αρ. αποφ. 2846/Β4-461 της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (ΦΕΚ 2802/26-04-2023 Τεύχος Β') βεβαιώνεται ότι σύμφωνα με τα αποτελέσματα της Απογραφής Πληθυσμού – Κατοικιών 2021, η Δημοτική κοινότητα ..... του δήμου ..... έχει 457 κατοίκους.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις και τις δοθείσες οδηγίες, η επιχείρηση του προσφεύγοντος εμπίπτει στις εξαιρέσεις της παραγράφου 3 του άρθρου 31 του Ν.3986/2011, καθόσον εδράζεται σε χωριό κάτω των 500 κατοίκων. Ως εκ τούτου, η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου θα πρέπει να τροποποιηθεί και να διαγραφεί το τέλος επιτηδεύματος φορολογικού έτους 2022.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της από 21.2.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής του ....., Α.Φ.Μ. ...., την ακύρωση της αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΓΡΙΝΙΟΥ στο με αριθ. .... / ..... / 07-11-2024 αίτημα για διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος 2022 και την τροποποίηση της με αριθμ ειδοπ. .... / 25.8.2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2022, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΓΡΙΝΙΟΥ κατά το μέρος που αφορά στην επιβολή τέλους επιτηδεύματος.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου βάσει της παρούσας απόφασης:**  
**Τέλος επιτηδεύματος φορολογικού έτους 2022: 0,00 €**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου  
της Δ/σης Επίλυσης Διαφορών  
Η Προϊσταμένη του Τμήματος  
Επανεξέτασης Α4**

**ΤΕΡΖΑΚΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ**

**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.