



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05.04.2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Αριθμός απόφασης: 890

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 552

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)».

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

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 29.12.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του του με Α.Φ.Μ. κατοίκου Αθηνών, οδός, αριθ., κατά της με αριθ. ειδ. /30.08.2022 (αριθ. δηλ.) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ΑΑΔΕ με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, φορολογικού έτους 2021, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την με αριθ. πρωτ. /03.01.2023 έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29.12.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης εξετάζεται ως εμπροθέσμως υποβληθείσα (καθώς αφενός δεν προκύπτει ασφαλώς η ημερομηνία κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης αφετέρου δε ο προσφεύγων δεν έχει προβεί σε καταβολή του συνολικού ποσού ή μέρους του επιβληθέντος τέλους επιτηδεύματος), 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 ηλεκτρονικά μέσω TAXISnet στις 30.08.2022 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2021, η οποία και έλαβε αριθμό καταχώρησης Με βάση την παραπάνω δήλωση εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης/30.08.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα τέλος επιτηδεύματος ν.3986/2011 ύψους 650,00 ευρώ και η οποία προσβάλλεται με την υπό κρίση ενδικοφανή.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την απαλλαγή του από το τέλος επιτηδεύματος, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

➤ Αντισυνταγματική και παράνομη η εις βάρος του επιβολή τέλους επιτηδεύματος επί ανύπαρκτου φορολογητέου εισοδήματος. Η δραστηριότητά του, παροχή νομικών υπηρεσιών, επλήγη από την πανδημία και τους περιορισμούς που επιβλήθηκαν εξαιτίας των μέτρων αντιμετώπισής της κατά την διετία 2020-2022. Επιπλέον ο ίδιος αντιμετωπίζει εδώ και χρόνια επιδεινούμενα προβλήματα υγείας. Τέλος αναφέρει ότι παρά το γεγονός της ότι δεν μπορεί να ασκήσει αξιοπρεπώς και πλήρως την επαγγελματική του δραστηριότητα, η οποία είναι ζημιογόνος, δεν μπορεί να προβεί σε διακοπή εργασιών λόγω μη συμπλήρωσης του απαιτούμενου χρόνου ασφάλισης για την συνταξιοδότηση καθώς του μένουν δύο κρίσιμα χρόνια για την συμπλήρωσή του.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011 ορίζονται τα εξής:

«Επιβολή τέλους επιτηδεύματος

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.

Ειδικά για τις Αστικές μη Κερδοσκοπικές Εταιρίες της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε., καθώς και για τα φυσικά πρόσωπα που το εισόδημα τους προέρχεται από ατομική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή ελευθέριο επάγγελμα και έχουν έγγραφη σύμβαση με μέχρι τρία (3) φυσικά ή/ και νομικά πρόσωπα, ή το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) των ακαθάριστων εσόδων τους προέρχεται από ένα (1) φυσικό ή/ και νομικό πρόσωπο, τα ποσά του τέλους επιτηδεύματος, εξακολουθούν να ισχύουν όπως επιβλήθηκαν κατά το οικονομικό έτος 2012.

.....

Από το οικονομικό έτος 2013 και εφεξής, εξαιρούνται από την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος τα πρόσωπα που ασκούν ατομική εμπορική επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα και παρουσιάζουν αναπηρία ίση ή μεγαλύτερη του ογδόντα τοις εκατό (80%).

Σε περίπτωση διακοπής της δραστηριότητας μέσα στη χρήση, το τέλος επιτηδεύματος περιορίζεται ανάλογα με τους μήνες λειτουργίας της επιχείρησης ή της άσκησης του επαγγέλματος. Χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των δεκαπέντε (15) ημερών λογίζεται ως μήνας.

...

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.

Από το φορολογικό έτος 2018 και εφεξής εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής τέλους οι αγρότες - μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 8 του ν. 4384/2016 (Α' 78), οι αγροτικοί συνεταιρισμοί, οι σχολικοί συνεταιρισμοί του άρθρου 46 του ν. 1566/1985 (Α' 167), οι Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας με τη μορφή Κοινωνικής Συνεταιριστικής Επιχείρησης ή Συνεταιρισμού Εργαζομένων, καθώς και οι επιχειρήσεις ανεξαρτήτως νομικής μορφής που βρίσκονται σε εκκαθάριση, πτώχευση ή αδράνεια. Σε περίπτωση που η αδράνεια δεν καταλαμβάνει ολόκληρο το φορολογικό έτος εφαρμόζεται αναλογικά η παρ. 2.

Ειδικά για τα φορολογικά έτη 2019, 2020, 2021 και 2022 εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής του τέλους επιτηδεύματος οι αγρότες κανονικού καθεστώτος για τους οποίους έχουν παρέλθει τα πρώτα πέντε (5) έτη από την ημερομηνία τήρησης βιβλίων και ένταξής τους στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, καθώς και οι αλιείς της παράκτιας αλιείας, που εκμεταλλεύονται, είτε ατομικά είτε με τη μορφή συμπλοιοκτησίας ή κοινωνίας αστικού δικαίου αλιευτικά σκάφη μέχρι δώδεκα (12) μέτρα, μεταξύ καθέτων.

4. Για την εν γένει διαδικασία επιβολής και βεβαίωσης του τέλους επιτηδεύματος εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η ειδικότερη διαδικασία για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που υποβάλλονται και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

6. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων εφαρμόζονται για τους επιτηδευματίες και ελεύθερους επαγγελματίες που ασκούν επιτήδευμα ή ελεύθερο επάγγελμα, αντίστοιχα, κατά την 1.1.2011 και μετά.

8. Ειδικά για τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα και για το οικονομικό έτος 2012 και επόμενα, το τέλος επιτηδεύματος βεβαιώνεται με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του ΚΦΕ και εμφανίζεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού του φόρου εισοδήματος κάθε οικονομικού έτους. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η διαδικασία για την επιβολή και βεβαίωση του τέλους επιτηδεύματος στα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 και της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ για τα ανωτέρω έτη, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παρούσας.

9. Το τέλος επιτηδεύματος του παρόντος άρθρου δεν αφαιρείται από το συνολικό εισόδημα ή από το φόρο της κλίμακας του άρθρου 9 του ΚΦΕ των φυσικών προσώπων που ασκούν

επιχείρηση ή επάγγελμα και δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων του άρθρου 101 και της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, όπως προκύπτει από το υποσύστημα Μητρώου του συστήματος Taxis, ο προσφεύγων πρόεβη σε έναρξη εργασιών με κύρια δραστηριότητα «.....» και μέχρι την έκδοση της παρούσης δεν έχει προβεί σε διακοπή εργασιών.

Επειδή, κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα της με αριθ. και ημερομηνία καταχ./30.08.2022 αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του ετήσιο τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00 ευρώ.

Επειδή, ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή αιτείται την απαλλαγή του από το επιβληθέν τέλος επιτηδεύματος διότι η επαγγελματική του δραστηριότητα είναι ζημιογόνα, ο ίδιος έχει προβλήματα υγείας και βρίσκεται δύο χρόνια πριν την συμπλήρωση του απαιτούμενου χρόνου ασφάλισης για την συνταξιοδότησή του.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία μητρώου του συστήματος Taxis, ο προσφεύγων γεννήθηκε στις 27.06.1959, ως εκ τούτου υπολείπονται για αυτόν τρία (3) έτη μέχρι το έτος συνταξιοδότησής του (όπου ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65^ο έτος της ηλικίας) και ως εκ τούτου σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις εμπίπτει στις ως άνω εξαιρέσεις και δεν υποχρεούται στην καταβολή του τέλους επιτηδεύματος του άρθρου 31 του ν.3986/2011.

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων στις 30.08.2022 υπέβαλε την με αριθ. καταχώρησης αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 προκειμένου να δηλώσει τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 01.01.2021 έως 31.12.2021. Ωστόσο παρέλειψε να συμπληρώσει την ένδειξη «ΝΑΙ» τον κωδικό 027 «*ασκείτε επιχειρ. δραστηριότητα με ιδιότητα εμπορική και γεννηθήκατε μέχρι την 31-12-1959*» του πίνακα 2 του εντύπου Ε1, ώστε να εφαρμοστεί η εξαίρεση του άρθρου 31 του ν.3986/2011, το οποίο ωστόσο προβάλλει με την υπό κρίση προσφυγή.

Δεδομένου ότι από τα ανωτέρω διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων εμπίπτει στις εξαιρέσεις, ο ισχυρισμός του βασίμως προβάλλεται και η υπό κρίση ενδικοφανής πρέπει να γίνει δεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 29.12.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. κατοίκου Αθηνών, οδός, αριθ. και την τροποποίηση της με αριθ. ειδ./30.08.2022 (αριθ. δηλ.) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ΑΑΔΕ με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, φορολογικού έτους 2021, ήτοι όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. προβεί σε διενέργεια νέας εκκαθάρισης βάσει του ανωτέρω σκεπτικού.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ ΑΝΘΟΥΛΑ

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.