



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 24/11/2014

Αριθμός απόφασης: 3778

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., οικονομικού έτους 2014, κατά της οποίας στρέφεται ο προσφεύγων και αιτείται την ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

6. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε, οικονομικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε ποσό πληρωμής 1.648,44 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Στις 24 Σεπτεμβρίου 2014 υπέβαλε εκπροθέσμως την φορολογική του δήλωση με αριθμό Ε1-..... Την δήλωση την υπέβαλε, όχι επειδή υφίστανται εισοδήματα φορολογητέα, αλλά επειδή υφίσταται στο όνομά του ένα μόνο στοιχείο-αντικείμενο φόρου, ήτοι το δικαίωμα επικαρπίας επί του ακινήτου στο οποίο διαμένει.

- Ο προκύπτων φόρος εισοδήματος ανέρχεται στο ποσό των 1.648,44 ευρώ αναλυόμενο ως εξής: Προκύπτων φόρος μετά κρατήσεων και εκπτώσεων 847,61 ευρώ, πρόστιμο εκπροθέσμου 25,43 ευρώ, ειδική εισφορά φόρου αλληλεγγύης 125,4 ευρώ και 650,00 ευρώ τέλος επιτηδεύματος. Εξαιρουμένου του ποσού του προστίμου λόγω εκπροθέσμου, όλα τα ανωτέρω ποσά τα αμφισβητεί και αιτείται τη διαγραφή τους:

Α) Φορολογητέο εισόδημα ποσού 12.540,00 ευρώ: Για την κατοικία του - διαμέρισμα τετραγωνικών μέτρων, το οποίο βρίσκεται στο κέντρο των Αθηνών σε νεοκλασικό κτίριο, διατηρητέο και χτισμένο προ του 1900- προσδιορίστηκε ως τεκμαρτό εισόδημα το ποσό των 12.540 ευρώ, ενώ το εν λόγω ακίνητο λόγω της κακής κατάστασής του, θα μπορούσε ευλόγως να θεωρηθεί ακατοίκητο. Το ανωτέρω ποσό εκλαμβάνεται ως εισόδημα και επί αυτού υπολογίζεται ο φόρος και η εισφορά αλληλεγγύης.

Ο κύριος φόρος ποσού 847,61 ευρώ προκύπτει αποκλειστικώς από το ανωτέρω ακίνητο, το οποίο είναι άνω του αιώνα και εάν δεν ήταν διατηρητέο θα ήταν δίχως άλλο κατεδαφιστέο. Συναφώς, ο φόρος αυτός δεν είναι εισοδήματος, αλλά φόρος τεκμαρτός λόγω του υπάρχοντος δικαιώματος επικαρπίας επί του ακινήτου αυτού, ήτοι φόρος κατοχής ή δικαιώματος επί ακινήτου, ήτοι φόρος ακινήτου, ο οποίος εάν έχει κάποια θέση ή εφαρμογή αυτή είναι εκτός του φόρου εισοδήματος.

Όταν δεν έχει κανένα εισόδημα, ο φόρος εισοδήματος λόγω τεκμαρτής δαπάνης επί ακινήτου, είναι οξύμωρος. Δέχεται να φορολογηθεί το δικαίωμά του επί του ακινήτου του, αλλά επ' ουδενί ως φόρος εισοδήματος. Κατά το ανωτέρω επιχείρημα και η εισφορά αλληλεγγύης επιβάλλεται σαν φόρος εισοδήματος, έχοντας όμως σαν βάση μόνο το δικαίωμα επικαρπίας επί του διατηρητέου ακινήτου του.

Β) Τέλος επιτηδεύματος

Υπήρξε παλαιότερα μεταφορέας εμπορευμάτων και πράκτορας μεταφορών εμπορευμάτων. Η επιτήδευσή του αυτή έληξε κατά το 2000, τόσο λόγω της υγείας του όσο και λόγω της ηλικίας του. Εντούτοις, τα τελευταία έτη του καταλογίζεται τέλος επιτηδεύματος 650,00 ευρώ, από μια επιτήδευση την οποία ο ίδιος κλείσει προ δεκαετίας και πλέον ετών. Σε ερώτησή του γιατί του επιβάλλεται το τέλος επιτηδεύσεως, ενώ η εφορία πλέον δεν τον έχει καταχωρημένο ως επιτηδευματία, έλαβε την απάντηση ότι δεν έχει κάνει λήξη της επιτηδεύσεως. Τούτη η δικαιολογία της υπηρεσίας είναι νέο δεδομένο, καθώς όλα τα έτη από το 2001, πλέον δεν δηλώνει εισόδημα, άρα ούτε εισόδημα από επιτήδευση και δεν είχε ουδέποτε ενημερωθεί για κάτι το οποίο έλειπε, απεναντίας η εφορία τον έχει διαγράψει από επιτηδευματία μεταφορών και η κατάσταση ήταν αυτή, ήτοι ως έχει. Εδώ και δύο έτη, λόγω φορολογικής αναθεώρησης, αναδιοργάνωσης ή ελλείψεως ρευστού η υπηρεσία καθιέρωσε νέα δεδομένα για την περάτωση επιτηδεύσεων, ανακάλυψε τώρα ότι κάποιο έγγραφο δικό του λείπει με τα νέα πλέον δεδομένα και τον θεωρεί μετά από 12 έτη εκ νέου επιτηδευματία στον οποίο ασφαλώς χρεώνεται και το τέλος επιτηδεύσεως, 650 ευρώ. Συνάγεται από τα παραπάνω ότι όχι μόνο δεν έχει κάποιο εισόδημα από την συγκεκριμένη επιτήδευση ή από κάποια άλλη αιτία αλλά και ότι δεν έχει προβεί σε οποιαδήποτε πληρωμή κάποιας συνδρομής ή ταμείου σχετικού, ούτε και λαμβάνει οποιοδήποτε άλλο ποσό (π.χ. επαγγελματικό μέρισμα) το οποίο να δικαιολογεί μια επιτήδευση. Τώρα τον καλείται όχι μόνο να

προβεί στην πληρωμή τέλους επιτηδεύματος, αλλά και να ξεκινήσει νέα διαδικασία διαγραφής με βιβλία και στοιχεία που έχουν να χρησιμοποιηθούν από το 2000, με συναφή πρόστιμα εκπροθέσμου και νέα χρέωση επιτηδευματία για το επόμενο οικονομικό έτος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 παρ. 1 περ. α' του ν. 2238/94 ορίζεται ότι :

«1. Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

α) Η αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά, για τα ογδόντα (80) πρώτα τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από ογδόντα ένα (81) μέχρι και εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εξήντα πέντε (65) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από εκατόν είκοσι ένα (121) μέχρι και διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εκατόν δέκα (110) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα διακόσια ένα (201) έως τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με διακόσια (200) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο και για τα πλέον των τριακοσίων (300) τετραγωνικών μέτρων κύριων χώρων αυτής, με τετρακόσια (400) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο.

Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο.

Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, από 2.800 ευρώ έως 4.999 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) και για περιοχές με τιμή ζώνης από 5.000 ευρώ και άνω το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%). Όλα τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%)».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 παρ. 1 περ. θ' του ως άνω νόμου ορίζεται ότι :

«θ) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα».

Επειδή βάσει των ανωτέρω διατάξεων, προσδιορίστηκε αντικειμενικά το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 12.540,00 € με βάση την συνολική ετήσια δαπάνη του προσφεύγοντος άρθρου 16 ν.2238/94 και επομένως ορθά εκκαθαρίστηκε η υπ' αριθμ. αρχική ηλεκτρονική υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα φορολογική δήλωση οικον. έτους 2014.

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 (όπως οι διατάξεις της παρ. 2 τροποποιήθηκαν με την παράγραφο 5β' του άρθρου 38 του ν. 4024/2011), ορίζεται, μεταξύ άλλων ότι:

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 - 2015.

2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα των προσώπων που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και των προσώπων που παρουσιάζουν βαριές

κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, τα εισοδήματα της παρ. 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.. Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το χρόνο της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα...

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής: α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού, β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού, γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού, δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1167/2-8-2011 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΥΑ ΦΕΚ Β' 1835/17-8-2011), με την οποία ρυθμίστηκαν τα θέματα για την βεβαίωση και είσπραξη της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα, σε συνδυασμό με τα προβλεπόμενα στην ΠΟΛ 1166/2014 Εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για το οικονομικό έτος 2014, εξαιρούνται από την επιβολή της ειδικής εισφοράς:

α) τα πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί και οι κινητικά ανάπηροι με ποσοστό αναπηρίας από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, συνεπώς και όσοι έχουν βαριά κινητική αναπηρία 80% ακριβώς,

β) τα εισοδήματα της παρ. 1 του άρθ. 14, δηλαδή οι αποζημιώσεις λόγω διακοπής εργασιακής σχέσης,

γ) τα εισοδήματα της περιπτ. γ' της παραγρ. 4 του άρθ. 45 Ν 2238/94, δηλαδή οι εφάπαξ παροχές ταμείων πρόνοιας και ασφαλιστικών οργανισμών, τα εφάπαξ βοηθήματα δημοσίων υπαλλήλων και τα εφάπαξ βοηθήματα που αναφέρονται στις διατάξεις αυτές,

δ) οι άνεργοι που λαμβάνουν κατά την 31η Ιανουαρίου 2014 επίδομα ανεργίας από το τον ΟΑΕΔ, το ΓΕΝΕ ή το ΕΤΑΠ – ΜΜΕ ή είναι εγγεγραμμένοι στο μητρώο των ανέργων των παραπάνω οργανισμών για τουλάχιστον δώδεκα (12) συνεχόμενους μήνες ούτως ώστε να χαρακτηρίζονται μακροχρόνιοι άνεργοι, εφόσον δηλώσουν υπεύθυνα ότι δεν έχουν κατά το φορολογικό έτος 2014 πραγματικά εισοδήματα που προέρχονται από Α', Γ', Δ', Ε' και Ζ' πηγή και επιπλέον μέχρι την ημερομηνία της αίτησης ούτε από ΣΤ' πηγή, και

ε) οι αμοιβές των υπαλλήλων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Πρωτοκόλλου περί Προνομίων, οι αγροτικές ενισχύσεις που δεν συνδέονται με την παραγωγή και τα ποσά που δηλώνονται στους κωδικούς 781 -782 (χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κ.λ.π), δεδομένου ότι τα ποσά αυτά δεν αποτελούν εισόδημα.

Επειδή, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επιβάλλεται σε όλα τα εισοδήματα, ακόμη και τα τεκμαρτά, εκτός από τις εξαιρέσεις που ρητά ορίζονται στην παρ. 2 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και στην ΠΟΛ.1167/2011 Υπουργική Απόφαση (σχετ. ΠΟΛ 1223/2011 και 1149/2013 Εγκύκλιοι του Υπουργείου Οικονομικών).

Επειδή, εν προκειμένω, ορθά επιβλήθηκε εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 29 του ν. 3986/2011 ποσού 125,40 € λαμβάνοντας υπόψιν το τεκμαρτό εισόδημα - συνολική ετήσια δαπάνη του προσφεύγοντος άρθρου 16 ν.2238/94 - του προσφεύγοντος ποσού 12.540,00 €, καθόσον δεν

εμπíπτει στις εξαιρέσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και στην εκδοθείσα, κατ' εφαρμογή αυτών, ΠΟΛ.1167/2.8.2011 Υπουργική Απόφαση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 § 1 ν.3986/2011, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με το άρθρο 10 παρ.4 Ν.4110/2013 (ΦΕΚ Α 17/23.1.2013), ορίζεται ότι :

«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) 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.

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 ελευθέριο επάγγελμα και παρουσιάζουν αναπηρία ίση ή μεγαλύτερη του ογδόντα τοις εκατό (80%).

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου του ως άνω νόμου ορίζεται ότι :

3. Εξαιρούνται από τις υποχρεώσεις καταβολής του τέλους, 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. Επίσης εξαιρούνται ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και η ατομική άσκηση ελευτέρου 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 συνταξιοδότησης του. Ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65ο έτος της ηλικίας.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται ότι δεν ασκεί πλέον το επιτήδευμά του.

Επειδή, ο προσφεύγων δύναται να υποβάλει δήλωση διακοπής εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προκειμένου να πραγματοποιηθεί εκπρόθεσμη διακοπή. Ωστόσο, μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας, με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο του TAXIS, ο προσφεύγων εμφανίζεται ως επιτηδευματίας με κατάσταση επιχείρησης ενεργή. Η κύρια δραστηριότητα του προσφεύγοντος όπως αυτή απεικονίζεται στο σύστημα ΝΕΟ TAXIS είναι «.....», με ημερομηνία έναρξης 16/05/1995.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, ο προσφεύγων κατά το οικονομικό έτος 2014 και μόνο εκ της δηλωθείσας ιδιότητάς του ως επιτηδευματία, εμπíπτει στις διατάξεις του άρθρου 31§1 του ν. 3986/2011 και δεν υπάγεται στις εξαιρέσεις που καθορίζονται με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου του ως άνω νόμου, και επομένως υποχρεούται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος ποσού 650,00 €.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του
....., ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικ. έτος 2014 : Ποσό πληρωμής 1.648,44 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, οικ. έτους 2014 (ΑΧΚ), της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτής.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).