



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 16/11/2017

Αριθμός απόφασης: 5936

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **29/06/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», **ΑΦΜ** «.....», κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ επί της οδού «.....», κατά της με αρ. ειδοπ. «.....» Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2016, που εκδόθηκε την 01/06/2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με ημερομηνία έκδοσης 01/06/2017 και αριθ. ειδοπ. «.....» Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2016

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **29/06/2017** και με αριθμό 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 προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ. ειδοποίησης «.....» Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Α.Α.Δ.Ε., που εκδόθηκε την 01/06/2017, δυνάμει της με αρ. «.....» υποβληθείσης αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας τέλος επιτηδεύματος της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011, ποσού 650,00 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή **ζητά** να ακυρωθεί, άλλως εξαφανισθεί, άλλως μεταρρυθμιστεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2§1, 20 και 25§1 του Συντάγματος, του άρθρου 17 του ν.2690/1999 (ΚΔΔ) και του άρθρου 64 του ν. 4174/2013, η προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα καθόσον δεν περιέχει την απαραίτητη κατά νομό αιτιολογία και ειδικότερα ποια στοιχεία έλαβε υπόψη καθώς και ποιες διατάξεις εφάρμοσε, ώστε να μπορεί να διαγνωσθεί η νομιμότητα και η ορθότητα αυτής.
2. Υφίσταται παραβίαση της αρχής της καλής πίστης και της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου (άρθρο 5§1 του Συντάγματος) καθώς της αρχής της αναλογικότητας (άρθρο 25§1δ του Συντάγματος).
3. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011 δεν έπρεπε να της επιβληθεί τέλος επιτηδεύματος καθώς από την από 09/09/2016 βεβαίωση έναρξης εργασιών φυσικού προσώπου επιτηδευματία της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ προκύπτει ότι υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών με κύρια δραστηριότητα τις «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΙΔΙΑΙΤΕΡΩΝ ΜΑΘΗΜΑΤΩΝ» την 04/11/2015.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **31§1γ και §3 του ν. 3986/2011** 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) ...,β) ...,γ) Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, σε εξακόσια πενήντα (650) ευρώ ετησίως. δ) ...ε) ...

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 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 συνταξιοδότησης του. Ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65ο έτος της ηλικίας.».

Επειδή, η προσφεύγουσα θέμα αντισυνταγματικότητας των διατάξεων του άρθρου 31 του ν. 3986/2011. Ωστόσο, ο σχετικός έλεγχος ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και

όχι της Διοίκησης (άρθρο 93§4 του Συντάγματος), η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, από το υποσύστημα του μητρώου του πληροφοριακού συστήματος taxis της Α.Α.Δ.Ε. προκύπτει ότι:

1. Την 05/10/2010, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθ. «.....» δήλωση έναρξης εργασιών με κύρια δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΙΔΙΑΙΤΕΡΩΝ ΜΑΘΗΜΑΤΩΝ» (Κωδ. Δραστηριότητας : 85591910)
2. Την 26/05/2011, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθ. «.....» δήλωση διακοπής της ως άνω δραστηριότητας, με ημερομηνία διακοπής την 24/05/2011.
3. Την 04/11/2015, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθ. «.....» δήλωση έναρξης εργασιών με την οποία ξανά δήλωσε κύρια δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΙΔΙΑΙΤΕΡΩΝ ΜΑΘΗΜΑΤΩΝ» (Κωδ. Δραστηριότητας : 85591910).

Επειδή, από τα ως άνω στοιχεία του συστήματος taxis προκύπτει ότι η ημερομηνία δήλωσης πρώτης έναρξης εργασιών του ελευθέρου επαγγέλματος της προσφεύγουσας έγινε την 05/10/2010.

Ως εκ τούτου, ορθά στη προσβαλλόμενη με αριθ. ειδοπ. «.....»/01-06-2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας **τέλος επιτηδεύματός** της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 ποσού 650,00€, διότι η προσφεύγουσα δεν πληροί της προϋποθέσεις των διατάξεων της παραγράφου 3 του ως άνω άρθρου και νόμου, για εξαίρεση από την καταβολή τέλους επιτηδεύματος, **καθώς έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών της που έγινε την 05/10/2010**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **29/06/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», **ΑΦΜ** «.....».

Φορολογικό Έτος 2016:

Ποσό Επιστροφής: 93,53 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμ. ειδοπ. «.....» Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολ. Έτους 2016. (αριθ. πιστ. Κατ/σης «.....»/2311).

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.