



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 04/01/2018

Αριθμός απόφασης: **45**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 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 υπ' αριθμ. 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 06/09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. /2017 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ επί του από 08/08/2017 αιτήματος του προσφεύγοντος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ. /2017 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ επί του από 08/08/2017 αιτήματος του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

7. Την εισήγηση του οριοθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06/09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 υπ' αριθμ. πρωτ./2017 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ απορρίφθηκε το από 08/08/2017 ταυτάριθμο αίτημα του προσφεύγοντος, με το οποίο ζήτησε τη μείωση του τέλους επιτηδεύματος κατά 1/3 για το φορολογικό έτος 2016 και τη εξάλειψη αυτού για το έτος 2017 και εντεύθεν, καθόσον έχει την έδρα του σε χωριό με πληθυσμό κάτω των πεντακοσίων κατοίκων.

Συγκεκριμένα, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ απέρριψε το ως άνω αίτημα του προσφεύγοντος, καθόσον κατά την απογραφή του μόνιμου πληθυσμού του έτους 2011, ο μόνιμος πληθυσμός της τοπικής κοινότητας, η οποία αποτελείται από τρεις οικισμούς, ανέρχεται σε πεντακόσιους δύο κατοίκους.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη μείωση του τέλους επιτηδεύματος κατά 1/3 για το φορολογικό έτος 2016 και τη απαλλαγή του για το έτος 2017 και εντεύθεν, ισχυριζόμενος ότι:

- Το χωριό δεν είναι ούτε παραθαλάσσιος ούτε διατηρητέος οικισμός.
- Το χωριό έχει πληθυσμό 461 κατοίκους, σύμφωνα με το ΦΕΚ/20.03.2014 και σύμφωνα με τη χορηγηθείσα βεβαίωση του ΔΗΜΟΥ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31§1 του ν. 3986/2011, οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελεύθεριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται σε καταβολή ετησίου 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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31§2 του ν. 3986/2011, 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.

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 σύμφωνα με το άρθρου 3§3 της Υπουργικής Απόφασης ΠΟΛ.1167/2.8.2011:

«3. Για την απαλλαγή από το τέλος επιτηδεύματος των φορολογούμενων που ασκούν επιτήδευμα ή ελεύθερο επάγγελμα, σε χωριά με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους και νησιά κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους, εκτός αν πρόκειται για τουριστικούς τόπους, 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 «Καποδιστριας». Για την εξεύρεση του πραγματικού πληθυσμού τους λαμβάνεται υπόψη η τελευταία επίσημη 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. Η επιβολή του τέλους επιτηδεύματος κρίνεται χωριστά για την έδρα και το κάθε υποκατάστημα της επιχείρησης ή του ελεύθερου επαγγελματία.»

Επειδή με το Δ12Α 1146052 ΕΞ2011 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας του Υπουργείου Οικονομικών, 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 «Καποδιστριας» (ν. 2539/1997), αυτοτελή νομικά πρόσωπα, δηλαδή κοινότητες.

Επειδή σύμφωνα με το Δ12Α 1055910 ΕΞ 2014 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας του Υπουργείου Οικονομικών, 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').

Επειδή περαιτέρω με το ΔΕΑΦ 1069847 ΕΞ 2017 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ορίζονται τα κάτωθι:

«2. Περαιτέρω, με την παρ.3 του άρθρου 4 της ΠΟΛ.1034/2017 (ΦΕΚ 759Β') Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, ορίζεται ότι για την 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, η οποία είναι αυτή της 9ης Μαΐου 2011, όπως κυρώθηκε με την υπ' αριθ. 11247/28.12.2012 απόφαση της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (ΦΕΚ 3465 Β'), όπως αυτή έχει τροποποιηθεί και ισχύει.»

Επειδή, σύμφωνα με υπ' αριθμ. 2890/15.03.2013 Απόφαση της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής, η οποία τροποποίησε την υπ' αριθμ. 11247/28.12.2012 Απόφαση της ίδιας Αρχής, ο

μόνιμος πληθυσμός της Τοπικής Κοινότητας, η οποία αποτελείται από τρεις (3) οικισμούς, ανέρχεται σε τετρακόσιους ενενήντα οκτώ (498) κατοίκους.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων μετέφερε την έδρα του στο με την υπ' αριθμ./2016 Δήλωσή του στο Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, με ημερομηνία μεταβολής την 10/05/2016, και συνεπώς το τέλος επιτηδεύματος για το φορολογικό έτος 2016 θα πρέπει να περιοριστεί στα 4/12 του οριζόμενου στο άρθρο 31§1 του ν. 3986/2011 ποσού.

Επειδή, η άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προβλέπεται κατά συντελεσμένων ρητών ή σιωπηρών πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης, το αίτημα του προσφεύγοντος περί απαλλαγής του από το τέλος επιτηδεύματος για το έτος 2017 και εντεύθεν προβάλλεται απαραδέκτως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 06/09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ προβεί σε νέα εκκαθάριση ως προς το τέλος επιτηδεύματος, φορολογικού έτους 2016.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ANNA MARTINH

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.