



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

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

Καλλιθέα, 16/04/2018

Αριθμός απόφασης : 2085

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 213 1604 529  
**ΦΑΞ** : 213 1604 567

## **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 1036990 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 1069/4-3-2014 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 21.12.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία ....., Α.Φ.Μ.: ....., με έδρα τον οικισμό ..... Κρήτης, νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επί του με ημερομηνία κατάθεσης 29.8.2017 και με αριθμ. πρωτ. .... αιτήματος της προσφεύγουσας εταιρείας, περί διόρθωσης του τέλους επιτηδεύματος φορολογικών ετών 2015 και 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21.12.2017 και αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία ....., Α.Φ.Μ.: ....., 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 πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού, της υποβληθείσας με αριθμ. πρωτ. ..../29.8.2017 αίτησης, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας περί επαναπροσδιορισμού του τέλους επιτηδεύματος φορολογικού έτους 2015.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη μερική τροποποίηση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2015 και 2016 ως προς το τέλος επιτηδεύματος και την αναδρομική εφαρμογή της ευνοϊκής διάταξης του άρθρου 12 του ν. 4484/2017, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Για τα έτη 2015 και 2016 από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. Χολαργού και Αγ. Νικολάου Κρήτης επιβλήθηκε τέλος επιτηδεύματος ποσού ύψους 2.800,00 ευρώ και 2.700,00 ευρώ αντίστοιχα, που αφορά : **α)** την έδρα της εταιρείας και η οποία μέχρι το Φεβρουάριο του έτους 2017 ήταν στην Αγ. Παρασκευή Αττικής και **β)** τα τρία (3) υποκαταστήματα ευρισκόμενα στο παραδοσιακό οικισμό ..... Κρήτης.

Τα ως άνω υποκαταστήματα είναι διάσπαρτα στον οικισμό και αποτελούν ενιαία μονάδα παραδοσιακού τουριστικού καταλύματος Β΄ Τάξης με διακριτική ονομασία ..... Η δυνατότητα διάσπαρτων κτιρίων να θεωρούνται και να λειτουργούν ως ενιαία τουριστική μονάδα σε ιστορικούς παραδοσιακούς οικισμούς, με συμπληρωματικές και αλληλοεξαρτώμενες λειτουργίες σε κάθε ένα από αυτά, προβλέπεται στο Προεδρικό Διάταγμα “Περί Τουριστικών Καταλυμάτων εντός Παραδοσιακών Κτισμάτων” ΦΕΚ 10 Α΄/24.1.79 το οποίο εξακολουθεί να ισχύει και σήμερα.

- Το τέλος επιτηδεύματος είναι ο πιο άδικος νόμος που έχει επιβληθεί παραβιάζοντας την συνταγματική αρχή της δίκαιης φορολόγησης, καθώς επιβάλλεται ισοπεδωτικά όμοιο τέλος 600 ή 1.000 ευρώ είτε πρόκειται για επιχειρήσεις εκατομμυρίων ευρώ είτε για επιχειρήσεις μερικών χιλιάδων ευρώ.

Σημειώνεται ότι από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και από την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προκύπτει ότι :

**α)** Με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα επιχείρηση στρέφεται κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επί της με αριθμ. πρωτ. ..../29.8.2017

αίτησής της περί επαναπροσδιορισμού του τέλους επιτηδεύματος του φορολογικού έτους 2015 και αιτείται να γίνει δεκτή η ως άνω αίτησή της για το φορολογικό έτος 2015 και ,

**β)** Αιτείται τον επαναπροσδιορισμό του τέλους επιτηδεύματος και για το φορολογικό έτος 2016.

Για το εν λόγω έτος η προσφεύγουσα είχε υποβάλει το με αριθμ. πρωτ. ....../31.8.2017 αίτημα προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

# **1) Ως προς το αίτημα επαναπροσδιορισμού του τέλους επιτηδεύματος φορολογικού έτους 2015**

**Επειδή** με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 (ΦΕΚ Α' 152/01-07-2011, ορίζεται ότι:

*«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.»*

**Επειδή** με το άρθρο 12 του ν. 4484/2017 (ΦΕΚ Α' 110/01-08-2017) "Τροποποίηση του άρθρου 31 του ν. 3986/2011" ορίζεται ότι:

*«1. Μετά το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης δ` της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 (Α` 152) προστίθενται εδάφια ως εξής:*

*«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.»*

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου ισχύουν για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και επόμενων.»

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

**Επειδή** η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

**Επειδή**, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣΤΕ.

**2) Ως προς το αίτημα επαναπροσδιορισμού του τέλους επιτηδεύματος φορολογικού έτους 2016**

**Επειδή**, για το φορολογικό έτος 2016 η προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποβάλει το με αριθμ. πρωτ. ....../31.8.2017 αίτημα προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, το οποίο απορρίφθηκε με τη με αριθμ. πρωτ. ....../29-9-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ..

Κατά της ως άνω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, ο προσφεύγων άσκησε τη με αριθμ. ....../08.11.2017 (Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου) ενδικοφανή προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ....../28.02.2018 Απόφαση από την Υπηρεσία μας.

Κατόπιν τούτων η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απαράδεκτη ως προς το αίτημα επαναπροσδιορισμού του τέλους επιτηδεύματος φορολογικού έτους 2016.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 21.12.2017 και αρ. πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία ....., Α.Φ.Μ. : .....

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

**1) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015**

|                                             |                   |
|---------------------------------------------|-------------------|
| Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό               | 0,00              |
| Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση                 | 0,00              |
| Τέλος επιτηδεύματος (άρθρ. 31 ν. 3986/2011) | 2.800,00 €        |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ</b>              | <b>2.800,00 €</b> |

Το ως άνω χρεωστικό ποσό προέκυψε από την υποβληθείσα με αριθμ. ....../2016 δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων άρθρου 45 ν. 4172/2013 φορολογικού έτους 2015 και βεβαιώθηκε με τον Α.Χ.Κ. .... και ημερομηνία Α.Τ.Β. .... (αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χολαργού).

**2) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016**

|                                               |                   |
|-----------------------------------------------|-------------------|
| Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό                 | 0,00              |
| Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση                   | 1.796,21 €        |
| Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους | 1.796,21 €        |
| Τέλος επιτηδεύματος (άρθρ. 31 ν. 3986/2011)   | 2.700,00 €        |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ</b>                | <b>6.292,42 €</b> |

Το ως άνω χρεωστικό ποσό προέκυψε από την υποβληθείσα με αριθμ. ....../2017 δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων άρθρου 45 ν. 4172/2013 φορολογικού έτους 2016 και βεβαιώθηκε με τον Α.Χ.Κ. .... και ημερομηνία Α.Τ.Β. ....../2017 (αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου).

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

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.