



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2131604565
ΦΑΞ: 2131604566

Καλλιθέα, 01-09-2016

Αριθμός απόφασης: 2825

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 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 04-04-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Ομόρρυθμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....» και ΑΦΜ, με διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας στο επί της οδού με αριθμό, Τ.Κ., κατά της με ημερομηνία έκδοσης 14-07-2015 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού

προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013 της Γ.Γ.Δ.Ε., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με ημερομηνία έκδοσης 14-07-2015 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013 της Γ.Γ.Δ.Ε., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04-04-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Ομόρρυθμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....», μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με ημερομηνία έκδοσης 14-07-2015 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013 της Γ.Γ.Δ.Ε. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ομόρρυθμης εταιρείας (Ο.Ε.) τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011, ύψους €1.000,00, για το εν λόγω οικονομικό έτος, κατά το οποίο σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα ομόρρυθμη εταιρεία ήταν ενεργή, καθώς, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του συστήματος TAXIS, έκανε έναρξη δραστηριότητας την 09-12-2011 και διέκοψε τη δραστηριότητά της την 30-04-2013.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013 παρελήφθη ταχυδρομικώς από τους υπόχρεους την 24-07-2015, όπως συνομολογείται στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή. Εν συνεχεία, την 18-08-2015 η προσφεύγουσα Ο.Ε. υπέβαλε εμπρόθεσμα στη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων το με αριθμό πρωτ./18-08-2015 αίτημα επανεξέτασης της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, το οποίο διαβιβάστηκε με το με αριθμό πρωτ./...../04-03-2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων στη Δ.Ο.Υ. Α' Περιστερίου λόγω αρμοδιότητας της τελευταίας για τη φορολόγηση της ως άνω Ο.Ε. (με κοινοποίηση στη διεύθυνση αλληλογραφίας της εν λόγω Ο.Ε., οπότε και εύλογα η προσφεύγουσα εταιρεία θεώρησε ότι το προαναφερθέν αίτημά της βρίσκεται σε εξέλιξη), ενώ την 28-03-2016, σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα Ο.Ε. ενημερώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Α' Περιστερίου ότι της έχει διαβιβαστεί το εν λόγω αίτημά της και ότι ακολούθως οφείλει να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή στη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

Λαμβανομένων υπόψη των ως άνω εκτεθέντων, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, η με ημερομηνία κατάθεσης 04-04-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανής προσφυγή θεωρείται ότι υποβλήθηκε **εμπρόθεσμα**, και ως εκ τούτου, εξετάζεται στην ουσία της.

Η προσφεύγουσα ομόρρυθμη εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί, κατ' εφαρμογή των άρθρων 2 παρ. 1 και 4 παρ. 5, η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013 της Γ.Γ.Δ.Ε. και να αναγνωριστεί ότι, δεδομένης της σημαντικής οικονομικής δυσπραγίας της εταιρείας, λόγω της οποίας διεκόπη και η δραστηριότητά της την 30-04-2016, οι υπόχρεοι, και, δε διαθέτουν καμία φοροδοτική ικανότητα από το υπό κρίση οικονομικό έτος και μετά, καθώς από την ημερομηνία διακοπής της δραστηριότητας της εταιρείας τους (και ευρισκόμενοι ήδη σε δύσκολη οικονομική κατάσταση) είναι μακροχρόνια άνεργοι και καταγεγραμμένοι στο Μητρώο του ΟΑΕΔ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011, όπως ισχύει για το υπό κρίση οικονομικό έτος (2013), μετά την τροποποίησή της με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 10 του Ν. 4110/2013 (ΦΕΚ Α' 17/23-01-2013):

«1. Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας, 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 την υπ' αριθ. 2527/2013 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ κρίθηκε ότι η επιβολή του τέλους επιτηδεύματος **δεν παραβιάζει το άρθρο 4 παρ. 1 και 5 του Συντάγματος και τις αρχές της καθολικότητας και της ισότητας του φόρου**. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην ως άνω απόφαση, το τέλος επιτηδεύματος επιβλήθηκε, όπως αναφέρεται στην αιτιολογική έκθεση του οικείου σχεδίου νόμου, ως μέτρο αναγκαίο για την αντιμετώπιση των συνεπειών της οικονομικής κρίσης και, ειδικότερα, προς το σκοπό ενίσχυσης των δημοσίων εσόδων, ενόψει των δημοσιονομικών συνθηκών που διέρχεται η χώρα, θεσπίσθηκε δε υπό τη μορφή – όπως αναφέρεται στην ως άνω αιτιολογική έκθεση – ενός «ελαχίστου φόρου εισοδήματος» προερχομένου από τη δραστηριότητα εμπορικών επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών.

Επειδή, με την ως άνω απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ κρίθηκε ότι η επιβολή του τέλους επιτηδεύματος **δεν παραβιάζει το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος**, καθώς με το άρθρο 31 του Ν. 3986/2011 προσδιορίζεται το αντικείμενο του φόρου.

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.**

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 04-04-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Ομόρρυθμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....» και ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης ομόρρυθμης εταιρείας με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2013

Τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011: €1.000,00

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης/14-07-2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013 (ΑΧΚ .../.....) της Γ.Γ.Δ.Ε..

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη ομόρρυθμη εταιρεία.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

α.α.

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΔΕΡΒΟΣ

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).