



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 20/11/2019
Αριθμός Απόφασης: 2293



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Ζαχαράκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 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.», όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία 25/06/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της συμπλοιοκτησίας «.....» με ΑΦΜ, εκπροσωπούμενης από τον ΑΦΜ, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Βόλου της με αριθ. πρωτ./27-03-2019 αίτησής της για διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος, φορολογικού έτους 2017.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α8'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **25/06/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της συμπλοιοκτησίας «.....» με **ΑΦΜ**, εκπροσωπούμενης από τον ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της στη Δ.Ο.Υ. Βόλου απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον προϊστάμενο της φορολογικής αρχής η με αρ.πρωτ...../27-03-2019 αίτηση της προσφεύγουσας για διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος φορολογικού έτους 2017 ύψους 800,00€ που βεβαιώθηκε σε βάρος της με τον υπ'αρ...../19-06-2018 χρηματικό κατάλογο (ΑΤΒ/2018), κατόπιν εκκαθάρισης της υποβληθείσας ηλεκτρονικά κατά την 19-06-2018 υπ'αρ..... δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. του οικείου φορολογικού έτους.

Στις 22/10/2018 η προσφεύγουσα κατέθεσε στη φορολογική αρχή την με αρ.πρωτ..... αίτηση με το ίδιο αίτημα η οποία επίσης απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης δη της σιωπηρής απόρριψης από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Βόλου της με αρ. πρωτ...../27-03-2019 αίτησής της για διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος φορολογικού έτους 2017 διότι, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1037/2017, οι αλιείς που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής ΦΠΑ του άρθρου 40 του Ν.2859/2000 και από 1/1/2015 υποχρεούνται να τηρήσουν βιβλία και να ενταχτούν στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ για πρώτη φορά, θα εξαιρούνται από την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος για τα επόμενα πέντε (5) έτη από την ημερομηνία της μεταβολής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 ν. 3986/2011, όπως ίσχυαν κατά το φορολογικό έτος 2017: «1. Οι επιτηδευματίες ..., 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 ... 4. Για την εν γένει διαδικασία επιβολής και βεβαίωσης του τέλους επιτηδεύματος εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/ 1994). 5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η ειδικότερη διαδικασία για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που υποβάλλονται και κάθε άλλο α-ναγκαίο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου. 6. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων εφαρμόζονται για τους επιτηδευματίες ... που ασκούν επιτήδευμα ... κατά την 1.1.2011 και μετά. ... 8. ... Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η διαδικασία για την επιβολή και βεβαίωση του τέλους επιτηδεύματος στα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 και της πα-ραγράφου 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ για τα ανωτέρω έτη, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παρούσας ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1167/2.8.2011 (ΦΕΚ Β' 1835/17.8.2011) απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών: «Για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος ... στα πρόσωπα ... της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ, ..., συνεταιρισμούς, ...) εκδίδεται από τη ΓΓΠΣ με βάση τα στοιχεία που διαθέτει, εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού για το τέλος επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2011 ... Το τέλος επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012 και μετά **θα βεβαιώνεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος ...**»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 1 και 3 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά το φορολογικό έτος 2017: «1. Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες υποχρεούνται να δηλώνουν ηλεκτρονικά και όλα τα εισοδήματα τους στη Φορολογική Διοίκηση. ... 3. Ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και **το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ...**»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 31 παρ. 1 ν. 4174/2013: «**«Άμεσος προσδιορισμός φόρου»** είναι ο προσδιορισμός φόρου που προκύπτει **χωρίς περαιτέρω ενέργεια, ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης.**»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013: «1. **Πράξη** προσδιορισμού φόρου είναι η **πράξη**, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την **πράξη** προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. ... 2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να **εκδίδει** τις ακόλουθες **πράξεις** προσδιορισμού φόρου: α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ) πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013: «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά

άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε **πράξη** που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση **σιωπηρής άρνησης** οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. ... Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013: «1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. 2. **Εκτελεστοί τίτλοι** από το νόμο είναι: α) στην περίπτωση **άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης**, β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου, ...»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 παρ. 1 ν.δ. 356/1974: «Η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται: ... γ) κατά του νομίμου τίτλου ... Διά ταύτης επιτρέπεται η προβολή πάσης αντιρρήσεως ουσιαστικού ή δικονομικού δικαίου ως και η αμφισβήτησις του κατ' ουσίαν βασίμου της απαιτήσεως του Δημοσίου εφ' όσον ο προσδιορισμός ταύτης δεν έχει ανατεθή εις δικαστήρια ή εις διοικητικές επιτροπές αποφαινομένας μετά δυνάμεως δεδικασμένου.»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. ... 3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης. ... γ. Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται ... πρόστιμο ... Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 παρ. 1 ν. 4174/2013,: «1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα. 2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές. ... Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης ..., ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 42 του Κώδικα»

Επειδή, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013 (όπως ισχύουν και ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της δήλωσης του ΦΕνπ φορολογικού έτους 2017 (19.06.2018) συνάγεται ότι **η ενδικοφανής προσφυγή έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων** (προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου) της Φορολογικής Διοίκησης, ως τοιούτων νοουμένων των **ατομικών διοικητικών πράξεων** κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο. Υπό αυτή την έννοια, ενδικοφανής προσφυγή, όπως η υπό κρίση, που στρέφεται κατά του τέλους επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν. 3986/2011) φορολογικού έτους 2017, είναι **απαράδεκτη ως ασκηθείσα κατά μη πράξης, κατά την προεκτεθείσα έννοια που έχει ο όρος «πράξη» στο άρθρο 63 ν. 4174/2013**, αφού ο προσδιορισμός και η επιβολή του τέλους επιτηδεύματος, προκειμένου για νομικά πρόσωπα/νομικές οντότητες, διενεργείται **αυτομάτως/αυτοδικαίως, ευθύς μόλις υποβάλλεται** η σχετική φορολογική δήλωση του οικείου έτους (όπως συνάγεται από τη συνδυασμένη ανάγνωση των προπαρατεθεισών διατάξεων των άρθρων 31 παρ. 8 ν. 3986/2011, 3 παρ. 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1167/ 2.8.2011 απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, 68 παρ. 3 ν. 4172/2013 και 31 παρ. 1 ν. 4174/2013, χωρίς (περαιτέρω) ενέργεια και **χωρίς να προβλέπεται (ή να απαιτείται) η τυχόν έκδοση κάποιας διοικητικής πράξης** από την πλευρά της Φορολογικής Διοίκησης («άμεσος προσδιορισμός φόρου»).

Επειδή, πράγματι εν προκειμένω ο προσδιορισμός και η επιβολή του υπό κρίση τέλους επιτηδεύματος διενεργήθηκε αυτομάτως/αυτοδικαίως, ευθύς μόλις υποβλήθηκε η οικεία δήλωση ΦΕνπ φορολογικού έτους 2017 της προσφεύγουσας, (βεβαιώθηκε σε βάρος της από τη Δ.Ο.Υ. Βόλου με τον υπ'αρ.../19-06-2018 χρηματικό κατάλογο - ΑΤΒ/2018) χωρίς (περαιτέρω) ενέργεια και χωρίς έκδοση (ατομικής διοικητικής, κατά τα προεκτεθέντα) πράξης της (Φορολογικής) Διοίκησης («άμεσος προσδιορισμός φόρου»). Η δε προσφεύγουσα συμπλοιοκτησία, στις 22-10-2018, υπέβαλε στη φορολογική αρχή με αρ.πρωτ. αίτησή της για διαγραφή του εν λόγω τέλους επιτηδεύματος, η οποία, μετά την πάροδο άπρακτου του τριμήνου, απορρίφθηκε σιωπηρώς.

Ακολουθώντας, στις 27-03-2019 υπέβαλε εκ νέου την με αρ.πρωτ..... αίτηση με το ίδιο αίτημα η οποία επίσης απορρίφθηκε σιωπηρώς. Για τις περιπτώσεις αυτές ο νομοθέτης έκρινε, και ευλόγως, πως, αφού το προβλεφθέν από τη νομοθεσία τέλος επιτηδεύματος επιβάλλεται μόνο και μόνο λόγω της άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας (καταρχήν δε βάσει της δηλωθείσας ημερομηνίας έναρξης της και μέχρι τη δηλούμενη ημερομηνία διακοπής της) και προσδιορίζεται με μοναδικό κριτήριο κλιμάκωσης του ύψους του τον τόπο της έδρας του υποκείμενου σε αυτό νομικού προσώπου (και συγκεκριμένα αναλόγως του αν πρόκειται για τουριστικό ή μη τόπο και αναλόγως του μεγέθους του πληθυσμού που κατοικεί εκεί), δηλαδή βάσει στοιχείων που είναι ήδη γνωστά στη Φορολογική Διοίκηση, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη άλλοι παράγοντες μη γνωστοί σ' αυτήν, **δεν είναι εύλογο** να ισχύει το στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής -με την έννοια ότι θα ήταν υπερβολικό, θα ξεπερνούσε το σκοπό (*ratio legis*) της θεσπισθείσας με το άρθρο 63 ν. 4174/2013 διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής, γι' αυτό και δεν προβλέπεται η έκδοση (ατομικής διοικητικής) πράξης, ώστε να επιτρέπεται η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατ' αυτής, όπως προκύπτει ήδη από τη γραμματική ερμηνεία της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' ν. 4174/2013, που προϋποθέτει πράξη (ρητή ή σιωπηρή)- και κατ' ακολουθίαν ούτε το στάδιο της δικαστικής προσφυγής, αλλά ούτε και το στάδιο της απευθείας δικαστικής προσφυγής (με αποτέλεσμα οι όποιες τυχόν αντιρρήσεις (παράπονα) του φορολογούμενου προσώπου, και εν προκειμένω της προσφεύγουσας συμπλοιοκτησίας, αναφορικά με το εν λόγω «τέλος» να μπορούν να προβληθούν μόνο με ένδικο βοήθημα ενώπιον του αρμόδιου δικαστηρίου στη συνέχεια της διοικητικής διαδικασίας **είσπραξης** της σχετικής οφειλής), χωρίς να τίθεται ζήτημα αντίθεσης του νομοθετικού αυτού πλαισίου με το άρθρο 20 παρ. 1 του Συντάγματος. Για όλους τους παραπάνω λόγους, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η προσφεύγουσα έχει κατά νόμον δικαίωμα να υποβάλει **τροποποιητική δήλωση ΦΕνπ** για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2017 σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 19 παρ. 1 ν. 4174/2013 και εντός των χρονικών ορίων της παρ. 3.α του εν λόγω άρθρου, διατυπώνοντας **επιφύλαξη** ως προς το οικείο τέλος επιτηδεύματος (και προσκομίζοντας ταυτόχρονα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός προθεσμίας τριών (3) εργάσιμων ημερών αντίγραφο της εκάστοτε ηλεκτρονικά υποβληθείσας δήλωσης ΦΕνπ, συνοδευόμενο από τα απαραίτητα έγγραφα που δικαιολογούν την εκάστοτε επιφύλαξη), ώστε σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης από το αρμόδιο όργανο της Φορολογικής Διοίκησης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης επ' αυτής να μπορεί να υποβάλει, παραδεκτώς πλέον, ενδικοφανή προσφυγή κατ' άρθρο 63 ν. 4174/2013 κατά της ρητής ή τεκμαιρόμενης απόρριψης σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 20 παρ. 1 ν. 4174/2013.

Εναλλακτικά, αν έχει προβεί σε οποιαδήποτε χρηματική καταβολή προς εξόφληση (ολική ή μερική) του εν λόγω τέλους επιτηδεύματος, η προσφεύγουσα μπορεί να υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αίτηση επιστροφής του οικείου ποσού ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, ώστε σε περίπτωση απόρριψης της αίτησης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης επ' αυτής να μπορεί

να υποβάλει, παραδεκτώς πλέον, ενδικοφανή προσφυγή κατ' άρθρο 63 ν. 4174/2013 κατά της ρητής ή τεκμαιρόμενης απόρριψης.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την **απόρριψη ως απαράδεκτης** της με ημερομηνία κατάθεσης 25/06/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της συμπλοιοκτησίας «.....» με **ΑΦΜ**, εκπροσωπούμενης από τον

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.