

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη 14-6-2016

Αριθμός απόφασης: 637

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη
Τηλέφωνο : 2313-333256
ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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. Της αριθ. Δ6Α118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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 από 16/2/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της λυθείσας επιχείρησης «.....», ΑΦΜ, με έδρα τη Θεσσαλονίκη, στην οδό, κατά της Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2007 και της με αρ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παρ. 1 Ν.2523/97) χρήσης 2007 του Προϊσταμένου της ... Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, την με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2007 και την με αρ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παρ.1 Ν.2523/97) χρήσης 2007 του Προϊσταμένου της ... Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 16/2/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....», η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της ... Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό φόρου 6.859,44 € για το οικονομικό έτος 2008 (χρήση 2007), λόγω αποδοχής, λήψης και καταχώρησης στα βιβλία της δύο (2) μερικώς εικονικών ως προς την αξία της συναλλαγής Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.), απροσδιόριστης εικονικής αξίας, έκδοσης του Γ.Σ. «.....» με Α.Φ.Μ.:, για παροχή διαφημιστικών υπηρεσιών. Η ανωτέρω πράξη τροποποιήθηκε, κατόπιν της με αρ. απόφασης της Υπηρεσίας μας και μειώθηκε στο ποσό των 1.890,77 €.

2. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού

Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της .. Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό φόρου 8.360,00 € για τη χρήση 2007, λόγω αποδοχής, λήψης και καταχώρησης στα βιβλία της δύο (2) μερικώς εικονικών Τ.Π.Υ. εκδόσεως του Γ.Σ. «.....».

3. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της ... Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 11.400,00 € για τη χρήση 2007, λόγω αποδοχής, λήψης και καταχώρησης στα βιβλία των δύο (2) μερικώς εικονικών Τ.Π.Υ. συνολικής καθαρής αξίας 20.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 3.800,00 €, το οποίο προσδιορίζεται στο τριπλάσιο του συνολικού ποσού του Φ.Π.Α. των εικονικών αυτών στοιχείων, δηλαδή $3.800,00 \text{ €} \times 3 = 11.400,00 \text{ €}$.

Κατόπιν της από2013 πληροφοριακής έκθεσης του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Κεντρ. Μακεδονίας, όπου διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα, στη χρήση 2007, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της δύο (2) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 20.000,00 € πλέον ΦΠΑ 3.800,00 € τα οποία εξέδωσε ο Γυμναστικός Σύλλογος «.....» και τα οποία χαρακτηρίστηκαν μερικώς εικονικά, αππροσδιορίστου εικονικής αξίας, διενεργήθηκε επανέλεγχος από την ... Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης στην επιχείρηση της προσφεύγουσας ως προς την φορολογία εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2000 – 2006. Εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, κατά των οποίων η προσφεύγουσα άσκησε την από 20/5/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή. Η Υπηρεσία μας εξέδωσε την με αρ. απόφαση με την οποία έγινε εν μέρει δεκτή η ανωτέρω ενδικοφανής προσφυγή, τροποποιώντας την με αρ. προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης και μειώνοντάς την στο ποσό των 1.890,77 €.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων, προβάλλοντας του ίδιους ακριβώς με την με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή λόγους.

Επειδή σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 «Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ 170/26.07.2013 Τεύχος Α'), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ 287/31.12.2013, Τεύχος Α'): «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...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη».

Επειδή, ακολούθως, σύμφωνα με το άρθρο 63 του 4174/2013 ορίζεται ότι, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών εκδίδει απόφαση εντός ορισμένης προθεσμίας από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, ενώ εάν η προθεσμία αυτή παρέλθει άπρακτη η ενδικοφανής προσφυγή θεωρείται ότι έχει απορριφθεί και ο υπόχρεος έχει λάβει γνώση της απόρριψης κατά την εκπνοή της προθεσμίας αυτής (παρ. 5 εδαφ. δ'). Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής ο υπόχρεος δύνатаι να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (παρ. 8).

Επειδή, στη διάταξη του άρθρου 4 παρ. 3 του ν. 2690/1999 (ΚΔΔ/σίας), σχετικά με τη διεκπεραίωση υποθέσεων από τη Διοίκηση, ορίζεται ότι «3. Οι υπηρεσίες απαλλάσσονται από τις κατά την παράγραφο 1 υποχρεώσεις αν το αίτημα είναι εμφανώς παράλογο, αόριστο, ακατάληπτο ή επαναλαμβάνεται κατά τρόπο καταχρηστικό.», ενώ κατά το Σύνταγμα (άρθρο 25 παρ. 3) «Η καταχρηστική άσκηση του δικαιώματος δεν επιτρέπεται». Σύμφωνα δε με τη θεωρία, ως καταχρηστική επανάληψη νοείται και η περίπτωση που το υποβληθέν αίτημα αφορά σκοπό που έχει ήδη ικανοποιηθεί ή απορριφθεί βάσει προηγούμενου αιτήματος (Α.Ι. Τάχος, Ερμηνεία Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας Ν. 2690/1999 όπως τροποποιήθηκε, Γ' Έκδοση, Εκδόσεις Σάκκουλα, σελ 176).

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα, για τις προσβαλλόμενες με την υπό κρίση προσφυγή πράξεις, άσκησε ομοίως την με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή για την οποία εκδόθηκε η με αρ. απόφαση της Υπηρεσίας μας κατά της οποίας δεν άσκησε προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου. Επομένως, η παρούσα προσφυγή θα πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, διότι σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, υπέβαλε καταχρηστικά νέα ενδικοφανή προσφυγή με όμοιο αίτημα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 16/2/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ, ως **απαράδεκτη**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).