



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

Θεσσαλονίκη 26/5/2016

Αριθμός απόφασης: 556

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. Δ6Α1118225 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 29/1/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, στην οδό, κατά της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων χρήσης 2008 και της με αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 (χρήσης 2008) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αρ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων χρήσης 2008 και την με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 (χρήσης 2008) 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 29/1/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων χρήσης 2008 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικής αξίας 14.275,96€ διότι : α) καταχώρησε στο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων της επιχείρησής της ανύπαρκτες δαπάνες μισθοδοσίας σε εννέα (9) περιπτώσεις, όπου η κάθε μία είναι άνω των 880 € και συνολικού ποσού 31.294,90 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 6§1,2,4 και 17§1,2,18 του π.δ. 186/92, που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 7§3 β' του Ν.4337/2015 και β) καταχώρησε ανακριβώς δαπάνες, ήτοι τόκους δανείων σε εννέα (9) περιπτώσεις, όπου η κάθε μία είναι άνω των 880 € και συνολικού ποσού 28.815,08 €, κατά παράβαση των διατάξεων

των άρθρων 2§1 6§1,2,4 και 17§1,2,18 του π.δ. 186/92, που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 5§8 περ.ε' του Ν.2523/97 και του άρθρου 7§3 ζ' του Ν.4337/2015.

2. Με την με αριθμό προσαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης, οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 -31/12/2008), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, λόγω ανακρίβειας των βιβλίων, συνολικός φόρος ποσού 50.163,08 €.

Δυνάμει της με αρ. εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης, διενεργήθηκε έλεγχος στην επιχείρηση της προσφεύγουσας για τις χρήσεις 2007, 2008 και 2009, όπου διαπιστώθηκαν οι ανωτέρω παραβάσεις και εκδόθηκαν οι προσαλλόμενες πράξεις. Ο έλεγχος αυτός διεξήχθη κατόπιν του προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς στην επιχείρηση της προσφεύγουσας, όπου διαπιστώθηκε, κατόπιν διασταυρωτικού ελέγχου, η λήψη ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου από την επιχείρηση του, ΑΦΜ, στη χρήση 2007.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Η επιβολή του προστίμου είναι αβάσιμη, γιατί δεν προβλέπεται πρόστιμο επί καταχώρησης ανύπαρκτης δαπάνης, αλλά επί καταχώρησης ανύπαρκτου στοιχείου και η μισθοδοσία ή ο τόκος δανείου δεν είναι στοιχείο όπως αυτό προσδιορίζεται στον ΚΒΣ.
- 2) Δεν διενεργήθηκε έλεγχος ΑΠΔ, που προβλέπεται για να απορριφθεί η δαπάνη μισθοδοσίας, αλλά εσφαλμένα έλεγχος υποβολής δήλωσης Φ.Μ.Υ..
- 3) Η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι εμπρόθεσμη καθώς η άσκησή της παρεμποδίστηκε από αιφνιδιαστική απουσία, λόγω σοβαρότατου προβλήματος υγείας, στον τόπο διαμονής της στην Ιταλία.
- 4) Σύμφωνα με τον Κ.Δ.Δ. (Ν.2717/1999), ως μόνιμος κάτοικος εξωτερικού, προβλέπεται η άσκηση προσφυγής εντός 90 ημερών από την επίδοση της πράξης.

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, η προσφεύγουσα δεν δηλώθηκε στο Μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ως κάτοικος εξωτερικού, ούτε ορίστηκε φορολογικός εκπρόσωπος, όπως επιβάλλεται για σκοπούς συμμόρφωσης με τις τυπικές υποχρεώσεις του φορολογούμενου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν.4174/2013 και της ΠΟΛ1283/2013 η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση του νόμου.

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται αυστηρώς εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης και δεν προβλέπεται η άσκησή της πέραν της προθεσμίας αυτής για κανένα λόγο. Η αναφορά στις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας δεν έχουν εφαρμογή στην υπό κρίση προσφυγή για την οποία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013).

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν νόμιμα από την ελέγκτρια της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης,, στην προσφεύγουσα, με αρ. διαβατηρίου, την **16/12/2015**.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **29/1/2016**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 29/1/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).