



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569778
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

13/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3124

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 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».

γ. 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».

δ. 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 με ημερομηνία κατάθεσης 06-08-2014 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «», Α.Φ.Μ.:, που εδρεύει στην, οδός , κατά της από 30-05-2012 σιωπηρής απόρριψης αίτησης της εταιρείας « για αναγνώριση εκπεστέων δαπανών», του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της αρμόδιας, κατά τον χρόνο κατάθεσης της ενδικοφανούς προσφυγής, φορολογικής αρχής Δ.Ο.Υ.

5. Την από 10-10-2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06-08-2014 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «», Α.Φ.Μ.:, που εδρεύει στην, οδός , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 υπ' αριθ. /2013 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου (Τμήμα ...° Τριμελές), η οποία επιδόθηκε στην επιχείρηση την 15-7-2014, απορρίφθηκε η από 22.10.2012 και με αρ. κατ. /22-10-2012 προσφυγή της, για το λόγο ότι, ο πληρεξούσιος δικηγόρος της δεν προσκόμισε το σώμα του καταστατικού της εταιρείας και τα λοιπά έγγραφα από τα οποία θα μπορούσε να αποδειχθεί ότι εκείνοι που χορήγησαν την πληρεξουσιότητα ήταν πράγματι οι νόμιμοι εκπρόσωποι της προσφεύγουσας.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας: «Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσίδικως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ.3, 139Α και 277 παρ. 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.»

Επομένως, η εταιρία έχει τη δυνατότητα να ασκήσει δεύτερη προσφυγή κατά της ίδιας πράξης εντός 60 ημερών από την κοινοποίηση της υπ' αριθ./2013 τελεσίδικης απόφασης του Διοικητικού Εφετείου, ήτοι από την 15/7/2014.

Η εταιρία προκειμένου να προσφύγει για δεύτερη φορά στα δικαστήρια για την ίδια πράξη, υπέβαλε την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή προς την υπηρεσία μας.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή της να ακυρωθεί - εξαφανιστεί η προσβαλλόμενη πράξη και να αναγνωρισθεί ότι το ποσό των 988.617,35 € αποτελεί δαπάνες εκπεστέες από το ακαθάριστο εισόδημα της εταιρίας προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Παραβίαση του άρθρου των άρθρων 1 και 2 του Κεφαλαίου Δ του Τμήματος Α του Ν. 27 της 18/22.4.75 (Α 77) «Περί φορολογίας πλοίων, επιβολής εισφοράς προς ανάπτυξη της Εμπορικής Ναυτιλίας, εγκαταστάσεως αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων και ρυθμίσεως συναφών θεμάτων».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η ενδικοφανής προσφυγή κατά πράξεων των φορολογικών αρχών υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο πρώτο, παρ. Α, υποπαρ. Α.5, περ. 2β ΤΟΥ Ν 4152/2013, ορίζεται ότι οι διατάξεις του άρθρου 70 του Ν. 2238/1994, ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται μέχρι 31/07/2013.

Επειδή, σύμφωνα δε με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1209/6-9-2913 (ΦΕΚ Β' 2371) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί **ρητές** πράξεις που εκδίδονται σε βάρος του από τη φορολογική αρχή από **1/8/2013** και εφεξής, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, οφείλει να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 63 Ν. 4174/2013 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ Α170/26-7-2013) ως αυτό τροποποιήθηκε με άρθρο 49 του έκτου κεφαλαίου του Ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α287/31-12-2013) προβλέπεται ότι «1. 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» ενώ σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 άρθρου 59 του ίδιου νόμου προβλέπεται ότι «Η ισχύς του νόμου αυτού αρχίζει από την δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις επιμέρους διατάξεις του...»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 της υπ' αριθ. Δ6Α 1198069ΕΞ 2013/30-12-2013 (ΦΕΚ Β 3367/2013 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων «Μετονομασία-ανακαθορισμός

αρμοδιοτήτων & εσωτερικής διάρθρωσης Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων» η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων μετονομάστηκε σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) προβλέπεται ότι «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 εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, 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» ενώ με τις διατάξεις του άρθ. 7 προβλέπεται ότι «Ενδικοφανείς προσφυγές που ασκήθηκαν ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης και είναι εκκρεμείς κατά το χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξετάζονται από τη μετονομασθείσα Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70B του ν.2238/1994 και τα οριζόμενα στα άρθρα 1 έως 5 της Πολ.1209/6.9.2013. Ομοίως και οι ενδικοφανείς προσφυγές που θα ασκηθούν για πράξεις που εκδόθηκαν μέχρι 31/12/2013»

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις οριοθετείται η καθ' ύλη αρμοδιότητα της Διευθύνσεώς μας και προκύπτει ότι δικαίωμα για άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στοιχειοθετείται μόνο για **πράξεις ρητές** της Φορολογικής Διοίκησης που έχουν εκδοθεί από την 1/8/2013 και εφεξής και **πράξεις σιωπηρές** που εκδίδονται ή συντελούνται από **1/1/2014** και εφεξής, ενώ οι προγενέστερα εκδοθείσες ή συντελεσθείσες πράξεις δεν προσβάλλονται παραδεκτά με ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσής μας

Κατόπιν αυτών η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απαραδέκτως υποβάλλεται ενώπιον της υπηρεσίας μας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./06-08-2014 ενδικοφανούς προσφυγής.

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

Ο

ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α/α

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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).