



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 213160429772

Καλλιθέα 10.01.2018

Αριθμός απόφασης: 230

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. Του άρθρου 11 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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 12.9.17 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της <<>>, ΑΦΜ που εδρεύει στο, οδός, ΤΚ, κατά της με αρ. /2017 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Διαχειριστικής περιόδου 1/10/2012-30/09/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Αθηνών, της οποίας ζητείται η επανεξέταση, καθώς και την από 27.7.17 οικεία έκθεση ελέγχου

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12.9.17 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της <<>>, 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./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Διαχειριστικής περιόδου 1/10/2012-30/09/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Αθηνών, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος 836,20 ευρώ πλέον προσαύξηση ανακρίβειας της δήλωσης άρθρου 1 παρ 1β Ν 2523/97, 685,68 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 1.521,88 ευρώ

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Αθηνών προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Παράνομη έκδοση της προβαλλόμενης πράξης λόγω μη αναγνώρισης βεβαιώσεων παρακράτησης φόρου του Καποδιστριακού Πανεπιστημίου με την αιτιολογία ότι η παρακράτηση αφορά προηγούμενη διαχειριστική περίοδο

2. Μη νόμιμη επιβολή πρόσθετου φόρου ανακρίβειας της δήλωσης

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση στ' της παρ.1 του άρθρου 55 του Ν. 2238/1994 δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, κοινωφελή ιδρύματα και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου γενικά, κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών από επιχειρήσεις, υποχρεούνται όπως, κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών, παρακρατούν φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με συντελεστή ως ακολούθως:

αα) ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) για τα υγρά καύσιμα και τα προϊόντα καπνοβιομηχανίας (τσιγάρα),

ββ) ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%) για τα λοιπά αγαθά και

γγ) ποσοστό οκτώ τοις εκατό (8%) για την παροχή υπηρεσιών.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα ποσά των βεβαιώσεων παρακράτησης φόρου του Καποδιστριακού Πανεπιστημίου (συνολικά ποσά 786,08) ευρώ πιστώθηκαν τον Οκτώβριο του 2012 όταν έγινε και η κατάθεση των ποσών στο λογαριασμό της και επομένως τότε έλαβε γνώση για την παρακράτηση του φόρου

Επειδή, όπως προκύπτει από τις βεβαιώσεις παρακράτησης του φόρου, αυτές εκδόθηκαν από το Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο σε ημερομηνίες προγενέστερες της ελεγχόμενης διαχειριστικής περιόδου, ήτοι στις 24/9/2012 και 25/9/2012, ενώ η διαχειριστική περίοδος της προσφεύγουσας κατά την οποία εκπέστηκαν τα ποσά των ανωτέρω βεβαιώσεων αφορά από 1/10/2012-30/09/2013, προκύπτει αδιαμφισβήτητα ότι τα ποσά των 786,08 ευρώ έπρεπε να εκπεστούν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο την οποία αφορούν και όχι στην διαχειριστική περίοδο 1/10/2012-30/09/2013.

Επειδή, λόγω μη αναγνώρισης της έκπτωσης του ποσού των 786,08 ευρώ, επειδή αυτό αφορά σε παρακράτηση φόρου που έγινε σε προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο βάσει ελέγχου και ορθά επιβλήθηκε προσαύξηση 82%, ανακρίβειας της δήλωσης σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 β Ν 2523/97 και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις ελέγχου της ΦΑΕ Αθηνών, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27/7/2017 Έκθεση Ελέγχου μερικού φορολογικού ελέγχου

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΩΝ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΩΝ

φορολογίας εισοδήματος, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 12.9.17 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης <<>>, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΟΦΕΙΛΗ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΟ
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	836,20	685,68	1.521,88

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΕΔ ΒΑΣΕΙ άρθρου 49 Ν.4509/17 & ΠΟΛ 1003/18	ΟΦΕΙΛΗ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013(ΑΠΟ 1.1.14 ΕΩΣ 10.01.2018 ημερ. Έκδοσης απόφασης ΔΕΔ 49 μήνες Χ0,73%=35,77%)	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Ν.4174/2013(10 % επειδή η διαφορά φόρου είναι το 0,425% του φόρου της δήλωσης ,ήτοι 836,20/196.774,34=0,425%)	ΣΥΝΟΛΟ
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	836,20	299,11	83,62	1.218,93

ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ € 1.218,93

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.