



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 04/09/2017
Αριθμός Απόφασης: 1770

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.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 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).
 - β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
 - γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1064/28-04-2017 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία, με **ΑΦΜ**, η οποία εδρεύει επί της οδού, κατά της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους ... (διαχειριστικής περιόδου), του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρίας με επωνυμία, με **Α.Φ.Μ.**, 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:

Από τον έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα από τη **Δ.Ο.Υ.**, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2238/1994, σε εκτέλεση της υπ. αριθ. σχετικής εντολής ελέγχου (σε αντικατάσταση της εντολής), για τη διαχειριστική περίοδο, συντάχθηκε η από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εισοδήματος, προκειμένου να διαπιστωθεί αν έπρεπε να επιστραφεί το ποσό των ΕΥΡΩ 243,49, ως πιστωτικό υπόλοιπο της με αριθμό Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων, για το οικονομικό έτος, της προσφεύγουσας, που κατατέθηκε εμπρόθεσμα στη **Δ.Ο.Υ.**

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Εισοδήματος ήταν η έκδοση της υπ. αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους (διαχειριστικής περιόδου).

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους (διαχειριστικής περιόδου), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ύψους ΕΥΡΩ 12.128,01.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη υπ. αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους (διαχειριστικής περιόδου), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τους παρακάτω λόγους:

1. Κατά παράβαση των διατάξεων του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013), ο έλεγχος γραφείου που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. στηρίχθηκε και στα βιβλία και στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα, κατόπιν έγγραφης πρόσκλησης, ενώ έπρεπε να στηριχθεί και να λάβει υπόψη του μόνο πληροφορίες και έγγραφα που υπάρχουν στην Υπηρεσία.
2. Κακώς ο φορολογικός έλεγχος δεν αναγνώρισε δαπάνες ύψους ΕΥΡΩ 36.437,11 ως εκπεστέες από το εισόδημα, με την αιτιολογία ότι οι δαπάνες αυτές δεν είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία της ελεγχόμενης, διότι οι δαπάνες αυτές ήταν πραγματικές, δεδουλευμένες και εκκαθαρισμένες και συμπεριλήφθηκαν στην εμπρόθεσμα υποβληθείσα δήλωση Φόρου Εισοδήματος νομικών Προσώπων, οικονομικού έτους

Αναφορικά με τους ανωτέρω ισχυρισμούς της προσφεύγουσας αυτοί πρέπει να απορριφθούν ως απαράδεκτοι, νόμω και ουσία αβάσιμοι και αστήρικτοι για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 72 (πρώην άρθρο 66) του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 23 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.».

Σημειώνεται ότι η περίπτωση α' της παραγράφου 2, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 9α του άρθρου 40 του ν. 4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141/03-08-2016) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 03/08/2016, σύμφωνα με το άρθρο 69 του ίδιου νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΔΕΛ Α 1069048 2.5.2014** διευκρινίζεται σχετικά με το άρθρο 23 ότι: «....Ο έλεγχος της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων μπορεί να έχει τη μορφή του φορολογικού ελέγχου από το γραφείο της Φορολογικής Διοίκησης ή του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου.

Η Φορολογική Διοίκηση στις περιπτώσεις που διενεργεί φορολογικό έλεγχο από το γραφείο της, αξιοποιεί κάθε στοιχείο που έχει στην κατοχή της όπως, οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος καθώς και οποιοδήποτε έγγραφο ή πληροφορία περιήλθε από τρίτους»....

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω η Φορολογική Διοίκηση είχε το δικαίωμα, προκειμένου να διενεργήσει έλεγχο από το γραφείο, να ζητήσει με σχετικό έγγραφο από την προσφεύγουσα να προσκομίσει τα βιβλία και λογιστικά αρχεία της, προκειμένου να τα λάβει υπόψη της, και συνεπώς ορθώς ζήτησε από την προσφεύγουσα την προσκόμιση τους με το υπ. αρ. 56733/20-09-2016 έγγραφο της, προκειμένου να έχει περισσότερες πληροφορίες στη διάθεση της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 31 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία με την απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων, με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 14 του άρθρου 31 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «Οι εκπτώσεις των προηγούμενων παραγράφων ενεργούνται με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτών έχουν αναγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης». Σημ.: Η παράγραφος 14 του άρθρου 31 τέθηκε όπως αναριθμήθηκε με την παράγραφο 4 του άρθρου 78 του Ν.3842/2010. Προηγουμένως αποτελούσε την παράγραφο 15.

Επειδή, όπως αναφέρεται στην ενότητα «5 Ελεγκτικές Επαληθεύσεις – Διαπιστώσεις Ελέγχου», της από οικείας Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Εισοδήματος, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα διαπιστώθηκε ότι στο έντυπο Ε3 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος είχαν συμπεριληφθεί δαπάνες που δεν ήταν καταχωρημένες στα βιβλία της, ύψους ΕΥΡΩ 36.437,11, ορθώς, σύμφωνα με την προαναφερόμενη νομοθεσία, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από το εισόδημα τις προαναφερόμενες μη καταχωρημένες δαπάνες.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία, με **ΑΦΜ** και την επικύρωση της υπ. αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους (διαχειριστικής περιόδου), του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους (διαχειριστικής περιόδου), του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος	
Διαφορά φορολογητέων κερδών	37.242,15
Φόρος Εισοδήματος (Πιστ. Ποσό)	243,49
Φόρος Εισοδήματος (Χρ. Ποσό)	5.379,92
Πρόσθετος φόρος Εισοδήματος λόγω ανακρίβειας (120%)	6.748,09
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.128,01
Ποσό για επιστροφή	243,49

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους (διαχειριστικής περιόδου), του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και είναι καταβλητέο εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

**ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.