



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20-04-2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης:1021

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από **.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας «...»** με ΑΦΜ:..., κατά της υπ' αριθ. .../-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ. .../...-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικού έτους 2015 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας «...» με ΑΦΜ:..., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. .../...-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., φορολογικού έτους 2015, μειώθηκε το πιστωτικό ποσό της προσφεύγουσας από 13.581,75€ σε 6.366,68€, και επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν 4174/2013 ύψους 3.607,54€. Ειδικότερα, το σύνολο φόρου για επιστροφή μειώθηκε από 12.181,75€ σε 1.359,14€ λόγω α) μη αναγνώρισης του ποσού των 7.215,07€ ως ποσού παρακράτησης καθώς για αυτό δεν υπήρχε σχετική βεβαίωση παρακράτησης φόρου αλλά αυτό αποτελούσε ποσό φόρου πλέον νομίμων προσαυξήσεων που επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα έπειτα από έλεγχο με την εντολή .../...-2014 για τη χρήση 2012 και βεβαιώθηκε στο ΑΦΜ της προσφεύγουσας και β) λόγω της επιβολής του προστίμου του άρθρου 58 του Ν 4174/2013 ύψους 3.607,54€.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από-2016 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. κατόπιν έκδοσης της με αριθμ. .../...-2016 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την μερική ακύρωση και τροποποίηση της παραπάνω πράξης με διαγραφή του προστίμου που επιβλήθηκε, ύψους 3.607,54€ ισχυριζόμενη ότι δεν υπέπεσε σε κανένα παράπτωμα, δεν απέκρυψε ούτε παραποιήσε, ούτε αλλοίωσε στοιχείο της φορολογικής δήλωσης καθώς το ποσό που εμφανιζόταν στον κωδικό 090 (φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε) ήταν προσυμπληρωμένο από την υπηρεσία. Η προσφεύγουσα απευθύνθηκε με ερώτημά της στο TAXISNET σχετικά με την καταχώρηση του ποσού των 7.215,07€ και η σχετική απάντηση αναφέρεται σε προσυμπληρωμένη υπηρεσιακά καταχώρηση του κωδ. 090 για νομικά πρόσωπα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν 4172/2013 “*Φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων*» είναι ο φόρος που επιβάλλεται ετησίως στα κέρδη που πραγματοποιούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες.”

Επειδή, στο άρθρο 45 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι “Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται: α) οι κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή,.....”.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 68 του Ν 4172/2013 “Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες υποχρεούνται να δηλώνουν ηλεκτρονικά όλα τα εισοδήματά τους στη Φορολογική Διοίκηση. ”.

Επειδή, στην παράγραφο 1 του άρθρου 58 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι “1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής: α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.”

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση II παράγραφος 9 της ΠΟΛ 1252/20-11-2015 “Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 58, όπως αυτές ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 7 του άρθρου 3 του ν.4337/2015 προβλέπεται ότι στην περίπτωση κατά την οποία το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση (αρχική/τροποποιητική) υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) επί του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το είκοσι τοις εκατό (20%) και έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, γ) πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.”

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα, όπως και η ίδια συνομολογεί, πριν την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, απευθύνθηκε στην αρμόδια ΔΟΥ ζητώντας διευκρινήσεις σχετικά με το ποσό που αναγραφόταν στον κωδικό 090 (φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε).

Ειδικότερα, στον ως άνω κωδικό αναγραφόταν το συνολικό ποσό των 13.581,75€ το οποίο αναλύεται ως εξής:

Α/Α	ΑΦΜ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΠΟΣΟ	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ
1	...	43.140,95	1.294,24
2	...	48.195,27	1.445,86
3	...	48.466,76	1.454,01
4	...	73.418,82	2.172,57
5	...		7.215,07
Σ Υ Ν Ο Λ Ο			13.581,75

Επειδή, στον έλεγχο προσκομίσθηκαν οι βεβαιώσεις παρακράτησης φόρου για τα τέσσερα πρώτα ΑΦΜ συνολικού ποσού 6.366,68€, ενώ το ποσό αυτό συμφωνεί και με τα δεδομένα των βιβλίων στον λογαριασμό 33-13-08. Ο έλεγχος δέχθηκε το ποσό των 6.366,68€ ως ποσό παρακράτησης.

Επειδή, αναφορικά με το επιβαλλόμενο πρόστιμο, από τη γραμματική ερμηνεία της παραγράφου 1 του άρθρου 58 του Ν 4174/2013 διαπιστώνουμε ότι η ως άνω διάταξη εφαρμόζεται στις περιπτώσεις που από την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος προκύπτει χρεωστικό ποσό φόρου προς καταβολή το οποίο είναι μικρότερο (υπολείπεται) από το ποσό του φόρου που προκύπτει από το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήσει η φορολογική διοίκηση.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων της προσφεύγουσας προέκυψε πιστωτικό ποσό φόρου για επιστροφή ύψους 12.181,75€. Ακόμη δε και μετά την αφαίρεση του επίμαχου ποσού των 7.215,07€ από τον κωδικό 090 (φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε), το τελικό αποτέλεσμα της εν λόγω δήλωσης παραμένει πιστωτικό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπ' αριθ. .../...-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας «...» με ΑΦΜ:....

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:
Υπ' αριθ. .../...-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ- ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα κέρδη ή ζημία	-35.895,54€	-35.895,54€	-35.895,54€	0
Πιστωτικό ποσό φόρου	13.581,75€	6.366,68€	6.366,68€	0
Τέλος Επιτηδεύματος ν 4174/2013	1.400,00€	1.400,00€	1.400,00€	0
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν 4174/2013		3.607,54€	0	-3.607,54€
Σύνολο φόρου για επιστροφή	12.181,75€	1.359,14€	4.966,68€	-3.607,54€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.