



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 06-02-2017

Αριθμός απόφασης:458

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess@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 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 17 παρ.1 του Ν 4389/2016 (ΦΕΚ Α'94)

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. 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».

στ. 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».

ζ. 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 Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «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».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ2562Β/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) . . του με ΑΦΜ:.... και της β) . .-..... του με ΑΦΜ:....., ως ασκούντων από κοινού την γονική μέριμνα του ανηλίκου τέκνου τους, του και της .-. με ΑΦΜ:....., κληρονόμου του . . του με ΑΦΜ:.... εν ζωή νομίμου εκπροσώπου της εταιρίας «.....» με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό/.....-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του προϊσταμένου της ΔΟΥ, οικονομικού έτους 2004 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αριθμό/.....-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του προϊσταμένου της ΔΟΥ, οικονομικού έτους 2004.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ...../...-2016 ενδικοφανούς προσφυγής των α) . . του με ΑΦΜ:.... και της β) . .-.. του με ΑΦΜ:...., ως ασκούντων από κοινού την γονική μέριμνα του ανηλίκου τέκνου τους, . . του ... και της .-. με ΑΦΜ:....., κληρονόμου του . . του με ΑΦΜ:.... εν ζωή νομίμου εκπροσώπου 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:

Από την από2012 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Κ.Β.Σ. (ΠΔ 186/1992) του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου (Ε.Σ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών, για τις χρήσεις 2001 έως 2005, για τον με ΑΦΜ:....., η οποία διαβιβάστηκε στη ΔΟΥ, προέκυψε ότι η επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ:...., ήταν λήπτης μερικώς εικονικών στοιχείων απροσδιορίστου αξίας, ως προς το ύψος της συναλλαγής, έκδοσης του ως άνω Γ.Σ., για τη διαχειριστική χρήση 2003.

Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκε, από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ, η με αριθμ...../-2013 εντολή ελέγχου με βάση τις διατάξεις της ΠΟΛ 1072/2011. Δεδομένου ότι προσκομίσθηκαν στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης χωρίς όμως να γίνουν αποδεκτά τα εκδοθέντα ειδικά σημειώματα, ο έλεγχος διενεργήθηκε με βάση τις διατάξεις της ΠΟΛ 1037/2005.

Ειδικότερα εκδόθηκε η με αριθμό/-.....-2016 προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994)** του Προϊσταμένου της . Δ.Ο.Υ., για το **οικονομικό έτος 2004 (διαχειριστική περίοδος 2003)**, επιβλήθηκε σε βάρος της υπόχρεης ομόρρυθμης εταιρείας **διαφορά κύριου φόρου 52.123,40 € και επί της διαφοράς πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (max.120%) 62.548,00 €, διαφορά τελών χαρτοσήμου κερδών (1%) 2.084,94 € και επί της διαφοράς πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών λόγω ανακρίβειας (max.120%) 2.501,93 € και διαφορά εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί των τελών χαρτοσήμου κερδών (20%) 416,99 € και εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. επί των πρόσθετων τελών χαρτοσήμου κερδών (20%) 500,39 €, ήτοι συνολικό ποσό 120.175,72 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα μερικό φορολογικό έλεγχο της Δ.Ο.Υ., με βάση τις διατάξεις των Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1037/01-03-2005 και ΠΟΛ.1081/23-05-2005, για το οικονομικό έτος 2004 (διαχειριστική περίοδος 2003), **διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές συνολικής αξίας 202.283,59 €, προερχόμενες, μεταξύ άλλων, από εκπεσθείσες δαπάνες συνολικής αξίας 50.000,00€, που αφορούν στην ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία δύο (2) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων, η εικονική αξία των οποίων δεν είναι δυνατό να προσδιοριστεί και, συγκεκριμένα, των, χειρόγραφα εκδοθέντων, άνευ σειράς, Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών (ΤΠΥ) Νο...../24-11-2003, καθαρής αξίας 25.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 18% [Π.Θ...../12-06-2003, . – . (έξι (6) 50φυλλα στελέχη – μπλοκ), Δ.Ο.Υ. (...)] και ./04-12-2003, καθαρής αξίας 25.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 18% [Π.Θ...../27-11-2003, . – . (πέντε (5) 50φυλλα στελέχη – μπλοκ), Δ.Ο.Υ. (...)], έκδοσης του «.» με Α.Φ.Μ.:, για παρασχεθείσες υπηρεσίες διαφήμισης, **διαφορά επιπλέον δαπανών συνολικής αξίας 3.450,00 € που μεταφέρθηκαν στην οικεία Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος και αποκρυβείσα συνολική φορολογητέα αξία 2.760,00 € από την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων.******

Με βάση τις ως άνω διαπιστωθείσες λογιστικές διαφορές, **τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχθείσας – υπόχρεης ομόρρυθμης εταιρείας, για το οικονομικό έτος 2004 (διαχειριστική περίοδος 2003), κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παράγραφος 2 και παράγραφος 4 περίπτωση γ) του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για το επίδικο οικονομικό έτος 2004 (διαχειριστική περίοδος 2003), ο δε προσδιορισμός των αποτελεσμάτων έγινε εξωλογιστικά, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για το επίδικο οικονομικό έτος 2004 (διαχειριστική περίοδος 2003).** Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/-.....2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) εδράζεται στις διαπιστώσεις και το πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από/2016 «Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος» της . Δ.Ο.Υ. για το οικονομικό έτος 2004 (διαχειριστική περίοδος

2003) της ελεγχθείσας – υπόχρεης ομόρρυθμης εταιρείας. Να σημειωθεί ότι η εν λόγω εταιρεία τήρησε καθ' όλη τη διάρκεια της λειτουργίας της Β' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και άσκησε δραστηριότητες παροχής επιχειρηματικών και διαχειριστικών συμβουλών.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιδόθηκε στους γονείς της ανήλικης κληρονόμου του ο οποίος ήταν ομόρρυθμο μέλος της εταιρίας «. .» με ποσοστό συμμετοχής 50% και ο οποίος απεβίωσε στις-2011.

Με τις με αριθμ....., ... και-/....-2016 αποφάσεις της Υπηρεσίας μας, η προσβαλλόμενη πράξη ακυρώθηκε λόγω τυπικών πλημμελειών και δόθηκαν οδηγίες στον προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ, για την έκδοση νέας πράξης απαλλαγμένης από τις τυπικές πλημμέλειες.

Κατόπιν τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται άνευ φορολογικού αντικειμένου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Παρέλκει η εξέταση, ελλείπει φορολογικού αντικειμένου, της με αριθμό πρωτ.....-/....-2016 ενδικοφανούς προσφυγής των **α) .. του με ΑΦΜ:..... και της β) . .- του με ΑΦΜ:.....**, ως ασκούντων από κοινού την γονική μέριμνα του ανηλίκου τέκνου τους, . . του και της .-. με ΑΦΜ:....., κληρονόμου του . . του με ΑΦΜ:.....

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α. α**

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.