



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 23.01.2017

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 607

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

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

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

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της εταιρείας με την επωνυμία "..... του", ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής χρήσης 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής χρήσης 2009, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος ..., όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρείας με την επωνυμία “..... του”, 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. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής χρήσης 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 22.637,24 € πλέον 27.164,69 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 48.929,35 €.

Οι παραπάνω διαφορές προέκυψαν μετά από έλεγχο προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 66 ν. 2238/1994 και των Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1037 & 1081/2005.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. ο φορολογικός έλεγχος δεν έδωσε καθόλου βάση στα τιμολόγια εξόδων της επιχείρησης, και μη δίνοντας προσοχή στο πραγματικό αποτέλεσμα της επιχείρησης, και δεν έλαβε υπόψη τα πραγματικά αποτελέσματα που προκύπτουν από τα τιμολόγια εσόδων και εξόδων.

Επειδή, αιτία ελέγχου για την προσφεύγουσα, ήταν, το αριθμ. πρωτ. (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. ...) Πληροφοριακό Δελτίου της Δ.Ο.Υ. με συνημμένη έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., με την οποία γνωστοποιήθηκαν στοιχεία για την εικονικότητα συναλλαγών της προσφεύγουσας στην κρινόμενη χρήση 2009, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα έλαβε για τη διαχειριστική χρήση 2009 εννέα (9) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 56.860,00 € πλέον φπα 10.803,40 €, τα οποία είναι εικονικά, από την επιχείρηση “..... του”, ΑΦΜ, διεύθυνση και αντικείμενο εργασιών

Επειδή, τα ως άνω ληφθέντα φορολογικά στοιχεία χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως εικονικά, τόσο από τον έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. στον εκδότη των τιμολογίων, όσο και από τον έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ., ως αναλυτικά περιγράφεται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει, ότι η προσφεύγουσα εταιρεία:

1. δεν προσκόμισε το σύνολο των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων με αποτέλεσμα να είναι αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων, και όσα προσκομίστηκαν ήταν σε φωτοτυπίες και όχι σε πρωτότυπη μορφή
2. δεν προσκομίστηκε το θεωρημένο βιβλίο εσόδων-εξόδων, παρά μόνο αθεώρητες καταστάσεις με λογιστικές εγγραφές, οι οποίες δεν καλύπτουν το χρονικό διάστημα ελέγχου
3. το περιεχόμενο των προσκομισθέντων φωτοτυπιών ήταν δυσανάγνωστο έως καθόλου αναγνώσιμο, με αποτέλεσμα να μη προκύπτει η αιτιολογία της συναλλαγής ή τα στοιχεία των συναλλασσομένων ή η ημερομηνία συναλλαγής
4. από την αιτιολογία των εγγράφων ήταν αδύνατο σε πολλές περιπτώσεις να γίνει επαλήθευση με

φορολογικά στοιχεία, είτε γιατί δεν παρέπεμπαν σε κάποιο φορολογικό στοιχείο είτε γιατί δεν παρέπεμπαν σε συγκεκριμένο πελάτη ή προμηθευτή

6. δεν κατέστη δυνατή η επαλήθευση των προσκομισθέντων φωτοτυπιών των φορολογικών στοιχείων με τις εγγραφές στα βιβλία

Επειδή σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., εφαρμόστηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Π.Δ.186/92 ως προς την κρίση σχετικά με το κύρος των βιβλίων, τα βιβλία κρίθηκαν ανακριβή και προσδιορίστηκαν τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32§1,2 του ν. 2238/1994, ο δε προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§2 του ως άνω Νόμου.

Επειδή, ο λογιστικός προσδιορισμός εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31§1 του ν. 2238/1994, στους τηρούντες επαρκή βιβλία Β' κατηγορίας, προσδιορίστηκε στο ποσό των 101.716,00 €, ήτοι στα καθαρά δηλούμενα από την προσφεύγουσα εταιρεία κέρδη (40.856,00 €) που προέκυψαν από τα βιβλία της, προστίθεται η αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων (56.860,00 €) και της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης (4.000,00 €).

Επειδή, βάσει των προαναφερθέντων, τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν με βάση τον λογιστικό προσδιορισμό είναι μεγαλύτερα αυτών του εξωλογιστικού προσδιορισμού, ορθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, και ως φορολογητέα κέρδη έλαβε το ποσό των 101.716,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν.2238/94.

Ως εκ τούτου οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, είναι απορριπτέοι ως ουσιαστικά και νομικά αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου Εισοδήματος της αρμόδια Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία "..... του", και την επικύρωσή:

της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής χρήσης 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Γ. ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	40.856,47	0,00	101.716,00	0,00	101.716,00	0,00

Ε. ΑΠΌ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. ΑΠΌ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. ΑΠΌ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	40.856,47	0,00	101.716,00	0,00	101.716,00	0,00
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	40.856,47	0,00	101.716,00	0,00	101.716,00	0,00
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	40.856,47	0,00	101.716,00	0,00	101.716,00	0,00
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	40.856,47	0,00	101.716,00	0,00	101.716,00	0,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ Σ	ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	40.856,47	101.716,0 0	101.716,00	22.637,24
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	
	Πιστωτικό ποσό				
Φόρος	Χρεωστικό ποσό	5.638,76	28.276,00	28.276,00	27.164,69
Προκαταβολή φόρου		3.101,32	3.101,32	3.101,32	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			27.164,69	27.164,69	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά Αλληλεγγύης					
Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Ποσό περαίωσης Ν.3888/2010 που συμψηφίζεται			872,58	872,58	872,58
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	8.740,08	57.669,43	57.669,43	48.929,35
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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 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).