



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΜΗΜΑ Α.**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : . .

Fax : ..

Καλλιθέα 16/ 12/ 2016

Αριθμός Απόφασης 4371

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1.Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α΄ 69).

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/ τ.Β΄/17-04-2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4.Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης κατά, α) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και β) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, νομικού προσώπου

της χρήσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α.. τμήματος Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, 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' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους 2009, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, φόρος εισοδήματος ποσού 12.012,20€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 14.414,64€. Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ....., με την **διαπίστωση λογιστικών διαφορών** ύψους 60.060,99€, το οποίο βεβαιώθηκε στις

ΣΗΜΕΙΩΣΗ. Οι παραπάνω λογιστικές διαφορές περιγράφονται αναλυτικά στις συνημμένες καταστάσεις, οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

- Με την υπ' αριθμ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.** διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της Φ.Π.Α. ποσού 1.935,73€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 2.322,87€. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω του ότι ο έλεγχος απέρριψε δαπάνες, για τις οποίες δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ (α)δαπάνη από & β) για αγορά εντοιχισμένου καθαρής αξίας 484,12€ πλέον ΦΠΑ 92,13€] συνολικού ποσού 1.992,12€ το οποίο βεβαιώθηκε στις

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν με βάση, την υπ'αρ.... εντολή μερικού ελέγχου εισοδήματος, Φ.Π.Α.του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ο έλεγχος που διενεργήθηκε από την υπάλληλο της ίδιας υπηρεσίας η οποία συνέταξε τις από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν. 2238/1994 και έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ ν. 2859/2000.

Με την αρ. πρωτ. ... ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα επιχείρηση ζητά την ακύρωση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Ότι οι λογιστικές διαφορές πρόκειται για πραγματοποιηθείσες υπαρκτές συναλλαγές οι οποίες στηρίζονται σε νόμιμα φορολογικά στοιχεία.

- Ότι η αμοιβή του λογιστικού γραφείου του ποσού των αφορά για εργασίες λογιστηρίου οκτώ μήνες διάρκειας με πραγματικά και επαρκή επιχειρήματα της επιχείρησης ως προς την λήψη των υπηρεσιών αυτού.

Επειδή, ο έλεγχος δεν έκρινε ότι οι εν λόγω συναλλαγές είναι μη υπαρκτές αλλά μη παραγωγικές, κατά παράβαση του **άρθρου 31 του Ν. 2238/94** (ως σχετική έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος στο κεφάλαιο "Λογιστικές Διαφορές") και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 12§11 του ΠΔ 186/92** ορίζεται ότι:

«11. Ως πλήρη στοιχεία της συναλλαγής νοούνται το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή, η οποία, όπου συντρέχει περίπτωση, αναλύεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή από το Φ.Π.Α.....»

Στην προκείμενη περίπτωση δεν τηρήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 12§11 του ΠΔ 186/92 και οι διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 2238/94, καθώς η αιτιολογία του εκδιδόμενου Τ.Π.Υ. είναι γενική και αόριστη και δεν είχε συνάψει κάποια σύμβαση όπου να προσδιορίζεται η παρεχόμενη υπηρεσία (ως σχετική έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος στο κεφάλαιο "Λογιστικές Διαφορές") και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση από τον έλεγχο προσδιορίστηκαν οι δαπάνες για τις οποίες δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν. 2859/2000, όπως προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο και αναγράφονται στην απόέκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ, που ανέρχονται στο συνολικό ποσό ΦΠΑ 1.992,12€ και συγκεκριμένα ήτοι, α) δαπάνη από & β) για αγορά εντοιχισμένου καθαρής αξίας 484,12€ πλέον ΦΠΑ 92,13€.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν. 2238/1994 και μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. ν 2859/2000 της Δ.Ο.Υ., επί τις οποίες εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις 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 επιχείρησης

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

A) Ως προς την φορολογία εισοδήματος

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2009
Διαφορά φόρου εισοδήματος	12.012,20
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	14.414,64
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	26.426,84

B) Φ.Π.Α.

ΧΡΗΣΗ	2008
Διαφορά φόρου	1.935,73
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	2.322,87
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.258,60

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Επανεξέτασης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).

