



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα, 05/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4119

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 504
FAX : 213 1604 524

Έχοντας υπ' όψη:

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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4.** Την από 29/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίαςΑΦΜ η οποία έχει έδρα στην οδό, κατά της υπ.΄ αριθ. .../16 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2013 έως 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Την υπ.΄ αριθ. .../16 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2013 έως 31/12/2013 της οποίας ζητείται η ακύρωση.
- 6.** Τις απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 29/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας 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. .../2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2013 έως 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας προσαύξηση ανακρίβειας ύψους 40.781,67€ λόγω διαφοράς κύριου φόρου συνολικού ύψους 75.521,61€

Η εν λόγω διαφορά κύριου φόρου ύψους 75.521,61€ προέκυψε κατά την διάρκεια του ελέγχου μεταξύ των δηλωθέντων ποσών παρακρατούμενων φόρων της χρήσεως 2013 και αυτών που αναγράφονταν στις βεβαιώσεις παρακρατούμενων φόρων της ίδιας χρήσης που προσκομίστηκαν στην Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ. Το ανωτέρω ποσό καταλογίστηκε ως διαφορά φόρου εισοδήματος, επί του οποίου ποσού καταλογίστηκαν προσαυξήσεις ανακρίβειας ύψους 40.781,67€ και εκδόθηκε η υπ'αρ. .../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014.

Η προσφεύγουσα εταιρία, με την υπ'αριθμ. πρωτ./29-07-2016 ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της ανωτέρω πράξης κατά το μέρος που αφορά τον πρόσθετο φόρο ύψους 40.781,67€, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Ο παρακρατηθείς φόρος ύψους 238.536,80€ της δήλωσης προέρχεται:

α) από το ποσό των 163.015,19€ που αφορά παρακρατήσεις φόρων της χρήσεως 2013, οι οποίες ελέγχθηκαν και συμφωνήθηκαν από τον έλεγχο που ολοκληρώθηκε την 22.7.2016

β) από το ποσό των 75.521,61€ το οποίο αφορούσε παρακρατήσεις φόρων των χρήσεων 2011 & 2012 και το οποίο λανθασμένα είχε συμπεριληφθεί στη δήλωση της χρήσεως 2013 διότι όταν υποβλήθηκε η δήλωση του 2013 δεν είχε εισπραχθεί και ήταν απαιτητό στα βιβλία της εταιρείας

2)Εκ παραδρομής, λόγω φόρτου εργασίας ο λογιστής δήλωσε το σύνολο του απαιτητού ποσού παρακρατούμενων φόρων στην δήλωση χωρίς να αντιληφθεί ότι αυτό αφορούσε και χρήση 2011-2012.

3)Πρόκειται για ανθρώπινο λάθος, δεν έχει δόλο και δεν έγινε με σκοπό παραπλάνησης και εξαπάτησης της φορολογικής αρχής, καθώς ο συμψηφισμός αυτών των ποσών γίνεται μετά από έλεγχο των βεβαιώσεων των παρακρατούμενων φόρων που προσκομίζει η εκάστοτε εταιρία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ που ανήκει.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α.

β. υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

γ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.»

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρία παραδέχεται ότι υπέβαλε ανακριβή δήλωση οικ.έτους 2014.

Επειδή, ορθά υπολογίστηκε ο πρόσθετος φόρος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.2523/1997

Κατόπιν των ως άνω προεκτεθέντων,

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 29.07.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας της εταιρίας

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρίας - καταλογιζόμενο ποσό:

α/α	Αριθ.Πράξεως	Χρήση	Ποσό βάσει της παρούσας Απόφασης
1	.../2016	2013	116.303,28€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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).