



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ**

Καλλιθέα, 01/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4017

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

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. 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 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κοινοπραξίας «.....», ΑΦΜ, που εδρεύει, κατά της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2009, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2009, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
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 κοινοπραξίας «.....», 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 φόρος εισοδήματος ποσού €10.217,20, πλέον €12.260,64 (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού €22.477,84.

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω μη αναγνώρισης από τον έλεγχο μέρους του κόστους πωληθέντων ποσού €40.868,81 και προσθήκης του εν λόγω ποσού ως λογιστική διαφορά στα αποτελέσματα της χρήσης 01/01 – 31/12/2008 της προσφεύγουσας. Σύμφωνα με την από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, κατόπιν έκδοσης της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προέκυψαν τα εξής:

Η προσφεύγουσα κοινοπραξία, στο πλαίσιο εκτέλεσης της εργολαβίας, ανέθεσε, βάσει των από ιδιωτικών συμφωνητικών ανάθεσης υπεργολαβίας, στην εταιρεία «.....» (ΑΦΜ), την κατασκευή και στην εταιρεία «.....» (ΑΦΜ), εργασίες που αφορούν Σύμφωνα με τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν πραγματοποίησε καμία αγορά υλικών και πρώτων υλών και ούτε χρησιμοποίησε ίδια μέσα καθώς όλες οι σχετικές εργασίες και αγορές πραγματοποιήθηκαν από τους υπεργολάβους. Επίσης, μετά από έλεγχο των επιμετρήσεων της προσφεύγουσας και των υπεργολάβων, βάσει των οποίων γινόταν και η έκδοση των σχετικών φορολογικών στοιχείων εσόδων, διαπιστώθηκε ότι το εκτελεσθέν μέρος του έργου κάθε φορά δεν διέφερε. Συνεπώς, η αρχική και η τελική τιμή του λογ/σμού «Παραγωγή σε εξέλιξη» ποσού €146.808,65 και €105.939,84 στις 01/01/2008 και 31/12/2008 αντιστοίχως, βάσει των οποίων προέκυψε κόστος πωληθέντων €40.868,81, δεν έγιναν αποδεκτά από τον έλεγχο και το εν λόγω ποσό προστέθηκε στα φορολογητέα της κέρδη ως «λογιστική διαφορά».

Η προσφεύγουσα κοινοπραξία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η απογραφή ποσού €146.808,65, που δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο, σχηματίστηκε στη χρήση 2007 (πρώτη υπερδωδεκάμηνη χρήση: 16/12/2006 – 31/12/2007) και με το σχηματισμό αυτό αυξήθηκαν τα κέρδη ισόποσα. Συνεπώς, η προσφεύγουσα κατέβαλε αυξημένο φόρο το 2007 και τώρα υποβάλλεται σε διπλή φορολογία, καθώς καλείται να φορολογηθεί εκ νέου για το ένδικο ποσό της ανάλωσης. Η Δ.Ο.Υ. παρά το νόμο δεν δέχθηκε να προβεί σε φορολογικό έλεγχο της χρήσης 2007, όπως ζήτησε η προσφεύγουσα στο υπόμνημά της, επικαλούμενη την παραγραφή της εν λόγω χρήσης.
- Η προβαλλόμενη πράξη και η οικεία έκθεση ελέγχου είναι πλημμελείς και ακυρωτέες λόγω έλλειψης επαρκούς και νόμιμης αιτιολογίας, καθώς δεν αναφέρονται στο θέμα της απογραφής της χρήσης 2007.

Επειδή, σύμφωνα με την από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., προκύπτει ότι: η προσφεύγουσα στο πλαίσιο εκτέλεσης της εργολαβίας, ανέθεσε, βάσει των από ιδιωτικών συμφωνητικών ανάθεσης υπερβολικής, στην εταιρεία «.....» (ΑΦΜ) την κατασκευή και στην εταιρεία «.....» (ΑΦΜ) εργασίες που αφορούν

Επειδή, βάσει της οικείας έκθεσης ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν πραγματοποίησε καμία αγορά υλικών και πρώτων υλών και ούτε χρησιμοποίησε ίδια μέσα καθώς όλες οι σχετικές εργασίες και αγορές πραγματοποιήθηκαν από τους υπερβολικούς. Επίσης, μετά από έλεγχο των επιμετρήσεων της προσφεύγουσας και των υπερβολικών, βάσει των οποίων γίνονταν και η έκδοση των σχετικών φορολογικών στοιχείων εσόδων, διαπιστώθηκε ότι το εκτελεσθέν μέρος του έργου κάθε φορά δεν διέφερε. Συνεπώς, η αρχική και η τελική τιμή του λογ/σμού «Παραγωγή σε εξέλιξη» ποσού €146.808,65 και €105.939,84 στις 01/01/2008 και 31/12/2008 αντιστοίχως, βάσει των οποίων προέκυψε κόστος πωληθέντων €40.868,81, ορθώς δεν έγιναν αποδεκτά από τον έλεγχο, καθώς η προσφεύγουσα δεν θα μπορούσε να τηρεί αυτόν τον λογ/σμό και να διενεργεί απογραφή.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε ούτε στο με αριθμ. πρωτ. υπόμνημα – απάντησή της επί του υπ' αριθμ. Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., αλλά ούτε και στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι νομίμως τηρούσε τον λογ/σμό «Παραγωγή σε εξέλιξη» (για παράδειγμα, ότι η ίδια πραγματοποίησε αγορές υλικών), μόνος ο ισχυρισμός της περί ανάγκης διενέργειας φορολογικού ελέγχου στην παραγεγραμμένη χρήση του 2007 κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: *«.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστάτωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.....»*.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη 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 Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμ. πρωτ.
ενδικοφανούς προσφυγής της κοινοπραξίας «.....» (ΑΦΜ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

**Υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ.
έτους 2009:**

Διαφορά φόρου	€ 10.217,20
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	€ 12.260,64
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€ 22.477,84

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).