



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604563  
**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα

04.11.2016

Αριθμός απόφασης:

3716

## **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. Την με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ ..... με έδρα ..... κατά της **α) υπ' αριθμ.** ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΒΟΛΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την **α) υπ' αριθμ.** ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΒΟΛΟΥ.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, του Προισταμένου της ΔΟΥ ΒΟΛΟΥ καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα φόρος **17.543,89 €**, πλέον **8.772,00 €** (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικό ποσό **26.315,89 €**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων της από ..... Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος βάσει των διατάξεων του ν.2238/1994 & Ν.4174/2013 του Ελεγκτή της ΔΟΥ ΒΟΛΟΥ, ....., μετά από καταγγελία προς το Γραφείο του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης με αρ. πρωτ..... & ΓΕΔ ..... η οποία διαβιβάστηκε προς την Κεντρική Υπηρεσία του ΣΔΟΕ και αρχικά επιλήφθηκε η αρμόδια Περιφερειακή Δ/νση του ΣΔΟΕ (Θεσσαλίας) στη συνέχεια όμως λόγω της αναδιάρθρωσης των επιμέρους Υπηρεσιών του Υπ. Οικονομικών η αρμοδιότητα για την διενέργεια του ελέγχου περιήλθε στη ΔΟΥ ΒΟΛΟΥ.

Συγκεκριμένα η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, μετά τον γενόμενο έλεγχο προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, ο έλεγχος προέβη σε λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων φορολογικής περιόδου 2013 σύμφωνα με το αρθ.31 Ν.2238/94, λαμβάνοντας υπόψη λογιστικές διαφορές ελέγχου ποσού 53.163,30 στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, ως ακολούθως :

|     | ΧΡΗΣΗ                                         | 2013                 |
|-----|-----------------------------------------------|----------------------|
| α/α | Περιγραφή Εξόδου                              | Λογιστική<br>διαφορά |
| 1   | Αποσβέσεις παγίων (αρθ.31παρ.1 στ' Ν.2238/94) |                      |
| 2   | Εξοδα κίνησης ΙΧ (αρθ.31παρ.1 Β' Ν.2238/94)   |                      |
| 3   | Εξοδα κινητής τηλ. (αρθ.31παρ.1 ψ' Ν.2238/94) |                      |
| 4   | Εξοδα κίνησης (αρθ.31παρ.1 Α' ας Ν.2238/94)   |                      |
| 5   | Εξοδα δώρων (αρθ.31παρ.1 φ' Ν.2238/94)        |                      |
|     | <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                                 | <b>53.163,30</b>     |

Από τις ως άνω λογιστικές διαφορές η προσφεύγουσα αμφισβητεί την δαπάνη «Εξοδα δώρων» ποσού ..... ευρώ που αφορά την καταχώρηση του εν λόγω ποσού στα βιβλία της προσφεύγουσας ως έξοδα για την αγορά εκπαιδευτικών βιβλίων συνολικής ποσότητας 2.985 τεμαχίων ,τα οποία προμηθεύτηκε από τρεις (3) επιχειρήσεις και τα οποία διατέθηκαν σε μαθητές τους.

Η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και την τροποποίηση της για τους εξής λόγους :

- Οι διαπιστώσεις του ελέγχου είναι αόριστες και αβάσιμες και ο χαρακτηρισμός των βιβλίων που παρείχε δωρεάν η προσφεύγουσα στους μαθητές της ως **διαφημιστικά δώρα** τυγχάνει μη νόμιμος .
- Η προσφεύγουσα κατά το 'ετος 2013 προκειμένου να αυξήσει την ανταγωνιστικότητά της συμπεριέλαβε στις παροχές της προς τους μαθητές και τα απαραίτητα βιβλία σε κάθε κατά περίπτωση μαθητική τάξη. Η διανομή τους ήταν δωρεάν για όλους τους μαθητές του φοριντιστηρίου.
- Η προσφεύγουσα στις καταστάσεις παροχής ασφαλών πληροφοριών (αρθ.4παρ.23 ΚΦΑΣ) που τήρησε καταχώρησε και έγραψε ότι «τα βιβλία παρέχονται δωρεάν»

**Επειδή** από τις διατάξεις άρθρου **31 παρ. 1 περ. ' του ν. 2238/94**, ορίζεται ότι «το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία με την απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα

*«φ) των δώρων της επιχείρησης προς πελάτες η μη ,εφόσον φέρουν την επωνυμία της και έχει καταβληθεί το αναλογούν δημοτικό τέλος για την συνολική αξία των δώρων αυτών .Το ποσό της δαπάνης που εκπίπτει με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης αυτής δεν μπορεί να υπερβαίνει τα δεκαπέντε ευρώ(15) για κάθε δώρο χωριστά.*

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ.1 περ.δ' **ΠΟΛ.1036/02.03.2006**

*δ. Με τη νέα περίπτωση φ', από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης εκπίπτει η αξία των δώρων που κάνει σε πελάτες της, οι οποίοι μπορεί να είναι επιχείρηση ή όχι (φυσικά πρόσωπα, νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα κλπ.). Η δαπάνη αυτή αναγνωρίζεται μόνον όταν τα δώρα φέρουν την επωνυμία της επιχείρησης και επιπλέον, να έχει καταβάλλει το αναλογούν δημοτικό τέλος διαφήμισης για τη συνολική αξία των δώρων αυτών. Το ποσό της δαπάνης που αναγνωρίζεται προς έκπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 15 (δεκαπέντε) ευρώ για κάθε δώρο χωριστά. Επειδή στην πράξη συνηθίζεται η χορήγηση δώρων και μεγαλύτερης αξίας, γίνεται δεκτό με την παρούσα ότι και στην περίπτωση αυτή θα αναγνωρίζεται η δαπάνη μέχρι 15 € για κάθε δώρο χωριστά, με την προϋπόθεση όμως το δημοτικό τέλος διαφήμισης να έχει καταβληθεί για ολόκληρο το ποσό, δηλαδή και για το μη αναγνωριζόμενο. Επισημαίνεται, ότι το σχετικό δημοτικό τέλος πρέπει να έχει καταβληθεί μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να υποβληθεί η δήλωση φορολογίας εισοδήματος.*

**Επειδή** τα εν λόγω έξοδα δεν μπορούν να θεωρηθούν λειτουργικά δεδομένου ότι ως τέτοια νοούνται αυτά που είναι απαραίτητα για την λειτουργία της επιχείρησης κατά συνέπεια η μη πραγματοποίηση αυτών παρακωλύει της δραστηριότητα της επιχείρησης,κατί το οποίο δεν υφίσταται εν προκειμένω.

**Επειδή** δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο στοιχεία που να αποδεικνύεται ότι οι μαθητές έλαβαν δωρεάν τα βιβλία .Επιπλέον εάν είχαν διατεθεί ως δώρα θα έπρεπε να φέρουν την επωνυμία της επιχείρησης και να έχει καταβάλλει το αναλογούν δημοτικό τέλος διαφήμισης για τη συνολική αξία των δώρων αυτών,κάτι το οποίο δεν προκύπτει από του ισχυρισμούς της προσφεύγουσας.

**Επειδή** στην από ..... έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ΔΟΥ ΒΟΛΟΥ γίνεται αναφορά σε «δωρεάν διάθεση των βιβλίων» και όχι σε «διαφημιστικά δώρα».

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της «..... κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική

διαφορά ήτοι την απόρριψη προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπανών συνολικού ποσού 41.069,39 € .

**Οριστική φορολογική υποχρέωση, του υπόχρεου, με βάση την παρούσα απόφαση:**

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

**Οικονομικό έτος 2014**

|                                            |                  |
|--------------------------------------------|------------------|
| Διαφορά φορολογητέου εσοδημάτος            | 53.163,30        |
| Διαφορά φόρου εισοδήματος                  | 17.453,89        |
| Πλέον:Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 50% | 8.772,00         |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>        | <b>26.315,89</b> |

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Διοικητικής Υποστήριξης**

**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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).