



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα

17/10/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

3497

ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604540

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β.Της αριθ.Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ.Της αριθ.Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ.Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, με ΑΦΜ,κατά της αριθ...../2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Ιστορικό:

Με την αριθ...../22-12-2014 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση, έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για το οικ.έτος 2009 (χρήση 1/1-31/12/2008).

Αιτία ελέγχου,είναι το ότι η επιχείρηση δεν κατέβαλλε το σύνολο των ποσών του σημειώματος περαίωσης του ν.3888/2010.

Συγκεκριμένα, στην προσφεύγουσα εκδόθηκε το με αριθμό σημείωμα περαίωσης του ν.3888/2010 για τα οικ.έτη 2008-2010 με σύνολο ποσού 37.817,24.

Επειδή η επιχείρηση δεν κατέβαλλε δύο δόσεις κατέστη ελεγκτέα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν.3888/2010 και της ΠΟΛ 1066/2011.

Η προσφεύγουσα,με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή,ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ,προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1^{ος} Λόγος Προσφυγής: <<Όσον αφορά τη δαπάνη μισθοδοσίας η οποία δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, σας επισυνάπτω καταστάσεις μισθοδοσίας καθώς και μηνιαίες ΑΔΠ και αναλυτική καρτέλα εργοδότη για το χρονικό διάστημα 1/1-31/12/2008.

2^{ος} Λόγος Προσφυγής: <<Σας επισυνάπτω μητρώο παγίων για τη χρήση 2008>>

3^{ος} Λόγος Προσφυγής: <<Όσον αφορά τις αναρτημένες στον έλεγχο συναλλαγές με τους κυρίους μας πελάτες πιστωτικά ποσού 159.205,00 ευρώ,αυτά εκδόθηκαν λόγω διαφοράς τιμών των συμφωνηθέντων τιμοκαταλόγων

Επί της από/05/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, με ΑΦΜ,μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, η προσφεύγουσα προέβη σε περαίωση του Οικ έτους 2009(χρήση 1/1/2008-31/12/2008),βάσει των διατάξεων του Ν.3888/2010,αποδεχόμενη το υπ'αριθμ.... εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης, χωρίς όμως να προβεί σε εξόφληση της συνολικής οφειλής, η υπόθεση κατέστη ελεγκτέα και για το λόγο αυτό εκδόθηκε εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1198/21-9-2011, με ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση διατάξεων του άρθρου 18 ν.4002/2011 (Φ.Ε.Κ. 180 Α).

I.

II.

III.

IV. Εντατικοποίηση φορολογικών ελέγχων.

Το Υπουργείο Οικονομικών παγίως δίδει πρωταρχική σημασία και προτεραιότητα στη διενέργεια φορολογικών ελέγχων, οι οποίοι αποσκοπούν τόσο στη δίκαιη κατανομή των φορολογικών βαρών, και στη βελτίωση της συμμόρφωσης, όσο και στην αύξηση των δημοσίων εσόδων. Ειδικά στην υφιστάμενη οικονομική συγκυρία, η εντατικοποίηση και αποτελεσματικότητα των ελέγχων είναι

ακόμα πιο επιτακτική, για την αντιμετώπιση των τρεχόντων δημοσιονομικών προβλημάτων και την ομαλή εκτέλεση του προϋπολογισμού.

Κατόπιν αυτών κάθε Π.Ε.Κ. και Δ.Ε.Κ. θα πρέπει άμεσα να προσδιορίσει τις επιχειρήσεις εκείνες που είναι ελεγκτικής αρμοδιότητάς του και υπάγονται στις διατάξεις των άρθρων 1-13 του ν.3888/2010 και τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 18 του ν.4002/2011 και να τις γνωστοποιήσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. διαθέτοντας και οποιοδήποτε στοιχείο είναι απαραίτητο για την έκδοση του Εκκαθαριστικού Σημειώματος του άρθρου 9 του ν.3888/2010.

Από τις Δ.Ο.Υ. επιλέγονται οι υποθέσεις που θα ελεγχθούν με την εξής σειρά:

1. Οι μεγαλύτεροι φορολογούμενοι.
2. Αυτές που εξαιρέθηκαν επειδή είχαν περιουσία πάνω από 400.000 Ευρώ.
3. Αυτές που από λάθος (των τραπεζών κλπ.) περαίωσαν λιγότερες χρήσεις από όσες ήθελαν.

Στη συνέχεια εκδίδεται Εντολή Ελέγχου για έλεγχο των χρήσεων που έληξαν στις 31.12.2009 και παλιότερες (στα υπ' όψιν θα αναφέρονται επιπλέον η παράγραφος 1 του άρθρου 8 του ν.3943/2011 και η παράγραφος 4 του άρθρου 18 του ν.4002/2011). Περαιτέρω ο ελεγκτής

- Καλεί τηλεφωνικά τον επιτηδευματία στην Δ.Ο.Υ. για έλεγχο.

- Επιδίδει επί αποδείξει το Εκκαθαριστικό Σημείωμα του ν.3888/2010 και κάνει έναρξη ελέγχου (θεωρεί τα βιβλία).

- Εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί το Εκκαθαριστικό Σημείωμα εντός της προθεσμίας των πέντε (5) ημερών ο έλεγχος θεωρείται ότι ολοκληρώθηκε.

- Εάν ο φορολογούμενος δεν αποδεχθεί το Εκκαθαριστικό Σημείωμα τότε θα συνεχισθεί ο έλεγχος.

- Εννοείται ότι πρώτα θα επιδοθούν όλα τα Εκκαθαριστικά Σημειώματα και μετά θα ολοκληρωθούν οι έλεγχοι και κυρίως να δοθεί το μεγαλύτερο βάρος στην επίδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων σε όσο το δυνατόν περισσότερους φορολογούμενους.

Οι Δ.Ο.Υ. θα εκδώσουν τα Εκκαθαριστικά Σημειώματα και θα ειδοποιήσουν τα ελεγκτικά κέντρα για να τα παραλάβουν. Σε κάθε περίπτωση οι Προϊστάμενοι των Δ.Ο.Υ. να ανταποκρίνονται άμεσα στα αιτήματα των ελεγκτικών κέντρων για την ύπαρξη παραβάσεων.

Σημειώνεται τέλος ότι υπάρχει δυνατότητα το Εκκαθαριστικό Σημείωμα να εκδίδεται χειρόγραφα σε κάθε περίπτωση.

Η διαδικασία έκδοσης χειρόγραφων Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων εφαρμόζεται κατ' αρχήν στις υποθέσεις επιτηδευματιών με ακαθάριστα έσοδα είκοσι εκατομμυρίων (20.000.000) ευρώ έως σαράντα εκατομμυρίων (40.000.000) ευρώ καθώς και στις υποθέσεις επιτηδευματιών οι οποίοι με βάση τα στοιχεία του περιουσιολογίου έτους 2008, υπόκεινται σε φορολόγηση για την ακίνητη περιουσία (Κεφάλαιο Δ' του ν.3842/2010, Φ.Ε.Κ. 58 Α').

Επίσης εντολή τακτικού ελέγχου προς τους ελεγκτές θα εκδίδεται και για τις υποθέσεις που έγινε αποδεκτό το Εκκαθαριστικό Σημείωμα του άρθρου 9 του ν.3888/2010 αλλά δεν επήλθε περαίωση λόγω μη εξόφλησης της συνολικής οφειλής που προέκυψε από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα και έχουν καταστεί ελεγκτές λόγω μη καταβολής τουλάχιστον δύο ληξιπρόθεσμων δόσεων (ΠΟΛ. 1066/2011).

Οι ελεγκτές θα ενημερώνουν τις επιχειρήσεις για τις ως άνω ληξιπρόθεσμες οφειλές προκειμένου να τακτοποιηθούν αυτές εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών.

Σημειώνεται ότι στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 18 του ν.4002/2011 υπάγονται και οι υποθέσεις για τις οποίες έχει γίνει έναρξη του ελέγχου (θεώρηση των βιβλίων) πριν τη δημοσίευση του ως άνω νόμου (22.8.2011) και δεν έχει εκδοθεί φύλλο ελέγχου ή πράξη αποτελεσμάτων.

Περαιτέρω, προκειμένου να υποβοηθηθεί το έργο των Δ.Ο.Υ. στην ταχύτερη έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων η Δ/νση Ελέγχου έχει αναπτύξει κατάλληλη εφαρμογή για τον υπολογισμό του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περαίωσης, ύστερα από την καταχώρηση των απαιτούμενων δεδομένων για τις υποθέσεις που υπάγονται στις διατάξεις του σχετικού νόμου. Σε πρώτο στάδιο, στην ιστοσελίδα της Δ/νσης Ελέγχου: <http://10.165.21> , επιλέγοντας το « Τμήμα Β' » είναι διαθέσιμα τα πεδία καταχώρησης των ανωτέρω δεδομένων και παρέχεται η δυνατότητα αποθήκευσής τους. Δυνατότητα υπολογισμού του Εκκαθαριστικού Σημειώματος θα δοθεί σε σύντομο χρονικό διάστημα μετά την έκδοση εγκυκλίου, σχετικής με τις διατάξεις του ανωτέρω νόμου.

Τέλος, σας γνωρίζουμε ότι επί των υποθέσεων της παραγράφου 6 του άρθρου 12 του ν.3888/2010 για τις οποίες το περιεχόμενο του υποβληθέντος ειδικού σημειώματος δήλωσης των τιμολογίων ή εν γένει των μη νόμιμων φορολογικών στοιχείων διαφέρει από την έκθεση ελέγχου ή το δελτίο πληροφοριών δεν έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα από την ως άνω διάταξη είτε για τη μη επιβολή διοικητικών κυρώσεων είτε για το κύρος των βιβλίων είτε για την άρση του αξιόποινου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ 2 Ν 4174/2013 οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη φορολογική διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας.

Επειδή, στο συνταχθέν με ημερομηνία2016 Ειδικό σημείωμα Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος & ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, δεν αναφέρεται να έγινε η διαδικασία που προβλέπεται από την ΠΟΛ 1198/21-9-2011, ούτε και από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει.

Επειδή, σύμφωνα με την αριθ.πρωτ.ΔΕΛ Β 11149781 ΕΞ /18-10-2016<<παροχή οδηγιών σχετικά με εφαρμογή απόφασης ΔΕΔ>>, της Δ/νσης ελέγχων της ΓΓΔΕ προβλέπονται τα εξής:

1) Με την παράγραφο στ' του άρθρου 13 του ν.3888/2010 ορίζεται ότι, με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι συνέπειες της εκπρόθεσμης καταβολής μιας ή περισσότερων δόσεων για την περαίωση των υποθέσεων που υπήχθησαν στις διατάξεις των άρθρων 1 έως 12 του ίδιου νόμου.

2) Με την παρ. 1 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1066/4.4.2011 ορίζεται ότι, σε ανέλεγκτες κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 του ν.3888/2010 υποθέσεις για τις οποίες το Εκκαθαριστικό Σημείωμα της παραγράφου 1 του άρθρου 9 έχει γίνει αποδεκτό σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου και δεν έχει επέλθει περαίωση λόγω μη εξόφλησης της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα, η μη καταβολή τουλάχιστον δύο ληξιπρόθεσμων δόσεων των οικείων ποσών φόρων που προκύπτουν από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα, έχει ως αποτέλεσμα οι υποθέσεις αυτές να είναι ελεγκτές και το συνολικό ποσό φόρων κατά οικονομικό έτος και φορολογικό αντικείμενο που προκύπτει από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα συμψηφίζεται με το αντίστοιχο συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων που θα προκύψει από τον τακτικό (οριστικό) φορολογικό έλεγχο που θα διενεργηθεί.

3) Περαιτέρω, στην ενότητα IV (Εντατικοποίηση φορολογικών ελέγχων) της εγκυκλίου διαταγής ΠΟΛ. 1198/21.9.2011 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι, εντολή ελέγχου προς τους ελεγκτές θα εκδίδεται και για τις υποθέσεις που έγινε αποδεκτό το Εκκαθαριστικό Σημείωμα του άρθρου 9 του ν.3888/2010 αλλά δεν επήλθε περαίωση λόγω μη εξόφλησης της συνολικής οφειλής που προέκυψε από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα και έχουν καταστεί ελεγκτές λόγω μη καταβολής τουλάχιστον δύο

ληξιπρόθεσμων δόσεων (ΠΟΛ. 1066/2011).

Οι ελεγκτές θα ενημερώνουν τις επιχειρήσεις για τις ως άνω ληξιπρόθεσμες οφειλές προκειμένου να τακτοποιηθούν αυτές εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών.

4) Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της ΔΕΔ (σχετ. παρ.6. άρθ.63 ν.4174/2013).

5) Με τη με αριθ. πρωτ. 2590/14.7.2016 απόφαση της ΔΕΔ γίνεται αποδεκτή η ενδικοφανής προσφυγή της προσφεύγουσας προκειμένου η αρμόδια Δ.Ο.Υ. να ενεργήσει σύμφωνα με τα παραπάνω και περαιτέρω ακυρώνονται οι επίμαχες καταλογιστικές πράξεις.

Κατ' επίκληση της ως άνω απόφασης της ΔΕΔ, η φορολογική αρχή καλείται να επαναλάβει τη διαδικασία από το σημείο στο οποίο εμφοιλόχρησε η πλημμέλεια. Ως εκ τούτου, η Υπηρεσία σας θα πρέπει να προβεί σε έκδοση εντολής ελέγχου για επανάληψη της διαδικασίας βάσει της ανωτέρω απόφασης και στη συνέχεια να ενημερώσει τον φορολογούμενο για τις υφιστάμενες ληξιπρόθεσμες οφειλές του προκειμένου να τακτοποιηθούν αυτές εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας που ορίζεται στην εγκύκλιο διαταγή ΠΟΛ.1198/2011.

Σε κάθε περίπτωση, τα οριζόμενα στην παρ. 1 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1066/4.4.2011 έχουν εφαρμογή και εν προκειμένω, ανεξάρτητα από τη διαδικασία που ορίζεται στην εγκύκλιο διαταγή ΠΟΛ. 1198/2011 περί ενημέρωσης των επιχειρήσεων σχετικά με τις ληξιπρόθεσμες οφειλές τους.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ 6 Ν 4174/2013, η φορολογική αρχή της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης επίλυσης διαφορών, στο χρόνο που προβλέπεται στο άρθρο 36 παρ 2γ Ν 4174/2013.

Αποφασίζουμε

Την **ακύρωση** της αριθ...../2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ, της επιχείρησης με ΑΦΜ, για τυπική πλημμέλεια μη τήρησης της διαδικασίας που προβλέπεται στην ΠΟΛ 1198/21-9-2011.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :

Διαχ. Περίοδος 1/1-31/12/2008 :ΜΗΔΕΝ

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ