



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα

17/06/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2212

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 αριθ.Δ.Ε.Δ.12895 ΕΞ 2014/9-4-2014 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4.Την από 24/02/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας << και ΑΦΜ, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομ. Πράξης	Είδος φόρου	Ημερομηνία κοινοποίησης	Διαχ. ή φορολ. περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	2	15/01/2016	ΚΒΣ	25/1/2016	2005	1.367,00
2	3	15/01/2016	ΚΒΣ	25/1/2016	2006	3.516,00
3	4	15/01/2016	ΚΒΣ	25/1/2016	2007	3.516,00
4	5	15/01/2016	ΚΒΣ	25/1/2016	2008	3.516,00
5	6	15/01/2016	ΚΒΣ	25/1/2016	2009	3.516,00
6	7	15/01/2016	ΚΒΣ	25/1/2016	2010	8.000,00
7	8	15/01/2016	ΚΒΣ	25/1/2016	2011	8.000,00
8	130	14/01/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	25/1/2016	2005	0,00
9	134	14/01/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	25/1/2016	2006	0,00
10	65	14/01/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	25/1/2016	2007	0,00
11	53	14/01/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	25/1/2016	2008	0,00
12	57	14/01/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	25/1/2016	2009	0,00
13	32	14/01/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	25/1/2016	2010	0,00
14	14	14/01/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	25/1/2016	2011	0,00
15	1	15/01/2016	ΦΠΑ	25/1/2016	2005	0,00
16	2	15/01/2016	ΦΠΑ	25/1/2016	2006	3.254,55
17	3	15/01/2016	ΦΠΑ	25/1/2016	2007	793,96
18	4	15/01/2016	ΦΠΑ	25/1/2016	2008	855,95
19	5	15/01/2016	ΦΠΑ	25/1/2016	2010	0,00
20	6	15/01/2016	ΦΠΑ	25/1/2016	2011	0,00
21	1	14/01/2016	ΦΜΥ	25/1/2016	2010	1.326,44
22	1	14/01/2016	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΛΗΡΩΜΑΤΩΝ	25/1/2016	2009	3.926,01
23	2	14/01/2016	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΛΗΡΩΜΑΤΩΝ	25/1/2016	2010	8.924,27
24	3	14/01/2016	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΛΗΡΩΜΑΤΩΝ	25/1/2016	2011	11.535,48
25	35	14/01/2016	ΠΡΟΣ/ΜΟ ΑΡΘ 4 Ν.2523/97	25/1/2016	2005	300,00

26	36	14/01/2016	ΠΡΟΣ/ΜΟ ΑΡΘ 4 Ν.2523/97	25/1/2016	2006	300,00
27	37	14/01/2016	ΠΡΟΣ/ΜΟ ΑΡΘ 4 Ν.2523/97	25/1/2016	2007	300,00
28	38	14/01/2016	ΠΡΟΣ/ΜΟ ΑΡΘ 4 Ν.2523/97	25/1/2016	2008	300,00
29	39	14/01/2016	ΠΡΟΣ/ΜΟ ΑΡΘ 4 Ν.2523/97	25/1/2016	2009	300,00
30	40	14/01/2016	ΠΡΟΣ/ΜΟ ΑΡΘ 4 Ν.2523/97	25/1/2016	2010	300,00
31	41	14/01/2016	ΠΡΟΣ/ΜΟ ΑΡΘ 4 Ν.2523/97	25/1/2016	2011	300,00
32	30	15/01/2016	ΠΡΟΣ/ΜΟ ΑΡΘ 4 Ν.2523/97	25/1/2016	2005	300,00
33	31	15/01/2016	ΠΡΟΣ/ΜΟ ΑΡΘ 4 Ν.2523/97	25/1/2016	2010	300,00
34	32	15/01/2016	ΠΡΟΣ/ΜΟ ΑΡΘ 4 Ν.2523/97	25/1/2016	2011	300,00
35	8	14/01/2016	ΠΡΟΣ/ΜΟ ΑΡΘ 4 Ν.2523/97	25/1/2016	2009	300,00
36	2	14/01/2016	ΠΡΟΣ/ΜΟ ΑΡΘ 4 Ν.2523/97	25/1/2016	2010	300,00

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6.Την εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Ιστορικό

Εκ μέρους της Δ.Ο.Υ διενεργήθηκε πλήρης έλεγχος προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και λοιπών φορολογιών ,για τις χρήσεις 2005-2011.

Από τον έλεγχο, σύμφωνα με τις από 08-01-2016 εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος,ΦΠΑ, ΚΒΣ και λοιπών παρακρατουμένων φόρων,διαπιστώθηκαν παραβάσεις του ΚΒΣ, μη απόδοση παρακρατηθέντων φόρων,κλπ,συνεπεία των οποίων τα βιβλία κρίθηκαν ανεπαρκή ή ανακριβή και εκδόθηκαν οι ανωτέρω πράξειςκαταλογισμού .

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

α. Ως προς τις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος:

Η προσφεύγουσα ζητά την επανεξέταση των επτά (7) προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος, διότι προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά τα ακαθάριστα έσοδα και τα τελικά καθαρά κέρδη της προσφεύγουσας.

β. Ως προς τις οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ:

Η προσφεύγουσα ζητά την επανεξέταση των πράξεων επιβολής προστίμων στα πλαίσια της διοικητικής διαδικασίας και τον περιορισμό των προστίμων στα οριζόμενα στο νόμο κατώτερα όρια.

γ. Ως προς τις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Προστιθέμενης Αξίας

Η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των έξι (6) προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Προστιθέμενης Αξίας, στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας, για τους βάσιμους λόγους και τις αιτιολογικές σκέψεις που προβάλλονται επί των πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος .

δ. Ως προς την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών

Η προσφεύγουσα ζητά την επανεξέταση της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών, στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας και τον περιορισμό των προσαυξήσεων στα κατώτατα όρια.

ε. Ως προς τις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Αμοιβών Πληρωμάτων

Η προσφεύγουσα ζητά την επανεξέταση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Αμοιβών Πληρωμάτων , στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας και τον περιορισμό των προσαυξήσεων στα κατώτατα όρια .

στ. Ως προς τις οριστικές πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρο 4 του ν. 2523/97

Δεν αναφέρονται από την προσφεύγουσα απόψεις ακύρωσης ή τροποποίησης των παραπάνω πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρ. 4 Ν. 2523/97

Επί της από 24/02/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας << >>, και 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α. Ως προς τις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος:

Επειδή, ορθώς η φορολογική αρχή έκρινε τα βιβλία της προσφεύγουσας για τις χρήσεις 2005,2006,2007,2008 & 2009 ανεπαρκή,ενώ για τις χρήσεις 2010 και 2011 ανακριβή, καθόσον οι διαπιστωθείσες από τον έλεγχο παραβάσεις είναι μεγάλες σε έκταση και επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρ. 30 ΠΔ186/92 ΚΒΣ.

β.Ως προς τις οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ:

Επειδή,τα πρόστιμα που επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα για κάθε διαχειριστική περίοδο ήταν σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. στ', ζ' του Ν. 4337/17-10-2015 που ορίζει ότι, για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/92) και του Κ.Φ.Α.Σ (ν. 4093/2012) που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του Ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/97, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις που δεν υπάγονται σε μία εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/97, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.

στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής , η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των 1.200 ευρώ ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας αξίας για κάθε παράβαση.

γ. Ως προς τις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Προστιθέμενης Αξίας

Επειδή,η φορολογική αρχή ορθά προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές στη φορολογία ΦΠΑ,σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 περ. β τελευταίο εδάφιο του ν. 2859/00 και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ, λόγω των παραβάσεων που διαπίστωσε.

δ. Ως προς την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών & Ως προς τις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Αμοιβών Πληρωμάτων

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου άρθρου υποπαράγραφος Α5 περ. 2β και 3^ε του Ν. 4152/2013 ,σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 8 του Ν. 2523/97, καταργήθηκε από 1/8/2013 η διοικητική επίλυση διαφοράς επί των προσαυξήσεων του άρθρου 2 παρ. 8 του ν. 2523/97.

Επειδή,οι διαπιστώσεις του ελέγχου,όπως οι μη αποδόσεις φόρων,οι παραβάσεις ΚΒΣ για μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων και οι παραβάσεις του άρθρου 4 ν.2523/97 για μη ανακριβή υποβολή δηλώσεων Εισοδήματος,ΦΠΑ και παρακρατουμένων φόρων, δεν αμφισβητούνται από την προσφεύγουσα και προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία της.

Επειδή,οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 08-01-2016 Εκθέσεις πλήρους ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ,ΚΒΣ και λοιπών παρακρατουμένων φόρων, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της ενδικοφανούς προσφυγής με αριθ..../ 24-02-2016 της <<>>, και ΑΦΜ

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

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομ. Πράξης	Είδος φόρου	Διαχ. ή φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ
1	2	15/01/2016	ΚΒΣ	2005	1.367,00
2	3	15/01/2016	ΚΒΣ	2006	3.516,00
3	4	15/01/2016	ΚΒΣ	2007	3.516,00
4	5	15/01/2016	ΚΒΣ	2008	3.516,00
5	6	15/01/2016	ΚΒΣ	2009	3.516,00
6	7	15/01/2016	ΚΒΣ	2010	8.000,00
7	8	15/01/2016	ΚΒΣ	2011	8.000,00
8	130	14/01/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2005	0,00
9	134	14/01/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2006	0,00
10	65	14/01/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2007	0,00
11	53	14/01/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2008	0,00
12	57	14/01/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2009	0,00
13	32	14/01/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2010	0,00
14	14	14/01/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2011	0,00
15	1	15/01/2016	ΦΠΑ	2005	0,00
16	2	15/01/2016	ΦΠΑ	2006	3.254,55
17	3	15/01/2016	ΦΠΑ	2007	793,96
18	4	15/01/2016	ΦΠΑ	2008	855,95
19	5	15/01/2016	ΦΠΑ	2010	0,00
20	6	15/01/2016	ΦΠΑ	2011	0,00

21	1	14/01/2016	ΦΜΥ	2010	1.326,44
22	1	14/01/2016	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΛΗΡΩΜΑΤΩΝ	2009	3.926,01
23	2	14/01/2016	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΛΗΡΩΜΑΤΩΝ	2010	8.924,27
24	3	14/01/2016	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΛΗΡΩΜΑΤΩΝ	2011	11.535,48
25	35	14/01/2016	ΠΡΟΣ/ΜΟ ΑΡΘ 4 Ν.2523/97	2005	300,00
26	36	14/01/2016	ΠΡΟΣ/ΜΟ ΑΡΘ 4 Ν.2523/97	2006	300,00
27	37	14/01/2016	ΠΡΟΣ/ΜΟ ΑΡΘ 4 Ν.2523/97	2007	300,00
28	38	14/01/2016	ΠΡΟΣ/ΜΟ ΑΡΘ 4 Ν.2523/97	2008	300,00
29	39	14/01/2016	ΠΡΟΣ/ΜΟ ΑΡΘ 4 Ν.2523/97	2009	300,00
30	40	14/01/2016	ΠΡΟΣ/ΜΟ ΑΡΘ 4 Ν.2523/97	2010	300,00
31	41	14/01/2016	ΠΡΟΣ/ΜΟ ΑΡΘ 4 Ν.2523/97	2011	300,00
32	30	15/01/2016	ΠΡΟΣ/ΜΟ ΑΡΘ 4 Ν.2523/97	2005	300,00
33	31	15/01/2016	ΠΡΟΣ/ΜΟ ΑΡΘ 4 Ν.2523/97	2010	300,00
34	32	15/01/2016	ΠΡΟΣ/ΜΟ ΑΡΘ 4 Ν.2523/97	2011	300,00
35	8	14/01/2016	ΠΡΟΣ/ΜΟ ΑΡΘ 4 Ν.2523/97	2009	300,00
36	2	14/01/2016	ΠΡΟΣ/ΜΟ ΑΡΘ 4 Ν.2523/97	2010	300,00

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).