



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα

26/05/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:1944

ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604540

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας << >>,με έδρα την και ΑΦΜ,κατά της με αριθ./2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου ,οικ.έτους 2008(χρήση 1/1-31/12/2007).

5.Την με την υπ' αριθ./2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου,με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος, χαρτόσημο & ΟΓΑ χαρτοσήμου, συνολικού ποσού 204.941,47€,πλέον 110.181,28€,πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας της δήλωσης, ήτοι σύνολο 204.941,47€, για τη διαχειριστική περίοδο 01.01-31.12.2007, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2238/1994.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την από 25.05.2016 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Ιστορικό

Εκ μέρους διενεργήθηκε πλήρης έλεγχος προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.Από τον έλεγχο, σύμφωνα με την από 17-12-2015 έκθεση ελέγχου, δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστά της έσοδα, διάφορες δαπάνες και καταλογίστηκαν ως λογιστικές διαφορές ύψους 362.812,69 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 ν.2238/94 του Ν.2238/94

Η προσφεύγουσα,με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου, μη αποδεχόμενη μόνο την λογιστική διαφορά που καταλογίστηκε από το λογαριασμό << 83.12.00.00 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους >>, ποσού 238.888,19 ευρώ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

<<.....

Η εταιρεία μας, εν όψει του μεγάλου αριθμού του απασχολούμενου προσωπικού και επειδή την επόμενη χρονιά δεν συνταξιοδοτήθηκε κανείς εργαζόμενος, υποχρεωθήκαμε από τον νόμο να μεταφέρουμε το ποσό της πρόβλεψης στα έσοδα αξιοποιημένων προβλέψεων της χρήσης 1/1/-31/12/2008,όπως αναφέρεται και στις διαπιστώσεις του ελέγχου, με αποτέλεσμα να φορολογηθεί. Η αναφορά του ελέγχου να τεθεί υπ' όψιν του επομένου ελέγχου (της χρήσης 2008),δεν μας βρίσκει σύμφωνους>>.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας << >>, με έδρα την 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου ιε του άρθρου 31Ν.2238/94, όπως ίσχυε, πρόβλεπε τα εξής: «Των ποσών των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που σχηματίζονται στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης και καλύπτουν τις αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησής του κατά το επόμενο έτος».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν.2238/94:

1. Αν φορολογητέα ύλη έχει περιληφθεί από το φορολογούμενο σε διαχειριστικό έτος άλλο από αυτό στο οποίο ανήκει, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας προβαίνει σε ανάλογη τροποποίηση των φορολογικών εγγραφών των ετών, τα οποία αφορά. Αν η φορολογική εγγραφή του έτους, στο οποίο ανήκει η φορολογητέα ύλη, έχει γίνει τελεσίδικη, αυτή δεν τροποποιείται, αλλά ο κύριος φόρος που αναλογεί, προστίθεται στο φόρο του κρινόμενου έτους, προσαυξημένος με τον τυχόν πρόσθετο φόρο, προσαύξηση ή πρόστιμο, ή κατά περίπτωση εκπίπτει από το φόρο αυτού του έτους.

Αν τα ποσά που προστίθενται στο κρινόμενο έτος αντιπροσωπεύουν δαπάνες ή εκπτώσεις ή αφορολόγητα ποσά που ανήκουν σε προηγούμενα διαχειριστικά έτη, ή έσοδα τα οποία έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία σε προηγούμενα διαχειριστικά έτη, δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος, προσαύξηση ή πρόστιμο στο φόρο ο οποίος αναλογεί σε αυτά τα ποσά που προστίθενται στο κρινόμενο έτος.

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και στις περιπτώσεις κατά τις οποίες η φορολογητέα ύλη φορολογήθηκε στο όνομα προσώπου το οποίο σύμφωνα με το νόμο δεν έχει φορολογική υποχρέωση γι' αυτή τη φορολογητέα ύλη. Σε αυτή την περίπτωση ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, όταν διαπιστώσει την πλάνη, προβαίνει σε νέα εγγραφή στο όνομα του πραγματικού υπόχρεου. Η τελεσιδικία της νέας εγγραφής, στο όνομα του πραγματικού υπόχρεου, αποτελεί λόγω τροποποίησης ή ακύρωσης ή κατά περίπτωση, αναθεώρησης της παλιάς εγγραφής καθόσον αφορά τη φορολογητέα ύλη η οποία περιλήφθηκε στη νέα εγγραφή.

3. Κατά την εφαρμογή των διατάξεων των προηγούμενων παραγράφων δεν ισχύουν:

α) οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια των οικείων φορολογικών εγγραφών και

β) η προθεσμία που ορίζεται από τις διατάξεις του νόμου περί εισπράξεως δημοσίων εσόδων για την επιστροφή ή το συμψηφισμό φόρων γενικά, που καταβλήθηκαν αχρεωστήτως.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ότι η επιχείρηση ελέγχθηκε από μόνον για τη χρήση 2007 (από έλεγχο στο σύστημα ELENXIS προκύπτει ότι έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου για τις χρήσεις 2008 & 2009 από την ΔΟ.Υ), ενώ η τακτοποίηση του λογαριασμού προβλέψεων έγινε εκ μέρους αυτής στη χρήση 2008, με την μεταφορά στα έσοδα του ποσού των 238.888,19 ευρώ και τη καταβολή του αναλογούντα φόρου εισοδήματος επί αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ 1 περ ιε Ν 2238/94 ,οι προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ως γενικά έξοδα διαχείρισης, μόνον όταν αυτές σχηματίζονται για να καλύψουν τις αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης κατά το επόμενο έτος. Οι προβλέψεις αυτές δεν καλύπτουν την έξοδο προσωπικού από άλλη αιτία (πχ παραίτηση, καταγγελία σύμβασης εργασίας κλπ). Η πρόβλεψη σχηματίζεται στο τδέλος της διαχειριστικής περιόδου και απαιτείται για να εκπέσουν φορολογικά ,κατά τη σύνταξη του ισολογισμού να έχουν επέλθει οι προϋποθέσεις συνταξιοδότησης των μισθωτών που απασχολούνται στην ανώνυμη εταιρία(205/1988 Γνωμ. Ολομ. ΝΣΚ)

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος ουδείς εργαζόμενος θεμελίωνε συνταξιοδοτικό δικαίωμα κατά το επόμενο έτος 2008, και δεδομένου ότι με την προσφυγή δεν αποδεικνύεται ότι η υπήρχαν οι προϋποθέσεις συνταξιοδότησης εργαζομένων κατά το έτος 2008, η προσφεύγουσα έπρεπε, με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, να προβεί σε φορολογική αναμόρφωση της δαπάνης των 238.888,19 ευρώ, επειδή δεν πληρούσε τις προϋποθέσεις του άρθρου 31 παρ 1 περ ιε Ν 2238/94.

Επειδή, όπως επίσης προκύπτει από την έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος, η προσφεύγουσα προσέθεσε με λογιστικές εγγραφές στα έσοδα της επόμενης χρήσης το ποσό των 238.888,19 ευρώ, ως έσοδο από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, θα έπρεπε από τον έλεγχο να γίνει τακτοποίηση και των δύο χρήσεων 2007 και 2008, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις διατάξεις του άρθρου 72 ν 2238/94, πράγμα που δεν έγινε, αλλά όπως αναφέρεται στην έκθεση έγινε πληροφοριακό δελτίο να τεθεί υπ' όψιν του επομένου ελέγχου.

Επειδή, η προσφεύγουσα για τις χρήσεις 2007 και 2008 παρουσιάζει καθαρά κέρδη € & € αντίστοιχα και οι συντελεστές φορολογίας που ίσχυσαν κατά τις χρήσεις 2007 και 2008 είναι οι ίδιοι, ανερχόμενοι σε 25%, κρίνουμε ότι:

α)πρέπει να απορριφθεί το αίτημα της ελεγχόμενης για την διαγραφή της λογιστικής διαφοράς 238.888,19 ευρώ, κατά τη χρήση 2007 και

β) να γίνει η εφαρμογή του άρθρου 72 Ν 2238/94 και να επιστραφεί ή να συμψηφιστεί ο φόρος που καταβλήθηκε στο έτος 2008 και αναλογεί στο ποσό των 238.888,19 ευρώ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Ν α γ ί ν ε ι μ ε ρ ι κ ώ ς δ ε κ τ ή η με αριθ..... προσφυγή της << >>, με ΑΦΜ και ειδικότερα:

1.Να **απορριφθεί** ως προς τη λογιστική διαφορά των 238.888,19 ευρώ η οποία φορολογείται με την αναλογούσα προσαύξηση (120%) κατά τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2007-31/12/2007, με ισόποση αύξηση των κερδών της διαχειριστικής αυτής περιόδου.

2.Την **αποδοχή** του αιτήματος εφαρμογής του διατάξεων του άρθρου 72 ν.2238/94 και την επιστροφή ή συμψηφισμό του φόρου που αναλογεί στο ποσό των 238.888,19 ευρώ με ισόποση μείωση των φορολογητέων κερδών της διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008 (Οικ έτος 2009).

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

			ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ
Ποσό φορολογητέου εισοδήματος			3.474.365,52	3.837.178,21	3.837.178,21
Φόρος που αναλογεί προς 25%			868.591,38	959.294,55	959.294,55
Συμπληρωματικός φόρος 3%			1.152,00	2.266,56	2.266,56
<i>Μείον:</i>					
Φόρος που προκαταβλήθηκε			535.989,69	535.989,69	535.989,69
Υπόλοιπο φόρου			333.753,69	425.571,42	365.849,37
Τέλη Χαρτ/μου μισθωμάτων				1.114,56	1.114,56
Εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου επί τελών χαρτοσήμου				222,91	222,91
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου 120%				1.337,48	1.337,48
Πρόσθετη εισφορά επί ΟΓΑ χαρτοσήμου				267,50	267,50
Πρόσθετο ποσοστό φόρου λόγω ανακρίβειας στη διαφορά 120%				110.181,28	110.181,28
Σύνολο			333.753,69	538.695,15	538.695,15
Προκαταβολή φόρου έναντι εισοδήματος οικ.έτους 2009			565.333,20	565.333,20	565.333,20
ΟΓΑ φόρου 15% επί του φόρου που αναλογεί					
ΟΓΑ Χαρτ/μου 20 % επί χαρτ/μου φόρου που αναλογεί					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			899.086,89	1.104.028,35	1.104.028,35

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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).