



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604...
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 10/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1670

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 14/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης «», ΑΦΜ :, που εδρεύει στην, οδός κατά της υπ' αριθ. /10.12.2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του οικονομικού έτους 2008 (χρήσεως 1/1-31/12/2007) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /10.12.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του οικονομικού έτους 2008 (χρήσεως 1/1-

31/12/2007) της οποίας ζητείται η ακύρωση, κατά το μέρος που προσβάλλεται από την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και την από 10/12/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης .

Επί της από 14/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (ημ/νια επίδοσης 16/12/2015) 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' αρ. /10.12.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του οικονομικού έτους 2008 (χρήσεως 1/1-31/12/2007) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 12.701,03 €, πλέον πρόσθετος φόρος 15.241,24 € λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον τακτικό έλεγχο που έγινε από την υπηρεσία του για το οικονομικό έτος 2008 (χρήσεως 1/1-31/12/2007).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ'. /2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού. Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 κατά το μέρος που προσβάλλεται από την ανωτέρω προσφυγή, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Α). Παρήλθε ο χρόνος της υποχρεωτικής διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης (υποχρέωση διαφύλαξης βιβλίων και στοιχείων έως 31/12/2013) και ως εκ τούτου αμφισβητεί το δικαίωμα του Δημοσίου να πραγματοποιήσει έλεγχο να επιβάλλει πρόστιμα ή άλλη ποινή σε βάρος της για τη μη διαφύλαξη βιβλίων η στοιχείων και της μη αναγνώριση δαπανών

Β). Να δεχτεί η υπηρεσία ως αληθή τα φορολογικά στοιχεία που δεν επεδείχθησαν κατά τη διαδικασία του ελέγχου και να προβεί στην διαγραφή των λογιστικών διαφορών.

Γ). Να ληφθούν υπόψη οι τρεις (3) έγγραφες βεβαιώσεις της Τράπεζας που κατετέθησαν από την προσφεύγουσα με το με αριθμό πρωτ: ΔΕΔ /ΕΙΣ 2016 στις 30/03/2016 συμπληρωματικό υπόμνημα.

- **Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37§5 του Ν. 4141/2013 «από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμη έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31/12/2013 και μετά.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9§5 του Ν. 4093/2012 «Τα βιβλία, τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία, καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου και οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21§2 του Π.Δ. 186/92 «τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται στο εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου. Τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά διατηρούνται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν.2238/94 παρ1 περ.δ εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης οι τόκοι των δεδουλευμένων κάθε είδους τόκων δανείων ή πιστώσεων γενικά της επιχείρησης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 5 §1,2,3,4,5 του Ν. 4174/2013 η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο συντελείται είτε ηλεκτρονικά (Ν. 3979/2011), είτε με αποστολή συστημένης επιστολής στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση, ή δια επιδόσεως σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Δ.Δ. μόνο εφ' όσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο.

Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση (15) δέκα πέντε εργασίμων ημερών από την ημέρα αποστολής εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη βρίσκεται στην Ελλάδα.

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα έγγραφα που έχουν πληροφοριακό χαρακτήρα κοινοποιούνται με απλή επιστολή.

Επειδή όπως προκύπτει από την ΠΟΛ 1249/2014 (Παροχή οδηγιών σχετικά με την τήρηση νομότυπων διαδικασιών κοινοποίησης των πράξεων προσδιορισμού φόρου και λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου) σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στο φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπο του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης.

Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης εστάλησαν συστημένα μέσω ΕΛΤΑ με α/α συστημένου RE.....GR και RE.....GR στις ορθές διευθύνσεις προς την ελεγχόμενη επιχείρηση και προς τον νόμιμο εκπρόσωπο αυτής οι με αρ. πρωτ./2013 και/2013 έγγραφες γνωστοποιήσεις για την έκδοση εντολής ελέγχου της χρήσης 2007..

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης οι παραπάνω γνωστοποιήσεις επεστράφησαν από τα ΕΛΤΑ στην Υπηρεσία του φέροντας επ' αυτών σφραγίδα «ΑΖΗΤΗΤΟ» καθώς και τις ημερομηνίες που προσκομίσθηκαν και παρουσιάστηκαν στις αντίστοιχες διευθύνσεις «οδός» και «οδός» στις 20/12/13, 30/12/13 και στις 14/12/14.

Επειδή η διεύθυνση της ελεγχόμενης επιχείρησης η οποία δηλώνεται ως έδρα είναι η οδός «.....» και η διεύθυνση του νομίμου εκπροσώπου της ελεγχόμενης επιχείρησης είναι η οδός «.....» στις οποίες κοινοποιήθηκαν οι προαναφερόμενες γνωστοποιήσεις.

Επειδή επί πλέον η ελεγχόμενη αναγνωρίζει το δικαίωμα της διενέργειας ελέγχου δεν αναγνωρίζει όμως το δικαίωμα επιβολής προστίμου μη λαμβάνοντας υπόψη, ηθελημένα, ότι οι παραπάνω αναφερθείσες διατάξεις αναφέρονται ρητά στη διαφύλαξη των βιβλίων, των στοιχείων και των δικαιολογητικών εγγραφών χωρίς να δίνει την διακριτική ευχέρεια στον ελεγχόμενο να προσκομίζει κατά βούληση στον διενεργούμενο έλεγχο είτε τα βιβλία είτε τα στοιχεία ή τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών καθώς και του γεγονότος ότι υπό αυτήν την έννοια καθίσταται άνευ ουσίας η διενέργεια ελέγχου εκ μέρους της φορολογικής αρχής.

Κατόπιν όλων αυτών οι ισχυρισμοί της ελεγχόμενης περί μη υποχρέωσης από αυτήν της διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων της πέραν της 31/12/2013, της υποχρέωσης του ελέγχου να δεχθεί ως αληθή τα φορολογικά στοιχεία που δεν επεδείχθησαν και του δικαιώματος επιβολής προστίμου λόγω του ότι δεν έλαβε γνώση για την έκδοση εντολής ελέγχου κρίνονται αβάσιμοι και απορριπτέοι.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία με το με αριθμό πρωτ: ΔΕΔ/ΕΙΣ 2016 στις 30/03/2016 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσκόμισε τρεις (3) έγγραφες βεβαιώσεις της Τράπεζας από τις οποίες προκύπτουν οι χρηματοδοτήσεις το χρονικό διάστημα και οι τόκοι που λογίσθηκαν. **Ήτοι :**

Α.

ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ	ΑΠΟ	ΕΩΣ	ΕΠΙΤΟΚΙΟ	ΤΟΚΟΙ ΣΤΗΝ ΛΗΞΗ
EUR	729.971,09	19/10/07	18/01/08	7,005	12.925,66

Β.

ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ	ΑΠΟ	ΕΩΣ	ΕΠΙΤΟΚΙΟ	ΤΟΚΟΙ ΣΤΗΝ ΛΗΞΗ
EUR	200.000,00	17/12/07	17/01/08	7,288	1.255,16

Γ.

ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ	ΑΠΟ	ΕΩΣ	ΕΠΙΤΟΚΙΟ	ΤΟΚΟΙ ΣΤΗΝ ΛΗΞΗ
EUR	554.657,54	22/10/07	22/01/08	7,003	9.926,46

Επειδή από το σύνολο των τόκων της χρονικής περιόδου 19/10/07 - 18/01/08 (ημέρες 94) ευρώ 12.925,66, η αναλογία των δεδουλευμένων τόκων μέχρι 31/12/2007 (ημέρες 74) ανέρχονται σε 10.340,53 ευρώ $\{12.925,66 \times 80\% (74 : 94) = 10.340,53\}$

Επειδή από το σύνολο των τόκων της χρονικής περιόδου 17/12/07 - 17/01/08 (ημέρες 32) ευρώ 1.255,16 η αναλογία των δεδουλευμένων τόκων μέχρι 31/12/2007 (ημέρες 15) ανέρχονται σε 589,90 ευρώ $\{1.255,16 \times 47\% (15 : 32) = 589,90\}$

Επειδή από το σύνολο των τόκων της χρονικής περιόδου 22/10/07 - 22/01/08 (ημέρες 93) ευρώ 9.926,46 η αναλογία των δεδουλευμένων τόκων μέχρι 31/12/2007 (ημέρες 71) ανέρχονται σε 7.544,11 ευρώ $\{9.926,46 \times 76\% (71 : 93) = 7.544,11\}$

Κατόπιν αυτών κάνουμε δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας και αναγνωρίζουμε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 1/1-31/12/2007 το σύνολο των δεδουλευμένων τόκων χρηματοδοτήσεων της Τράπεζας, όπως αυτό προσδιορίστηκε παραπάνω και ανέρχεται στο ποσό των **18.474,54** ευρώ ($A + B + \Gamma = 10.340,53 + 589,90 + 7.544,11$)

Επειδή για τις λοιπές λογιστικές διαφορές και το συμπληρωματικό φόρο οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 10-12-2015 έκθεση ελέγχου του, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ. /14-01-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης « », ΑΦΜ :, που εδρεύει στην, οδός και την τροποποίηση της υπ' αριθ. /10.12.2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης οικονομικού έτους 2008 (χρήσεως 1/1-31/12/2007).

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2008 βάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	86.201,55 €
Λογιστικές διαφορές ελέγχου	41.534,06 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	127.735,61 €
Μείον: Λογιστικές διαφορές που αναγνωρίζονται με την παρούσα απόφαση.	18.474,54 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	109.261,07 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φορολογητέα	86.201,55 €	127.735,61 €	109.261,07 €	23.059,52 €
Φόρος 25%	21.550,39	31.933,90	27.315,26	5.764,87
Συμπληρωματικός φόρος	312,83	2.630,35	2.630,35	2.317,52
Άθροισμα	21.863,22	34.564,25	29.945,61	8.082,39
ΜΕΙΟΝ :φόρος που προκαταβλήθηκε	17.954,64	17.954,64	17.954,64	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο	3.908,58	16.609,61	11.990,97	8.082,39
Προκαταβολή επόμενου έτους	14.211,09	14.211,09	14.211,09	0,00
Τέλη χαρτοσήμου	45,00	45,00	45,00	00

ΟΓΑ ΕΠΙ ΧΑΡ/ΜΟΥ	9,00	9,00	9,00	0,00
Προσαύξηση 120%		15.241,24	9.698,86	9.698,86
Σύνολο φόρων τελών και εισφορών	18.173,67	46.115,95	35.954,92	17.781,25

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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

.....

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).