



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Θεσσαλονίκη 18/02/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:126

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333260

ΦΑΞ : 2313333258

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 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.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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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 με **ημερομηνία κατάθεσης** και με **αριθμό πρωτοκόλλου** **ενδικοφανή προσφυγή** τηςκατά την με αριθμ. οριστική πράξη προσδιορισμού Φ.Ε. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.Την με αριθμ. οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Ε. της οποίας ζητείται η ακύρωση, και της από οικείας έκθεσης ελέγχου.

5.Τις από απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6.Την από εισήγηση του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσία μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Με την με αρ..... πράξη επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ..... επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2007-31/12/2007) πρόστιμο Κ.Β.Σ. ποσού 300,00 € λόγω ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, επειδή με την έκδοση της.. υπ'αριθμ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος δεν προέκυψε φόρος για καταβολή , κατά εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 και του άρθρο 54 του Ν. 4174/2013.

Συγκεκριμένα με την εντολή του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ....., διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ..... έλεγχος φορολογίας εισοδήματος το οικ.έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2007-31/12/2007), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 37 του Ν. 4141/2013 και των άρθρων 23-29 του Ν.4174/13 “Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας” καθώς και τις ΑΥΟ ΠΟΛ. 1037/05 και ΠΟΛ. 1081/05, λόγω μη αποδοχής της ΠΟΛ.1072/2011, κατόπιν στόχευσης της υπόθεσης λόγω επικείμενης παραγραφής της συγκεκριμένης χρήσης 2007.Ο έλεγχος δεν διαπίστωσε παρατυπίες ή παραλείψεις που να καθιστούν ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, έκρινε **τα τηρηθέντα βιβλία ειλικρινή** και προσδιόρισε τα αποτελέσματα της προσφεύγουσας για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία, με την προσθήκη σ’ αυτά του ποσού των λογιστικών διαφορών και αναμόρφωσε τα αποτελέσματα της επιχείρησης σε ζημιές ύψους 6.082,80 €. Συγκεκριμένα προσδιορίζει τα αποτελέσματα ως κάτωθι :

Καθαρά αποτελέσματα (Ζημίες) βάσει βιβλίων	-15.844,03
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου	9.761,23
Σύνολο καθαρών ζημιών λογιστικού ελέγχου	6.082,80

Αναλυτικότερα ως λογιστικές διαφορές καταλογίσθηκαν α) αποσβέσεις παγίων στοιχείων (Λ.66) ποσού 2.956,64€ που αφορούν : αποσβέσεις μηχανημάτων ύψους 1.713,15 €, αποσβέσεις φορτηγών ύψους 747,37 €,., αποσβέσεις επίπλων ύψους 439,14 €, αποσβέσεις ενσώματων εγκαταστάσεων» ύψους 56,98 €,., διότι έχουν αποσβεστεί ολοσχερώς κατά τα προηγούμενα έτη και β) φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις (λογ.81) ύψους 6.804,59 €, διότι αφορούν προσαυξήσεις που καταβλήθηκαν για διακανονισμό πληρωμής Φ.Π.Α. οι οποίες δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα το άρθρου 31 του ν. 2238/1994.

Επειδή όμως με την έκδοση της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, **επιβλήθηκε πρόστιμο λόγω ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος** κατά εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 4 του ν. 2523/1997.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης **προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:**

1. Πλημμελής καταλογισμός προστίμου, διότι δεν υπήρξε καμία παράβαση καθώς και τα τηρηθέντα βιβλία από την εταιρία κρίθηκαν ειλικρινή
2. Δεν υπήρχε απώλεια εισοδημάτων για το δημόσιο, ούτε απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Ως προς τον πρώτο και δεύτερο λόγο προσβαλλόμενο λόγο της υπό εξέταση προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν.2238/94 : «Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία με την απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος: α).....β).....γ).....δ).....ε)οι αποσβέσεις που διενεργούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος **δεν δύνανται να υπερβούν την αξία κτήσης ή την αναπροσαρμοσμένη αξία του αποσβεστέου πάγιου περιουσιακού στοιχείου**».

Επειδή οι πρόσθετοι φόροι και πρόστιμα που καταλογίζονται σε βάρος επιχείρησης μετά από το φορολογικό έλεγχο, δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της. (1107461/11298/Β0012/4.12.2000)

Επειδή τα πρόστιμα και γενικά οι χρηματικές ποινές(πρόσθετοι φόροι κ.τ.λ.)που επιβάλλονται στην επιχείρηση δε συνιστούν παραγωγική δαπάνη, γιατί έχουν χαρακτήρα ποινής και συνεπώς **δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα**. Την άποψη αυτή τη δέχεται τόσο η επιστήμη όσο και η νομολογία (ΠΟΛ.1029/17.02.2006),(Σακέλης Ι.Εμμανουήλ ,Τα Έσοδα & Έξοδα των Επιχ/σεων) σελ.555).

Επειδή οι πρόσθετοι φόροι και οι προσαυξήσεις καθώς και προσαυξήσεις ασφαλιστικών εισφορών του ΙΚΑ **δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση** από τα ακαθάριστα έσοδα ,οι οποίες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Νόμου 2238/94 δεν είναι εκπεστέες από τα ακαθάριστα έσοδα. (Σ.τ.Ε. 1100 /1980, 128 /1983, 1823 /1994)

Επειδή από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία της προσφεύγουσας διαπιστώθηκε ότι οι αποσβέσεις παγίων στοιχείων που διενεργήθηκαν την υπό κρίση φορολογική περίοδο ποσού 2.956,64 € αφορούν πάγια της επιχείρησης, τα οποία έχουν αποσβεστεί πλήρως κατά τα προηγούμενα έτη και τα φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις που καταχωρήθηκαν ύψους 6.804,59 € αφορούν προσαυξήσεις που καταβλήθηκαν για διακανονισμό πληρωμής Φ.Π.Α. .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997 ορίζεται ότι «*Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δέκα επτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή* ».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1317/1997 Κεφάλαιο Β' πρώτο μέρος (Οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Ν.2523/1397 (ΦΕΚ 179 Α'/11.9.1997) Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις στη φορολογική νομοθεσία και άλλες διατάξεις) όσον αφορά το *ΕΙΣΟΔΗΜΑ* διευκρινίζονται τα

εξής : «Περαιτέρω, το πάνω πρόστιμο επιβάλλεται μόνο στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή. Δηλαδή για την ίδια παράβαση δεν επιβάλλονται και πρόσθετος φόρος και πρόστιμο».

Επειδή με την έκδοση της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Εν προκειμένω ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 λόγω ανακριβούς δήλωσης ,καθώς από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία της προσφεύγουσας δεν προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή .

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου , κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας
.....

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ-ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/01/2007-31/12/2007

ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ 300,00 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).