



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα

20/04/2015

Αριθμός απόφασης:1581

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569778
ΦΑΞ : 210 9531321

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 από 29-01-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με ΑΦΜ(Ως καθολικός διάδοχος της),κατά των παρακάτω πράξεων:

α) Της υπ' αριθ...../30-12-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ.έτους 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ, με το οποίο καταλογίστηκε σε βάρος της ποσό 13.481,79 € κύριος φόρος, πλέον 19.625,34 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

β) Της υπ' αριθ...../30-12-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ, με το οποίο καταλογίστηκε σε βάρος της ποσό 7.186,00 € κύριος φόρος, πλέον 8.623,20 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ...../30-12-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ.έτους 2004 & την υπ' αριθ...../30-12-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισ-

μού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ, των οποίων ζητείται η τροποποίηση, καθώς και τις από 30-12-2014 οικείες εκθέσεις ελέγχου.
5.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6.Την από 04/03/201 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 29/01/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με 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:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την τροποποίηση των παρακάτω πράξεων :

α) Της υπ' αριθ...../30-12-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ.έτους 2004 του Προϊσταμένου τηςΔ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της ποσό 13.481,79 € κύριος φόρος, πλέον 19.6254,34 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

β) Της υπ' αριθ...../30-12-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2003 του Προϊσταμένου της ... Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της ποσό 7.186,00 € κύριος φόρος, πλέον 8.623,20 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους;

α) Σχετικά με την υπ' αριθ...../30-12-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος:

<<Η διεκπεραίωση της διαφοράς θεωρούμε ότι θα έπρεπε να προκύψει με βάση τη διαφορά των στοιχείων του αρχικού ελέγχου με αυτά του επανελέγχου ήτοι: ΚΚ Αρχικού ελέγχου 101.935,03 € πλέον λογιστικές διαφορές επανελέγχου 39.000,00 €, σύνολο ΚΚ επανελέγχου 140.935,03 €.

Με βάση τον προσδιορισμό αυτών των ΚΚ το τελικό ποσό φόρου προς βεβαίωση έπρεπε να είναι 13.650 € πλέον πρόσθετου φόρου 120% 16.380,00 € και χαρτοσήμου, ήτοι σύνολο 31.859,60 € αντί 37.213,37 € που προκύπτει στην πράξη>>.

β) Σχετικά με την υπ' αριθ...../30-12-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ:

<< Η διαφορά των φορολογητέων εισροών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση είναι 39.000,00 € και όχι 39.919,86 € που υπολόγισε ο επανέλεγχος, το δε τελικό χρεωστικό ποσό για καταβολή πρέπει να είναι 15.444,00 € αντί του υπολογισθέντος με το φύλλο ελέγχου 15.809,20 €. Για τους λόγους αυτούς ζητούμε να επαναυπολογισθούν οι ανωτέρω πράξεις >>.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα παρακάτω δεδομένα:

α) Σχετικά με την υπ' αριθ...../30-12-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος:

Όπως προκύπτει από την από 23/6/2006 έκθεση ελέγχου ΦΕ της Δ.Ο.Υ Αθηνών και το αριθ...../03 φύλλο ελέγχου στην επιχείρηση είχε διενεργηθεί τακτικός έλεγχος φορολογίας εισοδήμα-

τος σύμφωνα με την ΠΟΛ 1037/1-3-2005 και στα δηλωθέντα καθαρά κέρδη 94.208,03 € της χρήσης 2003 είχαν προστεθεί λογιστικές διαφορές 7.727,00 €, με αποτέλεσμα τα κέρδη του ελέγχου να ανέλθουν σε 101.935,03 €. Στο φύλλο ελέγχου αυτό επήλθε διοικητική επίλυση με τελικά καθαρά κέρδη ελέγχου 101.935,03 €.

Από την έκθεση επανελέγχου της Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ προκύπτει ότι τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν σε 140.935,03 €, ήτοι 101.935,03 € του αρχικού ελέγχου πλέον λογιστικές διαφορές 39.000,00 €, δηλαδή προστέθηκε η αξία των εικονικών τιμολογίων.

Κατά την έκδοση της υπ' αριθ...../30-12-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τον υπολογισμό της διαφοράς του φόρου, δεν ελήφθησαν υπ' όψιν τα καθαρά κέρδη του αρχικού ελέγχου (101.935,03 €), αλλά εκείνα της αρχικής δήλωσης 94.208,03 €, με αποτέλεσμα να προκύψει διαφορά φορολογητέου εισοδήματος 46.727,00 ευρώ αντί του σωστού 39.000,00 € και φόρος προς 35% 16.354,45 € αντί του σωστού 13.650,00 €, πλέον των νομίμων προσαυξήσεων.

β) Σχετικά με την υπ' αριθ...../30-12-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ: Σύμφωνα με την έκθεση επανελέγχου δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τις φορολογητέες εισροές ποσό 39.919,86 €, αντί του σωστού ποσού 39.000,00€ (όσο και η αξία των εικονικών τιμολογίων) που έπρεπε, με αποτέλεσμα να προκύψει χρεωστικό υπολοιπο για καταβολή 7.186,00 € αντί του σωστού 7.020,00 € και κατά συνέπεια καταλογίστηκε συνολικό ποσό μαζί με τον πρόσθετο φόρο 120% 15.809,20 € αντί του σωστού 15.444,04 €.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ με την Εισήγησή της, αποστέλοντας και ορθή επανάληψη των παραπάνω πράξεων προτείνει την διόρθωση αυτών, να ληφθούν δηλαδή υπόψη κατά την εκκαθάριση του φόρου τα δεδομένα του τακτικού ελέγχου που διενεργήθηκε το έτος 2006 από την ... Δ.Ο.Υ Αθηνών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

α) Να γίνει δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή με αριθ.πρωτ...../29-01-2015 και

β) την διόρθωση των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού αριθ...../30-12-2014 φόρου εισοδήματος και αριθ...../30-12-2014 ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ & ΦΠΑ ΠΟΥ ΟΦΕΙΛΕΤΑΙ

Α.ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	ΠΟΣΑ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ 2006(ΣΥΜΒΙΒΑΣΘΕΝΤΑ)	ΠΟΣΑ ΕΠΑΝΕ- ΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙ- ΛΥΣΗΣ ΔΙΑ- ΦΟΡΩΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	101.935,03	140.935,03	140.935,03	39.000,00
ΦΟΡΟΣ 35%	35.677,26	49.327,26	49.327,26	13.650,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ	1.265,68	16.380,00	16.380,00	16.380,00
ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	1.019,35	1.409,35	1.409,35	390,00
ΕΙΣΦ.ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗ- ΜΟΥ	203,87	281,87	281,87	78,00
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΧΑΡΤΟ- ΣΗΜΟΥ	36,16	468,00	468,00	468,00
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΕΙΣΦ.ΟΓΑ	7,23	93,60	93,60	93,60
ΣΥΝΟΛΟ	38.209,55	67.960,08	67.960,08	31.059.60

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την πα-
ρούσα εισήγηση για τη φορολογία εισοδήματος οικονομικού έτους 2004:31.059.60 €**

Β.ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΠΑ

Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ 2003	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΥ		Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ	
Εκροές	Αξία Εκρο- ών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκρο- ών	ΦΠΑ Εκ- ροών	Αξία Εκρο- ών	ΦΠΑ Εκ- ροών
Εκροές με 18 %	411.611,66	74.090,10	411.611,66	74.090,10	411.611,66	74.090,10
Σύνολο φορολογητέων εκροών	411.611,66	74.090,10	411.611,66	74.090,10	411.611,66	74.090,10
Εισροές	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών			Εισροές	ΦΠΑ Εισ- ροών
Εισροές με 18%	1.574,72	283,45	1.574,72	283,45	1.574,72	283,45
Δαπάνες φορολογητέες	208.975,40	37.333,63	169.055,54	30.147,63	169.975,40	30.313,63
Σύνολο φορολογητέων εισροών	210.550,12	37.617,08	170.630,26	30.431,08	171.550,12	30.597,08
Πληρωμές στο δημόσιο		43.897,05		43.897,05		43.897,05
Πιστωτικό προηγούμενης χρήσεως		10.784,97		10.784,97		10.784,97
Προστιθέμενα ποσά	54.682,02	54.682,02	54.682,02	54.682,02	54.682,02	54.682,02
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,81		18.209,00		18.209,00	
Αφαιρούμενα ποσά	0,81	0,81	18.209,00	18.209,00	18.209,00	18.209,00
Σύνολο φόρου εκροών		74.090,10		74.090,10		74.090,10
Υπόλοιπο φόρου εισροών		92.298,29		66.904,10		67.070,10
Χρεωστικό ή Πιστωτικό υπόλοιπο		-18.208,19		7.186,00		7.020,00
ΠΛΕΟΝ ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ 120%				8.623,20		8.424,00
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				15.809,20		15.444,00
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΕΚ- ΠΤΩΣΗ ΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ				18.208,19		18.208,19

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την πα-
ρούσα εισήγηση για τη φορολογία ΦΠΑ διαχειριστικού έτους 2003:15.444,00 €**

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ ΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ :18.208,19 €

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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)