



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 09 / 03 / 2015

Αριθμός Απόφασης 899

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
Fax : 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 υπ' αριθμ. 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 αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 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' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από **10/12/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία, με **ΑΦΜ**, νόμιμα εκπροσωπούμενης από το δι-αχειριστή της του, που κατοικεί στη,, κατά της υπ' αριθμ./**03-11-2014** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της υπ' αριθμ./**03-11-2014** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προσ-τιθέμενης Αξίας και της υπ' αριθμ./**03-11-2014** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου από αμοιβές μισθωτών υπηρεσιών διαχ/κής περιό-δου 01/01/2010-31/12/2010 του προϊσταμένου της ΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την/**03-11-2014** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, την υπ' αριθμ./**03-11-2014** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προσ-τιθέμενης Αξίας και την υπ' αριθμ./**03-11-2014** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιο-ρισμού Παρακρατούμενου Φόρου από αμοιβές μισθωτών υπηρεσιών, του προϊσταμένου της ΔΟΥ, διαχ/κής περιόδου 01/01/10-31/12/10, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 05/03/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **10/12/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησής με την επωνυμία, με **ΑΦΜ**, νόμιμα εκπροσωπούμενης από το δι-αχειριστή της του, που κατοικεί στη,, η οποία κατατέθηκε εμπρό-θεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγ-γράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλου-θα:

Με την υπ' αριθμ. /**27-09-2013** **εντολή** ελέγχου του προϊσταμένου της ΔΟΥ, διενερ-γήθηκε στην προσφεύγουσα, τακτικός (πλήρης) έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και παρακρα-τουμένων φόρων, από την υπάλληλο της ίδιας υπηρεσίας, η οποία συνέταξε τις από 24/10/2014 εκθέσεις πλήρους ελέγχου για τις εν λόγω φορολογίες, από τις οποίες διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

I. Φορολογία Εισοδήματος

Διαπιστώθηκε ότι:

- ✓ Μετέφερε ανακριβώς τα δεδομένα των βιβλίων στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήμα-τος και συγκεκριμένα ενώ στα βιβλία της έχουν καταχωρηθεί διάφορα έξοδα ποσού 69.128,60 €, στις δηλώσεις μεταφέρθηκαν 132.412,82 €, ήτοι διαφορά **63.284,22 €**. Επιπλέον μετέφερε στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος δαπάνες αποσβέσεων ποσού **88.306,00 €**, ενώ στα βιβλία της δεν έχουν καταχωρηθεί αντίστοιχες δαπάνες.
- ✓ Διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές συνολικού ποσού **3.252,34 €** οι οποίες αφορούν δαπάνες κα-υσίων για τις οποίες δεν έλαβε τα προβλεπόμενα παραστατικά (ΑΛΠ με αξία μεγαλύτερη των 50 €), δαπάνες που δεν αφορούν την επιχείρηση, και δαπάνες διοδίων για τις οποίες δεν προσκομίσ-τηκαν τα σχετικά δικαιολογητικά.

Με βάση τα ανωτέρω δεδομένα, ο προϊστάμενος της ΔΟΥ εξέδωσε την υπ' αριθμ. /**03-11-2014** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, προσδιορί-ζοντας τα καθαρά κέρδη στο ποσό των **279.862,78 €**, από τα οποία μετά την αφαίρεση των δηλω-θεισών επιχειρηματικών αμοιβών ποσού 67.536,26 €, προέκυψαν τα φορολογητέα κέρδη κατ' έλεγχο ποσού **212.326,52 €**, έναντι δηλωθέντων **67.536,26 €**. Από τη διαφορά των φορολογητέων κερ-δών ποσού 144.790,26 € (212.326,52 € - 67.536,26 €), προέκυψε φόρος εισοδήματος ποσού **28.958,05 €** (144.790,26 x 20%) και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας των δηλώσεων, ποσού **26.641,41 €** (28.958,05 € x 92%), ήτοι συνολικό ποσό **55.599,46 €**, το οποίο βεβαιώθηκε [ΑΤΒ /11-12-2014, ΑΧΚ /10-11-2014].

II. Φορολογία Φ.Π.Α

Διαπιστώθηκε ότι:

- ✓ Μετέφερε ανακριβώς τα δεδομένα των βιβλίων στις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ τόσο ως προς τις εκροές και ως προς τις εισροές. Συγκεκριμένα ενώ ο φόρος εκροών βάσει βιβλίων ανέρχεται στο ποσό των 245.155,50 €, στις δηλώσεις μεταφέρθηκε ποσό 244.925,50 €, ήτοι διαφορά **230 €**. Ε-πιπλέον ενώ ο φόρος εισροών βάσει βιβλίων ανέρχεται στο ποσό των 14.455,40 €, στις δηλώσεις μεταφέρθηκε ποσό 233.647,16 €, ήτοι διαφορά **219.191,76 €**.
- ✓ Για φορολογητέες δαπάνες ποσού 3.200,24 €, εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ ποσού **712,84 €** χωρίς να υπάρχει τέτοιο δικαίωμα.

Με βάση τα ανωτέρω δεδομένα, ο προϊστάμενος της ΔΟΥ εξέδωσε την υπ' αριθμ. /**03-11-2014** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με την οποία προέκυψε **χρεωστικό υπόλοιπο** ποσού **219.421,76 €** [219.191,76 + 230,00 + 712,84] και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας των δηλώσεων, ποσού **263.306,11 €** (219.421,76 € x 120%), ήτοι συνολικό ποσό **482.728,87 €**, το οποίο βεβαιώθηκε [ΑΤΒ /10-11-2014, ΑΧΚ /10-11-2014].

III. Φορολογία Παρακρατούμενων φόρων (Φ.Μ.Υ)

Διαπιστώθηκε ότι δεν απέδωσε φόρο Μισθωτών Υπηρεσιών συνολικού ποσού **1.233,67 €**, ενώ πα-ρακράτησε αυτόν από το προσωπικό του.

Με βάση τα ανωτέρω δεδομένα, ο προϊστάμενος της ΔΟΥ εξέδωσε την υπ' αριθμ. /**03-11-2014** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου από αμοιβές μισθωτών υπηρεσιών, με την οποία καταλογίστηκε το ποσό του φόρου που δεν αποδόθηκε ύψους **1.233,67 €**,

και πρόσθετος φόρος ποσού **1.480,39 €** (1.233,67 € x 120%), ήτοι συνολικό ποσό **2.714,06 €**, το οποίο βεβαιώθηκε [ΑΤΒ/11-12-2014, ΑΧΚ/10-11-2014].

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την **ακύρωση** της υπ' αριθμ./**03-11-2014** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της υπ' αριθμ./**03-11-2014** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και της υπ' αριθμ./**03-11-2014** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου από αμοιβές μισθωτών υπηρεσιών διαχ/κής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 του προϊσταμένου της ΔΟΥ, με την οποία ζητά την ακύρωσή τους, γιατί όπως ισχυρίζεται είναι άδικος ο καταλογισμός των φόρων και των προστίμων, καθόσον το δημόσιο της οφείλει ποσό 808.183,68 € το οποίο υπερκαλύπτει το ποσό του ΦΠΑ που δεν απέδωσε.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **63 § 1** του **N. 4174/2013** [ΦΕΚ Α' 170/26.7.2013] ορίζεται ότι: «*Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης*».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **48** του **N.4174/2013** [ΦΕΚ Α' 170/26.7.2013] ορίζεται ότι: «*1. Εξαιρουμένων των θεμάτων που ρυθμίζονται διαφορετικά από τον παρόντα Κώδικα, η αναγκαστική είσπραξη των φόρων και λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα διενεργείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Ν.Δ. 356/1974 περί Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων. 2. Η Φορολογική Διοίκηση συμψηφίζει απαιτήσεις από φόρους και λοιπά έσοδα του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα και σε όλη την εν γένει φορολογική και τελωνειακή νομοθεσία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 83 ΚΕΔΕ. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να συμψηφίζει κάθε άλλη απαίτηση σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο. ...*»,

Επειδή με το άρθρο **83** του **N.Δ. 356/1974** περί Κώδικος Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων όπως ισχύει «*1. Βέβαιη και εκκαθαρισμένη χρηματική απαίτηση του οφειλέτη κατά του Δημοσίου, η οποία αποδεικνύεται με τελεσίδικη δικαστική απόφαση ή δημόσιο έγγραφο, συμψηφίζεται με βεβαιωμένα χρέη αυτού προς το Δημόσιο. 2. Ο συμψηφισμός προτείνεται με δήλωση του οφειλέτη που υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., η οποία είναι αρμόδια για την είσπραξη του χρέους. Ο συμψηφισμός μπορεί να ενεργείται και αυτεπάγγελτα, με πράξη του προϊσταμένου της ίδιας υπηρεσίας, εφόσον από τα υπάρχοντα στοιχεία αποδεικνύεται η απαίτηση του οφειλέτη. Απαίτηση του Δημοσίου παραγεγραμμένη αντιτάσσεται σε συμψηφισμό για μια τριετία από τη συμπλήρωση της παραγραφής. Η δήλωση του οφειλέτη για συμψηφισμό της απαίτησης κατά του Δημοσίου ή το έγγραφο του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για αυτεπάγγελτο συμψηφισμό κοινοποιείται στην εκκαθαρίζουσα την απαίτηση υπηρεσία, η οποία υποχρεούται σε άμεση απόδοση του συμψηφισθέντος ποσού. 3. Με τις πιο πάνω προϋποθέσεις επιτρέπεται ο συμψηφισμός απαιτήσεων κατά του Δημοσίου με χρέη προς το Δημόσιο που καταβάλλονται με ταυτόχρονη υποβολή δήλωσης φόρου ή άλλου εσόδου. Η δήλωση συμψηφισμού, που υποβάλλεται μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης που αναφέρεται στο προηγούμενο εδάφιο, δεν απαλλάσσει τον οφειλέτη από τις συνέπειες της εκπρόθεσμης υποβολής της. 4. Με το συμψηφισμό οι αμοιβαίες απαιτήσεις αποσβένονται από την ημερομηνία*

που συνυπήρξαν και κατά το μέρος που καλύπτονται, με την επιφύλαξη των άρθρων 89 και 94 του Ν. 2362/1995 (ΦΕΚ 247 Α')».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι είναι άδικος ο καταλογισμός των φόρων και των προστίμων, καθόσον το δημόσιο της οφείλει ποσό 808.183,68 € το οποίο υπερκαλύπτει το ποσό του ΦΠΑ που δεν απέδωσε, πλην όμως δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η βέβαιη και εκκαθαρισμένη απαίτηση κατά του δημοσίου,

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν αμφισβητείται η διάπραξη των αποδιδόμενων, με τις προσβαλλόμενες πράξεις, ποσών μη αποδοθέντων φόρων, αλλά αντιθέτως υπάρχει ουσιαστική αποδοχή τους.

Επειδή ο ανωτέρω ισχυρισμός που επικαλείται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, δεν στρέφεται κατά του κύρους και της νομιμότητας των Πράξεων Προσδιορισμού των φόρων, αλλά άπτεται μόνο του γεγονότος ότι η προσφεύγουσα έχει απαίτηση μεγαλύτερη των ποσών φόρων που καταλογίζονται.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις τις από 24/10/2014 εκθέσεις πλήρους ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και Παρακρατούμενων φόρων της ΔΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./**10-12-2014** ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της υπ' αριθμ./**03-11-2014** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της υπ' αριθμ./**03-11-2014** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και της υπ' αριθμ./**03-11-2014** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου από αμοιβές μισθωτών υπηρεσιών, του προϊσταμένου της ΔΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010.

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

1. Ως προς την Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ
Κέρδη χρήσης	135.072,52	279.862,78	279.862,78
Μείον: Δηλωθείσα επιχειρηματική Αμοιβή	67.536,26	67.536,26	67.536,26
Φορολογητέα Κέρδη	67.536,26	212.326,52	212.326,52
Φόρος που αναλογεί (x 20%)	13.507,25	42.465,30	42.465,30
Διαφορά Φόρου		28.958,05	28.958,05
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 92%		26.641,41	26.641,41
Καταλογιζόμενο ποσό		55.599,46	55.599,46

2. Ως προς την Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ
Φόρος Εκρών	244.925,50	245.155,50	245.155,50
Μείον: Φόρος Εισροών	233.647,16	14.455,40	14.455,40
Μείον: Προστιθ. – αφαιρούμ. ποσά φόρου εισροών	11.278,34	11.278,34	11.278,34
Χρεωστικό Υπόλοιπο	0,00	219.421,76	219.421,76
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%		263.306,11	263.306,11
Καταλογιζόμενο ποσό		482.727,87	482.727,87

3. Ως προς την Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατουμένων

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ
Παρακρατηθείς ΦΜΥ	0,00	1.223,67	1.223,67
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%		1.480,39	1.480,39
Καταλογιζόμενο ποσό		2.704,06	2.704,06

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
α/α**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).