



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 17/02/2014
Αριθμός απόφασης: 291

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. 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».

δ. 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».

ε. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

3. Την από 30/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, που εδρεύει στον -θέση κατά της

υπ' αριθ...../30-9-2013 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ...../30-9-2013 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. & επιβολής φόρου του Προϊσταμένου του ΚΕΝΤΡΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΓΑΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30/9/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/9-12-13 απάντηση επί της αναπομπής της υπόθεσης κατόπιν της με αριθμ.....//26-11-13 πράξης του Προϊσταμένου της Εσωτερικής Επανεξέτασης
7. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ υπόμνημα της ως άνω εταιρίας
8. Την από 10/02/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 30/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....» , 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 εταιρεία , με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της υπ' αριθ...../30-9-2013 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 11.933,46€, πλέον 10.024,11€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας. Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από τακτικό έλεγχο που διενεργήθηκε από τη φορολογική αρχή περί της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2859/00 περί Φ.Π.Α. Συγκεκριμένα διαπιστώθηκε διαφορά στις φορολογητέες εκροές ύψους 56.043,33€ .

Η προσφεύγουσα εταιρία κατά την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συνυπέβαλλε κατάσταση με φορολογικά παραστατικά (Α.Λ.Π. Τ.Π.) μοτοποδηλάτων για τις λιανικές πωλήσεις μοτοποδηλάτων του αποσχισθέντος κλάδου, συνολικής αξίας 48.160,00€ απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α. και 2.449,73€ υπαγόμενες σε Φ.Π.Α., ήτοι σύνολο 51.095,01€, καθώς και απόσπασμα του γενικού ημερολογίου και αναλυτικού καθολικού του λογαριασμού 70.00.12 με τις εγγραφές μόνο των παραπάνω παραστατικών .

Κατόπιν προσκόμισης των ανωτέρω νέων στοιχείων ο Προϊστάμενος της Εσωτερικής Επανεξέτασης σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1209/13 του Γ.Γ.Δ.Ε., ανέπεμψε κατόπιν της υπ' αριθμ.//26-11-13 πράξης την υπόθεση στο Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων, προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος και να αποστείλει το νέο πόρισμά του εντός 10ήμερου προθεσμίας.

Το ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΓΑΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ με το υπ' αριθμ. πρωτ.//9-12-13 έγγραφο, μας γνωστοποίησε, ότι ".....ενόψει του γεγονότος ότι η αξία των προσκομιζόμενων φορολογικών παραστατικών με την ενδικοφανή προσφυγή ύψους 48.160,00€ υπολείπονταν της διαφοράς

του ελέγχου που ανέρχονταν στο ποσό των 56.043,33€, το δε προσκομιζόμενο ημερολόγιο αποτελούσε απόσπασμα του βιβλίου-ημερολογίου με τις εγγραφές των συγκεκριμένων μόνο παραστατικών, κατέληξε στο συμπέρασμα να μη γίνουν δεκτά τα νέα στοιχεία, καθώς δεν επαρκούσαν να γίνουν οι απαραίτητες λογιστικές επαληθεύσεις και να τεκμηριωθεί πλήρως ότι αποτελούν πωλήσεις μεταχειρισμένων μοτοποδηλάτων από εγγραφή απόσχισης”.

Στη συνέχεια η Υπηρεσία μας, απέστειλε την παραπάνω κλήση προς ακρόαση στην προσφεύγουσα η οποία, με το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2014 υπόμνημά της, μας προσκόμισε το αναλυτικό Καθολικό του λογαριασμού 70.00.12 της εταιρείας (.....) για το α' τετράμηνο 2010 του κλάδου της λιανικής που απορροφήθηκε από την εταιρεία, το Ισοζύγιο απόσχισης με ανάλυση σε ελαχιστοβάθμιο της εταιρείας μηνός 4^{ου} 2010 (ημερομηνία απόσχισης κλάδου 30-4-2010) καθώς και την εγγραφή της Μεταβατικής Περιόδου (1-1 έως 30-4) από την & από το

Από την διερεύνηση των προσκομισθέντων νέων στοιχείων που έκανε η υπηρεσία μας προέκυψε ότι στα Λογιστικά Βιβλία της εταιρείας(από την οποία απορροφήθηκε ο κλάδος) και στο λογαριασμό με κωδικό 70.00.12 «Πωλήσεις Λιανικώς» είχαν καταχωρηθεί παραστατικά συνολικής αξίας 882.791,87€ τα οποία αφορούσαν πωλήσεις υπαγόμενες και μη στο Φ.Π.Α., μεταξύ των οποίων και μέρος των επίδικων ύψους 48.160,00€ τα οποία αφορούσαν πωλήσεις μεταχειρισμένων δίκυκλων απαλλασσόμενα του Φ.Π.Α.

Ύστερα από τα παραπάνω και δεδομένου ότι το ποσό των 48.160,00 αποτελεί πωλήσεις απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α. η αμφισβητούμενη διαφορά του ελέγχου επί της οποίας και θα επιβληθεί ο αναλογούν φόρος εφαρμόζοντας τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή κατά το χρόνο απόσχισης, (30/04/2010) ήτοι 21%, περιορίζεται στο ποσό των 7.883,33.

Επειδή από τα προσκομισθέντα στοιχεία από την προσφεύγουσα, κατόπιν της με αριθμ.πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ κλήσης σε ακρόαση, προέκυψε ότι το ποσό 56.043,33€ το οποίο κατά τον έλεγχο είχε υπολογιστεί ως φορολογητέες εκροές, ποσό 48.160,00€ αφορούσε πωλήσεις(του απορροφημένου κλάδου) μεταχειρισμένων μοτοποδηλάτων απαλλασσόμενων του Φ.Π.Α σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθρ.45 του ν.2859/00 και ποσό 7.883,33€ αφορούσε πωλήσεις υποκειμένων σε ΦΠΑ.

Επειδή κατά την ημερομηνία απόσχισης του κλάδου των μεταχειρισμένων μοτοποδηλάτων της απορροφούμενης εταιρίας από την προσφεύγουσα ο ισχύων φορολογικός συντελεστής για την επιβολή του φόρου προστιθέμενης αξίας επί των υπαγόμενων πωλήσεων στο Φ.Π.Α.ήταν 21%,επί της προκύπτουσας φορολογητέας διαφοράς, κατόπιν διερεύνησης των νέων στοιχείων, των 7.883,33 €, εφαρμόζουμε τον εν λόγω συντελεστή.

Αποφασίζουμε

την εν μέρει αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/30-10-2013 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....» », ΑΦΜ και την τροποποίηση της με αριθμ...../30-9-2013 πράξης προσδιορισμού του Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010, μειώνοντας το ποσό της διαφοράς των φορολογητέων εκροών της προσβαλλόμενης πράξης από 56.043,33€ σε 7.833,33€ και καταλογίζοντας τις προσαυξήσεις από το χρόνο της υποχρέωσης καταβολής έως σήμερα ,(επισυνάπτεται κατάσταση υπολογισμού των προσαυξήσεων), ήτοι:.

Φορολογητέες εκροές με βάση την παρούσα εισήγηση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογητέες εκροές βάσει δήλωσης	4.851.680,35
Πλέον διαφορές με βάση την παρούσα απόφαση	7.883,33
Φορολογητέα εκροές βάσει της παρούσας απόφασης	4.859.563,68

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ	Φ.Π.Α.
23%	2.297.769,39	528.486,96
21%	1.689.813,14	354.860,76
19%	816.585,79	155.151,30
16%	37.394,31	5.983,09
15%	13.096,67	1.964,50
13%	4.904,38	637,57
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	4.859.563,68	1.047.084,18
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ	2.986.805,08	655.726,14
Φ.Π.Α που καταβλήθηκε με περιοδικές		147.017,52
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών		242.685,02
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		1.045.428,68
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο φόρου εισροών		239,97
ΘΕΤΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		1.045.188,71
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		1.655,50
Προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας		1.489,95
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		3.145,45

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

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).