



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20.01.2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 131

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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 τροποποιήθηκε και ισχύει
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από**2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. κατά της υπ' αρ.**2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.
5. Την υπ' αρ.**2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας «.....», Α.Φ.Μ., 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:

Με την με αριθμό**2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 (01.08.2017-31.12.2017), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, μειώθηκε η ζημία της προσφεύγουσας επιχείρησης από 47.505,83€ σε 44.687,83€, κατόπιν προσθήκης λογιστικών διαφορών συνολικού ύψους 2.818,00€.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 12.08.2019 έκθεσης μερικού ελέγχου Φόρου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε, δυνάμει της υπ' αρ.2018 εντολής του Προϊσταμένου της. Οι προσδιορισθείσες από τον φορολογικό έλεγχο λογιστικές διαφορές προήλθαν από τους ακόλουθους λογαριασμούς:

Λογαριασμός	Ποσό
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ.60)	534,54
Διάφορα έξοδα (Λ. 64)	2.081,30
Τόκοι και συναφή έξοδα (Λ. 65)	202,16
ΣΥΝΟΛΟ	2.818,00

Επιπρόσθετα, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον υπ' αρ.-.....-..... λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρίας στην Τράπεζα Πειραιώς διαπιστώθηκε η πίστωση δύο εμβασμάτων εξωτερικού, συνολικού ύψους 187.431,46€ (62.387,69€ στις 12-9-2017 και 125.043,77€ στις 18-9-2017), από την αλλοδαπή εταιρία με έδρα τις Η.Π.Α. Η προσφεύγουσα εταιρία, στο πλαίσιο παροχής εξηγήσεων, σχετικά με τα εν λόγω εμβάσματα, ισχυρίστηκε ότι αφορούσαν σε προκαταβολές πελάτη, για μελλοντική αγορά προϊόντων καλλιέργειας στέβια. Προς απόδειξη του ως άνω ισχυρισμού προσκομίστηκε το από 10.08.2017 συμφωνητικό που συνάφθηκε μεταξύ της εταιρίας Μονοπρόσωπη ΙΚΕ και της αλλοδαπής εταιρίας για την πώληση προϊόντων καλλιέργειας στέβια, βάσει του οποίου η πρώτη έλαβε τις υπό κρίση προκαταβολές. Η φορολογική αρχή δεν έκανε αποδεκτό τον εν λόγω ισχυρισμό και έκρινε ότι ως άνω συμφωνητικό αποτελεί τεχνητή διευθέτηση του άρθρου 38 παρ. 1 Ν. 4174/2013, έχοντας συσταθεί με κύριο σκοπό την απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος που ματαιώνει το αντικείμενο ή τον σκοπό των εφαρμοστέων φορολογικών διατάξεων. Πιο συγκεκριμένα, όπως διαπιστώθηκε τα εισερχόμενα εμβάσματα αποτέλεσαν ουσιαστικά το τίμημα για την μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων της προσφεύγουσας εταιρίας στις 23.11.2017 από τον μοναδικό εταίρο αυτής,, στην αλλοδαπή Ως εκ τούτου, το εισόδημα που προέκυψε για τον από την υπεραξία που

δημιουργήθηκε λόγω της μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων κρίθηκε ότι θα πρέπει να φορολογηθεί βάσει των διατάξεων των άρθρων 42 και 43 του Ν. 4172/2013 και αποτέλεσε αντικείμενο μεταγενέστερου ελέγχου σε βάρος του ως άνω φυσικού προσώπου.

Η προσφεύγουσα εταιρία, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της υπ' αρ.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Μη επιτρεπτή αναδρομική εφαρμογή του άρθρου 38 παρ. 1 Ν. 4174/2013.
- 2) Εσφαλμένη η κρίση του ελέγχου ότι τα εισερχόμενα εμβάσματα ημερομηνίας 12-9-2017 & 18-9-2017, ποσού 62.387,69€ & 125.043,77€ αντίστοιχα, δεν αποτελούν προκαταβολές πελατών εξωτερικού αλλά τίμημα αγοράς της επιχείρησης.

Επειδή, στο άρθρο **63§1 του Ν. 4174/2013** 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 αίτημά του.....».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1064/2017**: « Άρθρο 2 Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής. 1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης..... 2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου.....».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα εταιρία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της υπ' αριθ.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, προβάλλοντας ισχυρισμούς, που δεν αφορούν ελεγκτικές διαπιστώσεις που διαμόρφωσαν τις διαφορές (μείωση ζημίας) της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, η μείωση της φορολογικής ζημίας της προσφεύγουσας εταιρίας για το φορολογικό έτος 2017 προήλθε αποκλειστικά και μόνο από τις διαπιστωθείσες λογιστικές διαφορές, για τις οποίες ουδείς ισχυρισμός προβάλλεται δια της παρούσης.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνεται ότι προβάλλονται αλυσιτελώς και απορρίπτονται.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ./.....2019 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας «.....», Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση υπόχρεης- καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Έδεσσας

Φορολογικό έτος 2017 (01.08.2017-31.12.2017)	Ποσό
Ζημία στο εισόδημα	-44.687,83€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη επιχείρηση.

Ακριβές αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.