



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 24/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1705

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 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.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 24-01-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας, ΑΦΜ, με έδρα την κατά των με αριθμό /2018 και /2018 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος 2013 (χρήση 2012) και για το οικ. έτος 2014 (χρήση 2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμό /2018 και /2018 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος 2013 και 2014 (χρήσεις 2012,2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 27-12-2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24-01-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την με αριθμό /27-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας για οικ. έτος 2013 (χρήση 2012), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 1.714,66€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 1.608,35€ ήτοι συνολικό ποσό 3.323,01€.

2) Με την με αριθμό /27-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας για οικ. έτος 2014 (χρήση 2013), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 4.224,88€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 3.962,94€ ήτοι συνολικό ποσό 8.187,82€.

Οι προσαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει της από 27-12-2018 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό 20/04/2018 εντολής Μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, στην οποία διαπιστώθηκε ότι η ανωτέρω επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών, στην τα βιβλία της είναι ανακριβή και προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν. 2238/94.

Η προσφεύγουσα εταιρία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσαλλόμενης πράξης για τους εξής λόγους:

1. Οι συναλλαγές της με την εταιρία τα έτη 2012 και 2013 ήταν πραγματικές και αυτή τελούσε σε καλή πίστη.

2. Η κρίση του ελέγχου περί ανεπάρκειας των βιβλίων και η προσφυγή σε εξωλογιστικό προσδιορισμό είναι νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη.

Επειδή, με το άρθρο 30 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι: « 2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7. 3. Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανεπαρκή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α) β)..... γ)....., δ) εξοφλεί τιμολόγια αξίας 15.000 ευρώ και άνω με τρόπο διαφορετικό από τον οριζόμενο ε).....».

Σύμφωνα με τη από 27/12/2018 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, διαπιστώθηκε ότι, για τη χρήση από 01/01/2012 έως 31/12/2012 η προσφεύγουσα για τις συναλλαγές της με την εταιρία Α.Φ.Μ., συνολικής αξίας 10.088,00 €, τις εξόφλησε με μετρητά και όχι μέσω τραπεζής ή με δίγραμμη επιταγή.

Επειδή, ανωτέρω ποσό των 10.088,00 € είναι μικρότερο της αξίας των 15.000,00 € σύμφωνα με το άρθρο 30 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) παρ. 2 περ. δ και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι εσφαλμένα ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ως ανεπαρκή, για το οικ. έτος 2013, γίνεται δεκτός.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, κατ' ορθή εφαρμογή των επίμαχων διατάξεων, ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών, θα προσδιορισθεί από την παρούσα απόφαση.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27/12/2018 εκθέση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό 24-01-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013

1) Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

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

	Σε ευρώ
Φορολογητέα κέρδη χρήσης (βάσει βιβλίων) ζημιές	-11.907,80 €
Πλέον λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης	2.064,34 €
Πλέον λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου	11.088,00 €
Πλέον αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα	5.588,21 €
Φορολογητέα λογιστικά κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	6.832,75 €

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

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ Κ.Λ.Π.			Π Ο Σ Α		
			Δήλωσης	Απόφαση Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
	Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		- 29.166,63	6.832,75	6.832,75
(α)	Φόρος που αναλογεί	20%	0,00	1.366,55	1.366,55
(β)	Συμπληρωματικός φόρος 3% στο εισόδημα από ακίνητα	3%	0,00	0,00	0,00
(γ)	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν. 3908/2011 (λογω πραγματ. Επενδύσεων)			0,00	0,00
(δ)	Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011. άρθρα 43 § Β2, 44 §Β2)			0,00	0,00
(ε)	Δαπάνη αποκατ-σης ακινήτων & διατηρητέων (ν.4030/2011, άρθρα 43 & 44)			0,00	0,00
(στ)	Άθροισμα (α+β) - (γ+δ+ε)			1.366,55	1.366,55
(ζ)	Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε				
(η)	Φόρος που παρακρατήθηκε (εκτός της περίπτωσης ι')				
(θ)	Πιστωτικό ποσό προηγ. χρήσεων (§ 6 άρθρου 3 ν. 4046/2012)				
(ι)	Φόρος που παρακρ/κε στα φορ. κατ' ειδικό τρόπο εισοδήματα				
(ια)	Φόρος αλλοδαπής και άρθρου 10 ν. 2578/1998				
(ιβ)	Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004				
	Μείον ποσά προς επιστροφή βάσει δήλωσης ΑΦΕΚ				
(ιγ)	Σύνολο (ζ+η+θ+ι+ια+ιβ)			1.366,55	1.366,55
(ιδ)	Φόρος που καταβλήθηκε με βάση Α.Υ.Ο.				
(ιε)	Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ιγ+ιδ+ιδ,1-στ)				
(ιστ)	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (στ-ιγ-ιδ+ιδ,1)			1.366,55	1.366,55
	<u>ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ</u>				
(ιζ)	Προκαταβολή φόρου				
(ιη)	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	3%			
(ιθ)	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	0,60%			
(κ)	Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				
(κα)	Πρόσθετα τέλη χαρτ. λόγω εκπροθ. & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				
(κβ)	Πρόσθετος φόρος άρθρο 72 § 17 ν. 4174/2013(Κ.Φ.Δ.)	μήνες		1.331,71	1.331,71
(κγ)	Πρόσθετα τέλη 2% το μήνα λόγω ανακρίβειας				
(κδ)	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτ.				

(κε)	Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)			
(κστ)	Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011			
(κζ)	Άθροισμα (ιστ έως κστ)			
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (κζ - ιε)			
	Πιστωτικό ποσό (ιε-κζ)			
(κη)	Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της § 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012			
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (ιε-κζ-κη)			
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		2.698,26	2.698,26

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ) = (Β)+ (Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ 49 Ν 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	1.639,86 €	683,28 €	648,43 €	1.331,71 €	1.331,71 €
ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΤΕΛΗ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ					

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014

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

Διαφορά φόρου	4.224,88 €
Πρόσθετος φόρος άρθρο 72 § 17 ν. 4174/2013(Κ.Φ.Δ.)	3.962,94 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.187,82 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.