



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα, 12/11/2013

Αριθμός απόφασης: 56

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 70Β' «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. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της απόφασης ΠΟΛ 1209/06.09.2013 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.
2. Την εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12-9-2013 του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).
4. Την από **18/10/2013** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «» και με διακριτικό τίτλο «.....», ΑΦΜ, Αντικείμενο εργασιών: Χονδρικό εμπόριο, Δ/ση: – Τρίπολη – Τ.Κ. 22100, **κατά του υπ' αρ. /11-09-2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2008 – 31/12/2008)** του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Το ως άνω φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων, του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11-09-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 7/11/2013 εισήγηση των υπαλλήλων και

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση του υπ' αριθ. /11-09-2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2008 – 31/12/2008) του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ), με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 20.085,50 €, πλέον 21.290,63 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τη μη αναγνώριση δαπανών για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης από τη διενεργήσασα το φορολογικό έλεγχο αρχή.

Επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α) ΓΙΑ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΤΟΚΩΝ ΑΠΟ ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΕΙΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ:

Επειδή, δεν προβλέπεται από διάταξη νόμου, για κάθε δραστηριότητα – συναλλαγή την οποία ασκεί οποιαδήποτε επιχείρηση, η υποχρέωση σύναψης ιδιωτικού συμφωνητικού μεταξύ αυτής και του αντισυμβαλλόμενου και η κατάθεσή του στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αντιθέτως, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους (άρθρο 18 παρ. 2 Π.Δ.186/1992 και άρθρο 31 παρ. 14 Ν. 2238/1994), προκειμένου να αναγνωριστεί μια επιχειρηματική δαπάνη προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης αρκεί αυτή να προκύπτει από έγγραφα δικαιολογητικά (π.χ. τιμολόγια, αποδείξεις κ.λ.π.) και να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης. Εν προκειμένω, η προσφεύγουσα προσκόμισε τόσο τα τιμολόγια που εξέδωσε ο βασικός προμηθευτής της, ήτοι ο αστικός συνεταιρισμός με την επωνυμία «.....», στα οποία υπήρχε ο προσδιορισμός των χρεωστικών τόκων που βάρυναν τα αποτελέσματα χρήσης της, όσο και τα τιμολόγια που εξέδωσε η ίδια, στα οποία υπήρχε αναφορά – ανάλυση των πιστωτικών τόκων, με τους οποίους επιβάρυνε τους πελάτες της.

Επειδή, από την εξέταση των στοιχείων που προσκόμισε η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή της, προέκυψαν τα ακόλουθα:

- Τα καταχωρηθέντα στον λογ/σμό -65.98- της Γενικής Λογιστικής ποσά αφορούσαν τόκους με τους οποίους επιβαρύνθηκε η ελεγχόμενη επιχείρηση από τον βασικό προμηθευτή (.....) των ειδών τα οποία εμπορεύεται, λόγω της μη έγκαιρης εξόφλησης των υποχρεώσεων της. Επιπροσθέτως, από τα προσκομισθέντα στοιχεία, προέκυψε και ο τρόπος υπολογισμού των ανωτέρω ποσών.
- Στον λογ/σμό -76.98- της Γενικής Λογιστικής η επιχείρηση καταχώρησε ποσά, που αφορούσαν έσοδα από πιστωτικούς τόκους, με τους οποίους η ελεγχόμενη επιχείρηση επιβάρυνε τον βασικό πελάτη της (.....) λόγω καθυστέρησης εξόφλησης των υποχρεώσεών της, ήτοι για τον ίδιο λόγο που και η ελεγχόμενη επιχείρηση επιβαρύνθηκε το ως άνω ποσό των χρεωστικών τόκων. Επιπλέον, από τα προσκομισθέντα στοιχεία, προέκυψε ο τρόπος υπολογισμού των εν λόγω ποσών.
- Τα ποσά των πιστωτικών τόκων (λογ/σμός -76.98- της Γενικής Λογιστικής), για τα οποία η επιχείρηση φορολογήθηκε με τις γενικές διατάξεις, είναι μεγαλύτερα από τα ποσά των χρεωστικών τόκων με τα οποία η επιχείρηση επιβαρύνθηκε για τον ίδιο λόγο (λογ/σμός -65.98- της Γενικής Λογιστικής).

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 11/09/2013 έκθεση ελέγχου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ), δεν αμφισβητείται η παραγωγικότητα της ανωτέρω δαπάνης.

Επειδή, όπως εκ των ανωτέρω συνάγεται, είναι βάσιμοι οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας σε ότι αφορά τα ποσά των χρεωστικών τόκων, και ως εκ τούτου πρέπει να αναγνωριστούν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης.

Β) ΓΙΑ ΤΙΣ ΥΠΟΛΟΙΠΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ:

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 11/09/2013 έκθεση ελέγχου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ) επί της οποίας εδράζεται το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την εν μέρει αποδοχή της υπό κρίση προσφυγής και την τροποποίηση του προσβαλλόμενου φύλλου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος κατά το μέρος που αφορά στα ποσά των χρεωστικών τόκων, ύψους 80.000,00 €.

Φορολογητέα κέρδη

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

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	52.570,04
Λογιστικές διαφορές βάσει φύλου ελέγχου	80.342,00
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	132.912,04
Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφηκαν με την παρούσα απόφαση	80.000,00
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας εισήγησης	52.912,04

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

Διαφορά φόρου	85,50
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας – 108%	92,34
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	177,84

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την επίδοση της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή και την καταβολή του 1/5 του παραπάνω ποσού και με αναπροσαρμογή του πρόσθετου φόρου μέχρι το χρόνο αποδοχής. Το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 74 ν. 2238/94, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/13). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

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).

Επί άσκησης προσφυγής είναι καταβλητέο εφάπαξ το 50% του κατά περίπτωση προκύπτοντος (καταλογιζόμενου) βάσει της απόφασης αυτής ποσού, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αν η παρούσα απόφαση οριστικοποιηθεί λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, είναι καταβλητέο εφάπαξ ολόκληρο το προκύπτον (καταλογιζόμενο) ποσό βάσει της απόφασης αυτής, με αναπροσαρμογή του πρόσθετου φόρου μέχρι το χρόνο οριστικοποίησης, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ