



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα : 09/12/2013

Αριθμός απόφασης : 136

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 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.

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων 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 01/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα, της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, Αντικείμενο εργασιών: Χονδρικό εμπόριο προϊόντων καπνού, Δ/ση: – Νέα Σμύρνη- Τ.Κ. 171 21, κατά των ακόλουθων φύλλων ελέγχου του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ):

α) του υπ' αριθμ. /30.09.2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ), διαχειριστικής περιόδου 01/07/ 2006-30/06/2007, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 4.708,87 €, πλέον 5.650,64 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **β)** του υπ' αριθμ. /30.09.2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 01/07/2007-30/06/2008, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 12.067,31€, πλέον 14.239,43 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **γ)** του υπ' αριθμ. /30.09.2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 01/07/2008-30/06/2009, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 6.061,62 €, πλέον 5.697,92 (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **δ)** του υπ' αριθμ. /30.09.2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 01/07/2009-30/06/2010, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 3.251,47 €, πλέον 2.276,03 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **ε)** του υπ' αριθμ. /30.09.2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 01/07/2010-30/06/2011, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 45.563,74 €, πλέον 20.959,32 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **στ)** του υπ' αριθμ. /30.09.2013 φύλλου ελέγχου φόρου, τέλους & ΟΓΑ χαρτοσήμου επί αμοιβών μελών Δ.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/07/ 2006-30/06/2007, με το οποίο προέκυψε διαφορά τέλους και Ο.Γ.Α χαρτοσήμου, ύψους 1.872,00 €, πλέον προσαύξηση τέλους & Ο.Γ.Α χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δήλωσης, ποσού 2.246,40 €, **ζ)** του υπ' αριθμ. /30.09.2013 φύλλου ελέγχου φόρου, τέλους & ΟΓΑ χαρτοσήμου επί αμοιβών μελών Δ.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/07/ 2007-30/06/2008, με το οποίο προέκυψε διαφορά τέλους και Ο.Γ.Α χαρτοσήμου, ύψους 2.080,08€, πλέον προσαύξηση τέλους & Ο.Γ.Α χαρτοσήμου, λόγω μη υποβολής δήλωσης, ποσού 2.496,10 € και **η)** του υπ' αριθμ. /30.09.2013 φύλλου ελέγχου φόρου, τέλους & ΟΓΑ χαρτοσήμου επί αμοιβών μελών Δ.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/07/ 2008-30/06/2009, με το οποίο προέκυψε διαφορά τέλους και Ο.Γ.Α χαρτοσήμου, ύψους 1.104,48 €, πλέον προσαύξηση τέλους & Ο.Γ.Α χαρτοσήμου, λόγω μη υποβολής δήλωσης, ποσού 1.325,38 €.

5. Τα ως άνω φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και τα φύλλα ελέγχου φόρου, τέλους & Ο.Γ.Α χαρτοσήμου επί αμοιβών μελών Δ.Σ του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ), των οποίων ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την από 30/09/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 04/12/2013 εισήγηση των υπαλλήλων και

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την τροποποίηση των ανωτέρω φύλλων ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και την ακύρωση των φύλλων ελέγχου φόρου, τέλους χαρτοσήμου & ΟΓΑ επί χαρτοσήμου επί αμοιβών μελών Δ.Σ του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ), διαχειριστικών περιόδων 01/07/2006 – 30/06/2007, 01/07/2007 - 30/06/2008, 01/07/2008 - 30/06/2009, 01/07/2009 - 30/06/2010 και 01/07/2010- 30/06/2011.

Η διαφορά φόρου στη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων προέκυψε, κατά χρήση, από τη μη αναγνώριση δαπανών για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης από τη διενεργήσασα το φορολογικό έλεγχο αρχή και για τους λόγους απόρριψης που αναφέρονται σε κάθε μία περίπτωση .

Η διαφορά τελών & Ο.Γ.Α χαρτοσήμου προέκυψε, κατά χρήση, από τη μη καταβολή του

αναλογούντος τέλους & Ο.Γ.Α χαρτοσήμου επί αμοιβών μελών Δ.Σ.

Επί της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα :

Επειδή, η φορολογική αρχή που διενήργησε τον έλεγχο, στο κεφάλαιο των λογιστικών διαφορών της συνταχθείσας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, αναφέρει ότι τα ποσά των δαπανών, που καταχωρήθηκαν στους τηρηθέντες από την ελεγχόμενη επιχείρηση λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής, αφορούσαν διάφορα ποσά για μικροέξοδα (ενοίκια, ποσά για επισκευές – συντηρήσεις, υλικά άμεσης ανάλωσης) και δαπάνες διαφήμισης, για τις οποίες η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία τα οποία να αναιρούν την άποψη του ελέγχου για την υποχρέωση καταβολής διαφημιστικού τέλους για την έκπτωση των από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης, καθώς επίσης και ποσά για γεύματα και δώρα σε μη κατονομαζόμενα πρόσωπα, για τα οποία από τα επιδειχθέντα στον έλεγχο παραστατικά δεν προέκυπτε η σχέση τους με την επιχείρηση και κατ' επέκταση δεν ήταν δυνατή η διαπίστωση της παραγωγικότητας της δαπάνης. Η προσφεύγουσα, δε, με την υπό κρίση προσφυγή της, δεν επικαλέστηκε ούτε και προσκόμισε στην Υπηρεσία μας στοιχεία τα οποία να αποδεικνύουν την παραγωγικότητα των ανωτέρω δαπανών και τη συμβολή τους στην προώθηση των σκοπών της επιχείρησης. Επιπροσθέτως, από καμία διάταξη νόμου αλλά ούτε και από την πάγια νομολογία προκύπτει ότι το ύψος του ποσού των δαπανών υποδοχής, φιλοξενίας, δώρων κ.λ.π, ως μικρό ποσοστό επί των ακαθαρίστων εσόδων (όπως επικαλείται η προσφεύγουσα), αποτελεί προϋπόθεση για την αναγνώρισή τους προς έκπτωση. *Ως εκ τούτου, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι **αβάσιμοι** ως αναπόδεικτοι και ανυποστήρικτοι.*

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 30/09/2013 εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Παρακρατούμενων Φόρων του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ), επί των οποίων εδράζονται τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και τα φύλλα ελέγχου φόρου, τέλους & ΟΓΑ χαρτοσήμου επί αμοιβών μελών Δ.Σ, κρίνονται **βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες**.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση των προσβαλλόμενων φύλλων ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων, οικονομικών ετών 2007 – 2011, και των φύλλων ελέγχου φόρου, τέλους & Ο.Γ.Α χαρτοσήμου επί αμοιβών μελών Δ.Σ., οικονομικών ετών 2007 – 2009, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ).

Α) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/07/2006 – 30/06/2007

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

Διαφορά φόρου	4.708,87
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	5.650,24

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.359,51
----------------------------	------------------

2) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/07/2007 – 30/06/2008

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

Διαφορά φόρου	12.067,31
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	14.480,77
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	26.548,08

3) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/07/2008 – 30/06/2009

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

Διαφορά φόρου	6.061,62
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	5.879,7
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.941,39

4) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/07/2009 – 30/06/2010

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

Διαφορά φόρου	3.251,47
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	2.373,57
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.625,04

5) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/07/2010 – 30/06/2011

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

Διαφορά φόρου	45.563,74
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	22.326,23
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	67.889,87

Β) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΑΜΟΙΒΩΝ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΟΥΣ & ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΕΠΙ ΑΜΟΙΒΩΝ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ

1) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/07/2006 – 30/06/2007

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

Διαφορά χαρτοσήμου & ΟΓΑ μεταξύ δήλωσης –εισήγησης Υ.Ε.Ε επί αμοιβών μελών Δ.Σ	1.872,00
Προσαύξηση τέλους χαρτοσήμου & ΟΓΑ λόγω μη δήλωσης (120%)	2.246,40
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.118,40

2) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/07/2007 – 30/06/2008

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

Διαφορά χαρτοσήμου & ΟΓΑ μεταξύ δήλωσης –εισήγησης Υ.Ε.Ε επί αμοιβών μελών Δ.Σ	2.080,08
Προσαύξηση τέλους χαρτοσήμου & ΟΓΑ λόγω μη δήλωσης (120%)	2.496,10
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.576,18

3) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/07/2008 – 30/06/2009

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

Διαφορά χαρτοσήμου & ΟΓΑ μεταξύ δήλωσης –εισήγησης Υ.Ε.Ε επί αμοιβών μελών Δ.Σ	1.104,48
Προσαύξηση τέλους χαρτοσήμου & ΟΓΑ λόγω μη δήλωσης (120%)	1.325,38
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.429,86

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 (άρθρ. 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.

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

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).