

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 7 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 ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ".....", ΑΦΜ ....., που εδρεύει στη ..... οδός ..... κατά του υπ' αρ...../2013 φύλλου ελέγχου παρακρατούμενου φόρου στα διανεμόμενα κέρδη Ε.Π.Ε. οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθ. ..../2013 φύλλο ελέγχου παρακρατούμενου φόρου στα διανεμόμενα κέρδη Ε.Π.Ε οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από ..... οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από ..... εισήγηση της υπαλλήλου .....

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της "....." 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 ακύρωση, άλλως την τροποποίηση του υπ' αριθ. ....../13 φύλλου ελέγχου παρακρατούμενου φόρου στα διανεμόμενα κέρδη ΕΠΕ, οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ......., με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της παρακρατούμενος φόρος ποσού 41.868,33 € πλέον 38.100,18€ πρόσθετος φόρος μη δήλωσης).

Επειδή η προσφεύγουσα κλήθηκε από τη φορολογική αρχή με την υπ' αριθμ. Πρωτ. ....../13 κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 ν.2690/99 προκειμένου να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις της ως προς τον προσδιορισθέντα οφειλόμενο φόρο μερισμάτων να τη χρήση 2011 αλλά και να δώσει και προφορικές διευκρινήσεις εάν το επιθυμούσε.

Επειδή η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης κοινοποίησε στην προσφεύγουσα εταιρία την με αριθμ. Πρωτ. ΥΠ.Ε Σ. Ε Π. ....../2013 πρόσκληση, προκειμένου εντός πέντε (5) ημερών, εάν υπάρχουν νέο στοιχεία ή πραγματικά περιστατικά, να εκφράσει τις απόψεις της εγγράφως, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1209/2013 αρθρ. 4 παρ.2 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, πλην όμως δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του ν.3190/1955, από τα καθαρά κέρδη της Ε.Π.Ε. αφαιρείται ποσοστό 5% των ετήσιων κερδών της χρήσης μέχρι το σχηματισμένο τακτικό αποθεματικό φθάσει το 1/3 του κεφαλαίου (άρθρο 24 ν.3190/55), το οποίο όμως είχε ήδη καλυφθεί από προηγούμενες χρήσεις.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 1 (δ) στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις η παρακράτηση φόρου ενεργείται ως εξής: (δ) Στα κέρδη που διανέμουν συνεταιρισμοί ή οι ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά, αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά. Η περίπτωση δ προστέθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 14 του ν.3943/2011 και έχει εφαρμογή σύμφωνα με την παράγραφο 7 του ίδιου άρθρου και νόμου για τα διανεμόμενα κέρδη που εγκρίνονται από τα αρμόδια όργανα από την 1η Ιανουαρίου 2012 και μετά. Ειδικά για τα κέρδη που διανέμονται εντός του 2011 ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι ένα (21%), με την οποία εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων. Για την απόδοση του φόρου εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 6 του άρθρου 54.

Επειδή οι διαπιστώσεις του έλεγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από ..... έκθεση έλεγχου της Δ.Ο.Υ. .... επί της οποίας εδράζεται το προσβαλλόμενο φύλο ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

#### Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της εμπροθέσμως ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής στο σύνολό της και την επικύρωση:

Του με αριθμό ...../13 φύλλου ελέγχου παρακρατούμενου φόρου στα κέρδη που διανέμουν ημεδαπές Α.Ε., Ε.Π.Ε. Κ.ΛΠ οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., (διαχειριστική χρήση 1/1/2010 – 31/12/2010), υπολογίζοντας τις προσαυξήσεις από το χρόνο της υποχρέωσης καταβολής έως 30/11/2013, ήτοι:

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

|                                                                                                                            |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου                                                                                                              | 41.868.33        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης<br>02 μήνες X 3.6% - 112% X 41.868.33<br>(οι προσαυξήσεις ισχύουν έως 30/11/2013) | 46.159.83        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                                                                                                 | <b>88.028.16</b> |

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.

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 επομένου 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  
ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ  
ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ  
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ 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 κοινοποίηση 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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99)

| ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ                                                                                                                                                          |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| διαχειριστική περίοδος 1/1/2010-31/12/2010                                                                                                                                                          |           |
| Διαφορά φόρου                                                                                                                                                                                       | 41.868,33 |
| Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης 32 μήνες X 3.5% * 112% X 41.868.33                                                                                                                         | 46.892,53 |
| ΣΥΝΟΛΟ                                                                                                                                                                                              | 88.760,86 |
| <b>ΜΕΙΟΝ</b>                                                                                                                                                                                        |           |
| Προσαυξήσεις του 50% (του βεβαιωθέντος ποσού κατά την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής 41.868,33/2 x1 μήνα (3,5 % γιατί βεβαιώθηκε στις 6/11/13 και οι προσαυξήσεις άλλαξαν την 30/11/2013)=732,70 | 732,7     |
| ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ                                                                                                                                                                                 | 88.028,16 |