



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 17-01-2014

Αριθμός απόφασης:96

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 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. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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 4/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ. και διεύθυνση, κατά του με αριθμό/26-8-2013 Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ε' Θεσσαλονίκης, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 10.454,00€, πλέον 7.152,00€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), συ-

ολικού ποσού 17.606,00€ , για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθμό/26-8-2013 Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ε΄ Θεσσαλονίκης.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 13/1/2014 εισήγηση της υπαλλήλου

Επί της από 4/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ. και διεύθυνση, κατά του με αριθμό .../26-8-2013 Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ε΄ Θεσσαλονίκης, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 10.454,00€, πλέον 7.152,00€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), συνολικού ποσού 17.606,00€ , για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2008, 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 με την ενδικοφανή προσφυγή ζητά να επανεξετασθεί και να ακυρωθεί το με αριθμό .../26-8-2013 Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ε΄ Θεσσαλονίκης, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 10.454,00€, πλέον 7.152,00€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), συνολικού ποσού 17.606,00€ , για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2008.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν διενέργειας τακτικού ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 66 του Ν. 2238/94 και της Α.Υ.Ο 1021681/1120/ΠΟΛ. 1037/05, κατά τον οποίον τα βιβλία και τα στοιχεία κρίθηκαν ειλικρινή καθώς δεν ήταν δυσχερής ο λογιστικός έλεγχος των φορολογικών της υποχρεώσεων. Διαπιστώθηκε όμως κατά την χρήση αυτή (2008), ότι ενώ οι καταχωρημένες δαπάνες των βιβλίων ήταν συνολικά «107.759,32 ευρώ», στο έντυπο Ε3 της δήλωσης Φόρου Εισοδήματος μεταφέρθηκε αυθαίρετα το ποσό των «135.669,49 ευρώ», δηλαδή επιπλέον ποσό δαπανών «27.910,17 ευρώ», το οποίο μαζί με τις λογιστικές διαφορές που προέκυψαν, ποσού «706,96 ευρώ», προσαύξησαν τα καθαρά της κέρδη στο συνολικό ποσό των «60.391,42 ευρώ», ήτοι: δηλωθέντα καθαρά κέρδη «31.774,29», πλέον λογιστικές διαφορές «706,96 ευρώ», πλέον διαφορά δαπανών «27.910,17 ευρώ», συνολικό ποσό «60.391,42 ευρώ».

Επειδή από την Ε΄Δ.Ο.Υ Θεσσαλονίκης συντάχθηκε η με αρ. πρωτ./8-9-2011 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων της ανωτέρω επιχείρησης , για την κοινοποίηση της οποίας εξαντλήθηκε από τον έλεγχο κάθε δυνατή προσπάθεια. Η προσφεύγουσα δεν βρέθηκε στην διεύθυνση, διεύθυνση που είχε δηλωθεί ως έδρα της επιχείρησης και της κατοικίας της, διότι εκεί ήταν ανύπαρκτη σύμφωνα με την μαρτυρία του διαχ/στή της πολυκατοικίας, και ως εκ τούτου η πρόσκληση επιδόθηκε νόμιμα στον αρμόδιο υπάλληλο του στις 29-9-2011, ως αγνώστου διαμονής. Σημειώνεται επίσης ότι μετά την πάροδο πολλών μηνών, στις 14-2-2013, εμφανίστηκε στην Δ.Ο.Υ η, ως εξουσιοδοτούμενη λογίστρια της προσφεύγουσας και παρότι επιδόθηκε και σε αυτήν (την ίδια μέρα) η ανωτέρω πρόσκληση δεν προσκομίστηκε το σύνολο των ζητηθέντων βιβλίων και στοιχείων. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν ήταν γνωστής διαμονής αλλά έλαβε γνώση της ανωτέρω πρόσκλησης. Εν συνεχεία στις 7-6-2013 επι-

δόθηκε στην εξουσιοδοτούμενη λογίστρια και η με αρ. πρωτ./6-6-2013 κλήση προς ακρόαση αλλά δεν υπήρξε καμία ανταπόκριση από την προσφεύγουσα καθώς δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο κανένα στοιχείο που να ανατρέπει τις εις βάρος της διαπιστώσεις.

Επειδή ο έλεγχος έκρινε πράγματι τα βιβλία της προσφεύγουσας κατά τη διαχ/κή περίοδο 1/1-31/12/2008 (οικ. έτος 2009) ειλικρινή και προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη λογιστικά με την προσθήκη σε αυτά λογιστικών διαφορών «706, 96 ευρώ». Συγχρόνως όμως διαπίστωσε ότι ενώ οι καταχωρημένες στα βιβλία δαπάνες ήταν συνολικά «107.759,32 ευρώ», στο έντυπο Ε3 που συνοδεύει την δήλωση Φ.Ε, μεταφέρθηκε αυθαίρετα το ποσό των «135.669,49 ευρώ», δηλαδή επιπλέον ποσό δαπανών «27.910,17 ευρώ», με σκοπό να μειωθούν τα καθαρά κέρδη και κατά συνέπεια ο αναλογούν φόρος. Το ποσό αυτό προσ αύξησε τα καθαρά κέρδη της χρήσης αυτής, τα οποία προσδιορίστηκαν αιτιολογημένα και όχι αυθαίρετα στο ποσό των «60.391,42 ευρώ», ως εξής: δηλωθέντα καθαρά κέρδη «31.774,29», πλέον λογιστικές διαφορές «706,96 ευρώ», πλέον διαφορά δαπανών «27.910,17 ευρώ», συνολικό ποσό «60.391,42 ευρώ».

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 26-8-2013 έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ Ε΄ Θεσσαλονίκης επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/4-12-2013 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση του με αριθμό/26-8-2013 Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ε΄ Θεσσαλονίκης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φόρος που αναλογεί	10.454,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (υπολογισμός έως 14-1-2014)	7.938,72€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	18.392,72€

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, 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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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).

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΘΕΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Χρονολογική βάση υπολογισμού	από 1/1/2005 και μετά
Φορολογία	Εισοδήματος ή Χαρτοσήμου
Πρόσθετος φόρος λόγω	Ανακρίβειας
Ποσοστό βεβαίωσης	50,00%
Περιορισμός Πρόσθετου Φόρου	120,00%
Προθεσμία υποβολής δήλωσης	29/05/2009
Διαφορά φόρου ελέγχου	7.152,00
Ημερομηνία έκδοσης ΦΕ	
Μήνες ελέγχου	
Ημερομηνία βεβαίωσης	11/12/2013
Μήνες βεβαίωσης	55
Ποσοστό πρόσθετου φόρου Βεβαίωσης	110,00%
Ημερομηνία απόφασης Επιτροπής	14/01/2014
Μήνες μέχρι ημ_νία απόφασης Επιτροπής	56
Ποσοστό πρόσθετου φόρου ανά μήνα	2,00%
Συνολικό ποσοστό πρ. φόρου	112,00%
Διαφορά φόρου Επιτροπής	7.152,00
Πρόσθετος φόρος συνόλου απόφασης ΥΕΕ	8.010,24
Τελικός πρόσθετος φόρος Επιτροπής	7.938,72