



**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

29/1/2014

Αριθμός απόφασης:

173

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α118225 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».

δ. 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».

ε. 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.

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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 προϊστάμενου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την από 29-10-2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή τηςΑΦΜ κατοίκου, κατά της υπ' αριθ./10-09-2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01.01.-31.12.1998 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./10-09-2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01.01.-31.12.1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 09-09-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 24.01.2014 εισήγηση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επί της από 29-10-2013 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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 της υπ' αριθ./09.09.2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01.01 - 31.12.1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος προστιθέμενης αξίας συνολικού ποσού 40.516,44 €, πλέον 48.619,72 € προσαύξηση λόγω ανακρίβειας

Επειδή με την αριθ...../2010 απόφαση το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών (τμήμα), που εκδόθηκε ύστερα από την από ...2004 υποβληθείσα προσφυγή της επιχείρησης, κατά της αριθ...../7-11-2003 πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων εισοδήματος οικ. έτους 1999 (χρήσης 1998) του Προϊσταμένου του .. ΤΕΚ, απέρριψε τις αιτιάσεις του διενεργηθέντος από την εν λόγω υπηρεσία για εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών, λόγω της ύπαρξης πληροφοριακού δελτίου από τη Δ.Ο.Υ. για την έκδοση εκ μέρους της προσφεύγουσας εικονικών τιμολογίων αξίας 9.238,00€, και αναγνώρισε ότι τα καθαρά κέρδη της εταιρείας ανέρχονται στο ποσό των 8.005,30€, αφού δέχθηκε τα βάσει δήλωσης 4.242,00€ πλέον 1.786€ ως λογιστικές διαφορές από απόκρυψη εσόδων και όχι τα 191.619,54€, που είχε προσδιορίσει το ΤΕΚ εξωλογιστικά. Κατά της απόφασης αυτής ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. άσκησε την από2011 Έφεση, η οποία σύμφωνα με την απόφαση/2011 του Διοικητικού Εφετείου Αθήνας απορρίφθηκε. Κατά της απόφασης αυτής δεν ασκήθηκε Αναίρεση από το Δημόσιο, όπως βεβαιώνεται με το αριθ.πρωτ...../11-12-2013 έγγραφο της Δ.Ο.Υ., που απάντησε στο με αριθ.....-2013 έγγραφο της υπηρεσίας μας.

Επειδή η αριθ...../2010 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (τμήμα), και η απόφαση/2011 του Διοικητικού Εφετείου Αθήνας που επικύρωσε αυτή, δέχθηκαν τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας επιχείρησης και ότι υφίσταται μόνον η απόκρυψη εσόδων 1.786€ (608.645 δρχ), όπως είχε προσδιορίσει ο έλεγχος του ΤΕΚ

Επειδή η αριθ...../2010 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (τμήμα), και η απόφαση/2011 του Διοικητικού Εφετείου Αθήνας που επικύρωσε αυτή, δέχθηκαν ως νόμιμες τις προσδιορισθείσες από τον έλεγχο λογιστικές διαφορές εκ 673.540 δρχ.

Επειδή ο έλεγχος για μέρος των παραπάνω λογιστικών διαφορών ήτοι 541.540 δρχ. δεν αναγνώρισε τον αντίστοιχο φόρο δαπανών εκ ποσού 97.456 δρχ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ.3 του Ν.1642/1986 περί ΦΠΑ (και βάσει του άρθρου 48, παρ.3 του Ν.2859/2000) στη φορολογία ΦΠΑ οι εκροές λαμβάνονται υπ' όψιν όπως προσδιορίστηκαν στη φορολογία εισοδήματος.

Επειδή σύμφωνα με το αριθ.πρωτ.2091/23.10.2013 έγγραφο του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους και την ΠΟΛ 1209/6-9-2013(άρθρο 3 παρ.3) και η οποία ορίζει ότι την ενδικοφανή προσφυγή μπορεί να ασκήσει <<κάθε πρόσωπο του άρθρου 64 παρ.1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας>>, όπου ως γνωστόν, ορίζεται ότι<<1.Προσφυγή μπορεί να ασκήσει εκείνος: α) ο οποίος έχει

άμεσο, προσωπικό και ενεστώς έννομο συμφέρον, ή β) στον οποίο αναγνωρίζεται τέτοιο δικαίωμα από ειδική διάταξη νόμου>>.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Όπως γίνει μερικώς δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή με αριθ.πρωτ...../13.11.2013 και να τροποποιηθεί η με αριθμό .../09.09.2013 Πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.Σ κατά το μέρος των φορολογητέων εκροών που θα είναι οι δηλωθείσες φορολογητέες εκροές 249.288.144 δρχ. πλέον το ποσό των αποκρυβέντων εσόδων 608.645 δρχ. ήτοι δρχ.249.896.789, οι δε φορολογητέες εισροές και ο φόρος εισροών να παραμείνουν όπως προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο.

Φορολογητέες Εκροές και Εισροές, Φόρος Εκροών και Εισροών, Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ με βάση την παρούσα απόφαση:

Συντ/της Φ.Π.Α	ΑΞΙΑ φορ/τέων εκροών δρχ	Φόρος εκροών δρχ	ΑΞΙΑ φορ/τέων εισροών δρχ	Φόρος εισροών δρχ
4	9.158	366	6.127	245
8	5.948.594	475.888	6.001.123	480.090
18	243.939.037	43.909.027	193.153.102	34.767.558
Δαπάνες φορολογητέες			3.277.250	588.345
Σύνολα	249.896.789	44.385.281	202.437.602	35.836.238
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών				3.568
Φ.Π.Α που καταβλήθηκε με προσωρινές δηλώσεις				8.338.461
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				44.178.267
Αφ/να ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών				
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				44.178.267
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ				44.385.281
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				44.178.267
				ΔΡΧ
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				ΕΥΡΩ
				207.013
Προσ/σεις εκπροθέσμου 120%				248.416
ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή				455.429
				607,52
				729,03
				1.336,55

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

Διαφορά φόρου	607,52 €
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ 120%	729,03 €

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.336,55 €
---------------------	------------

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).