



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

Καλλιθέα

07-02-2014

Αριθμός απόφασης:

221

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. 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά του υπ' αρ. φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2009. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθ. φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου του οποίου ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του 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 ή τροποποίηση του υπ' αριθ. του υπ' αριθ. φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου με το οποίο επιβλήθηκαν σε βάρος της συνολικές λογιστικές διαφορές 120.321.321,42 €, με συνέπεια να μειωθεί η μεταφερόμενη ζημία κατά ίσο ποσό.

Επειδή την - ημερομηνία ολοκλήρωσης της συγχώνευσης- μοναδικός μέτοχος της προσφεύγουσας (απορροφώσας) ήταν η απορροφηθείσα, η οποία είχε καταχωρήσει στα βιβλία της σε χρέωση του λογαριασμού 1800000007 «ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ» ποσό € 147.146.101,00, το οποίο αντιπροσώπευε το καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο € 28.660.239,00, πλέον τη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο € 118.485.862,00.

Με την ολοκλήρωση της συγχώνευσης, η προσφεύγουσα διενήργησε τις παρακάτω συμψηφιστικές εγγραφές α) το ποσό € 28.660.239,00 διαγράφηκε συμψηφιστικά με την ακύρωση των μετοχών που κατείχε στην προσφεύγουσα (απορροφώσα) με ισόποση πίστωση του λογαριασμού 1800000007 και χρέωση του λογαριασμού 4000000000, β) διαγράφηκε το ποσό € 118.485.862,00 με ισόποση χρέωση του λογαριασμού 8102990000 <<ΛΟΙΠΕΣ ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ>> της απορροφώσας και πίστωση του λογαριασμού 1800000007.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 106 παρ. 6 του Ν. 2238/1994, "Ως πράγματι καταβληθέν από τους μετόχους ποσό θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας, προσαυξημένο κατά τα αποθεματικά τα σχηματισθέντα από καταβολή των μετόχων κατά την τυχόν υπέρ το άρτιον έκδοση των μετοχών". Από το συνδυασμό των διατάξεων αυτών με τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν. 2190/1920 προκύπτει ότι το αποθεματικό από τη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο έπρεπε να τύχει της ίδιας μεταχείρισης με το καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο, δηλαδή να διαγραφεί συμψηφιστικά του λογαριασμού 41.00 <<Καταβεβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο>>, όπου εμφανίζονταν αυτούσιο στα βιβλία της προσφεύγουσας (απορροφώσας) και παρέμεινε και μετά την ολοκλήρωση της συγχώνευσης

Επειδή για τις λοιπές λογιστικές διαφορές οι λόγοι απόρριψης στηρίζονται σε διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας και των αποφάσεων του ΣτΕ, όπως αυτές αναλυτικά περιγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου, και η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει ούτε επικαλείται περί του αντιθέτου κανένα συγκεκριμένο στοιχείο αλλά αόριστα αναφέρει: «οι ισχυρισμοί του ελέγχου επί των λοιπών λογιστικών διαφορών είναι ανατιολόγητοι και αβάσιμοι».

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου (αρμόδια φορολογική αρχή) επί της οποίας εδράζεται το προσβαλλόμενο φύλο ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, και των λόγων που επικαλείται στο σύνολό τους, και την επικύρωση του με αριθμό οριστικού φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2009 του Προϊσταμένου

Φορολογητέα ζημία με βάση την παρούσα απόφαση :

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

Φορολογητέα ζημιά βάσει δήλωσης	166.626.639,57
Μείον Λογιστικές διαφορές βάσει φύλλου ελέγχου	120.321.321,42
Υπόλοιπο (Ζημιά)	46.305.318,15
Πλέον ζημίες παρελθουσών χρήσεων βάσει φύλλου ελέγχου	129.470.164,61
Φορολογητέα ζημιά προς μεταφορά για συμψηφισμό βάσει της παρούσας απόφασης	175.775.482,76

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).