



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

07/04/2014

Αριθμός απόφασης:

699

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. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

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 από 27/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/27-12-2013 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, με έδρα επί της οδού κατά του υπ' αρ./28-11-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης, οικονομικού έτους 2002 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το υπ' αριθ./28-11-2013 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης, οικονομικού έτους 2002 του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 28/11/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 04/04/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 27/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/27-12-2013 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, ΑΦΜ, 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:

Με το υπ' αριθ./23-11-2013 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης οικονομικού έτους 2002 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, φόρος εισοδήματος ποσού 3.219,87 €, πλέον 3.863,85 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η ανωτέρω προσαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία βάσει της υπ' αριθμ./23-9-2013 εντολής επανελέγχου του Προϊσταμένου του Διαπεριφερειακού Ελεγκτικού Κέντρου (Δ.Ε.Κ.) Θεσσαλονίκης, και τη διαπίστωση ότι η προσφεύγουσα στη χρήση 2001 έλαβε οχτώ (8) εικονικά φορολογικά στοιχεία (ήτοι Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών) για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της, συνολικής καθαρής αξίας 2.925.789 δρχ. ή 8.586,32 € πλέον ΦΠΑ 526.642 δρχ. ή 1.545,54 €, της φερόμενης ως εκδότριας επιχ/σης «.....- - - **ΑΦΜ** - **ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.**».

Η διενέργεια επανελέγχου προέκυψε επειδή διαπιστώθηκαν νέα στοιχεία, σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ./1-6-2012 και/4-4-2013 έγγραφα της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ και των συνημμένων σε αυτά, του με αριθ. πρωτ./20-3-2012 Δελτίου Πληροφοριών και/20-3-2013 Πληροφοριακής Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης (Σερβίων - Νεάπολης Βοΐου - Σιάτιστας) αντίστοιχα.

Ο έλεγχος σύμφωνα με την από 26/11/2013 έκθεση ελέγχου του ελεγκτή του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης, για τη χρήση 2001, προσδιόρισε τα φορολογητέα κέρδη της εταιρείας προσθέτοντας στα αποτελέσματα όπως προέκυψαν από τον αρχικό τακτικό φορολογικό έλεγχο το ποσό των 8.586,32 ευρώ που είναι η καθαρή αξία των εικονικών στοιχείων, ως λογιστική διαφορά χωρίς να θίγει το κύρος και την αποδεικτική δύναμη των βιβλίων λόγω του ύψους της αξίας των εικονικών τιμολογίων σε σχέση και με τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης (0,002% του τζίρου).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του παραπάνω φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης οικονομικού έτους 2002 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Ισχυρίζεται ότι η εταιρεία για τη χρήση 2001 φορολογήθηκε για τεκμαρτά κέρδη 343.243.326 δρχ, έναντι λογιστικών κερδών που προσδιόρισε ο αρχικός τακτικός έλεγχος 309.707.121 δρχ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 2238/94, λόγω ότι το φορολογητέο εισόδημα για τη χρήση αυτή προήλθε από την εκτέλεση Δημοσίων και Ιδιωτικών έργων . Ως εκ τούτου εσφαλμένα προστέθηκε η αξία των εικονικών τιμολογίων ποσού 2.925.790 δρχ στα τεκμαρτά προσδιορισμένα κέρδη αντί να προστεθεί στα λογιστικά προσδιορισμένα κέρδη .

Επειδή η προσφεύγουσα για τη χρήση 2001 φορολογήθηκε για τα τεκμαρτά προσδιοριζόμενα κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 2238/94 όπως ίσχυε για τη χρήση 2001 πριν από την αντικατάστασή του με την παρ. 1 του άρθρου 12 του Ν.3522/2006, ήτοι ποσού 343.243.326 δρχ.

Επειδή ο αρχικός τακτικός έλεγχος που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία βάσει το από 01/03/2004 ειδικό σημείωμα ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και ΚΒΣ του ελεγκτή του ΠΕΚ

Θεσσαλονίκης, προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη βάσει λογιστικού προσδιορισμού στο ποσό των 309.707.121 δρχ .

Επειδή η λογιστική διαφορά που προέκυψε λόγω των εικονικών τιμολογίων ποσού 2.925.790 δρχ έπρεπε να προστεθεί στα κέρδη βάσει λογιστικού προσδιορισμού και όχι όπως ο έλεγχος πρόσθεσε στα κέρδη που προσδιορίστηκαν τεκμαρτά ήτοι, λογιστικώς προσδιορισθέντα κέρδη 312.632.911 δρχ.

Επειδή, στην από 30/12/2013 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης (αρμόδια φορολογική αρχή) που διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το αρ. πρωτ./30-12-2013 έγγραφο, αναφέρει σχετικά με τους λόγους προσφυγής ότι, « .. Αναφορικά με τον παραπάνω ισχυρισμό αναφέρουμε ότι ο διενεργηθείς από την υπηρεσία μας επανέλεγχος της χρήσης 2001 εκ παραδρομής και εσφαλμένα προέβη στον λογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών προσθέτοντας την αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων στα καθαρά κέρδη, αφού τα κέρδη της ελεγχόμενης προσδιορίζονται τεκμαρτά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 2238/1994. »

Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι εσφαλμένα προστέθηκε η αξία των εικονικών τιμολογίων ποσού 2.925.790 δρχ στα τεκμαρτά προσδιορισμένα κέρδη αντί να προστεθεί στα λογιστικά προσδιορισμένα κέρδη είναι βάσιμος και αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αριθμ. πρωτ./27-12-2013 ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση του υπ' αριθ./23-11-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης οικονομικού έτους 2002.

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογητέα κέρδη βάσει λογιστικού προσδιορισμού αρχικού ελέγχου χρήσης 2001	309.707.121 δρχ
Λογιστικές διαφορές βάσει απόφασης	2.925.790 δρχ
Φορολογητέα κέρδη βάσει λογιστικού προσδιορισμού εισοδήματος	312.632.911 δρχ
Αρχικό φορολογηθέν εισόδημα βάσει Δήλωσης λόγω τεκμαρτού προσδιορισμού Αποτελεσμάτων	343.243.326 δρχ
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	343.243.326 δρχ
	0

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής:

Διαφορά φόρου φορολογητέου εισοδήματος	0
Διαφορά Φόρου	0
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).