



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

Καλλιθέα 23/06/2014

Αριθμός απόφασης: 1919

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - 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. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., με έδρα τη Θεσσαλονίκη, οδός,κατά της υπ' αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους
5. Την υπ' αριθ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από, οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από, εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από, και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής της, ., 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 την υπ' αρ. , πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , οικονομικού έτους , επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος, χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου κερδών, ποσού 7.360,00 €, πλέον 8.832,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η ανωτέρω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. , βάσει της από , εκθέσεως επανελέγχου Φόρου Εισοδήματος της υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ. , σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε τρία (3) μερικώς εικονικά στοιχεία εκδόσεως του «. » με Α.Φ.Μ. , ήτοι:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ (€)	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ(€)
1			10.000,00	1.800,00	11.800,00
2			10.000,00	1.800,00	11.800,00
3			10.000,00	1.800,00	11.800,00
		ΣΥΝΟΛΑ	30.000,00	5.400,00	35.400,00

τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το ύψος της συναλλαγής και για το λόγο αυτό ο έλεγχος χαρακτήρισε τα βιβλία της επιχείρησης για τη χρήση , ως ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 Π.Δ. 186/92 και προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν. 2238/94 ήτοι στο ποσό των 101.586,32 €.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Η προσβαλλόμενη πράξη στηρίχθηκε στη λήψη μερικώς εικονικών τιμολογίων συνολικής αξίας 30.000,00 € επομένως εσφαλμένα στο εισόδημα καταλογίζεται ως αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη το σύνολο της αξίας των τιμολογίων.

2) Σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 «Μετά την 1/1/2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα», επομένως δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κ.Φ.Ε. Ν. 2238/94.

3) Δεν τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και του σημειώματος διαπιστώσεων.

4) Καταλογίστηκαν μη νόμιμες προσαυξήσεις του Ν. 2523/1997.

5) Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά και τα καθαρά κέρδη λογιστικά βάσει του ήδη καταργημένου Ν. 2238/94.

6) Διότι όλως επικουρικά, ζήτησε την υπαγωγή της στις μεταβατικές διατάξεις του Ν. 4174/2013 αναφορικά με το πρόστιμο του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), για λόγους οικονομικούς και αποφυγής της ταλαιπωρίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4174/2013 «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε

προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 3 του ν. 4174/20133 « Για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί μέχρι την 31.12.2013 εντολή ελέγχου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του κεφαλαίου 7 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον κατά το χρόνο έναρξης ισχύος αυτού δεν έχει γίνει έναρξη του ελέγχου. Ως έναρξη του ελέγχου για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου λογίζεται η θεώρηση των βιβλίων του φορολογουμένου από όργανο της Φορολογικής Διοίκησης ή η κοινοποίηση πρόσκλησης για επίδειξη βιβλίων στον έλεγχο, στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η θεώρηση των βιβλίων ή η έκδοση της εντολής ελέγχου στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία. Ως έναρξη ελέγχου κατά την έννοια του πρώτου εδαφίου θεωρείται και η αποστολή έως τις 31.12.2013 επιστολής στο φορολογούμενο, με την οποία του γνωστοποιείται ότι έχει εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου. Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 30 του ν. 4174/20133 « Ειδικά οι διατάξεις των άρθρων του Κεφαλαίου 10 του Κώδικα ισχύουν για τις παραβάσεις που διαπράττονται από την ημερομηνία ισχύος αυτού με εξαίρεση την παράγραφο 2 του άρθρου 55, το οποίο ισχύει για παραβάσεις που διαπράττονται από τη δημοσίευση του παρόντος. Η παράγραφος 10 του άρθρου 5 και η παράγραφος 1 του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος.».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ορθώς ο έλεγχος προσδιόρισε τα φορολογητέα κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 2238/94 και συνέταξε πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, καθόσον ο έλεγχος είχε αρχίσει πριν την έναρξη του Ν. 4174/2013, είχε επιδοθεί η υπ' αριθμ. , πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, καθώς οι παραβάσεις αφορούν τη διαχειριστική περίοδο , .

Επίσης ο έλεγχος ορθά κοινοποίησε την με αριθμ. , κλήση προς ακρόαση του άρθρ. 6 του Ν. 2690/1999, η οποία κοινοποιήθηκε την , , καθόσον οι διατάξεις του κεφαλαίου 7 και συνεπώς το άρθρ. 28 του Ν. 4174/2013, για την κοινοποίηση των αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου στον φορολογούμενο με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ισχύουν για υποθέσεις που έχει εκδοθεί μέχρι την 31.12.2013 εντολή ελέγχου **αλλά δεν έχει αρχίσει ο έλεγχος** κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του Ν. 4174/2013 ήτοι 31/12/2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 17 του ν. 4174/2013 «Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να

επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. ».

Επομένως ο έλεγχος ορθώς επέβαλε τους πρόσθετους φόρους του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση, καθόσον η πράξη αφορά τη χρήση , .

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από , έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. , επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, 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 από , και με αριθμό πρωτοκόλλου , ενδικοφανούς προσφυγής της , , Α.Φ.Μ. , , κατά της υπ' αριθ. , πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Ν.Π., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , .

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

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

Διαφορά φόρου	7.360,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	8.832,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	16.192,00 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

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).