



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

Καλλιθέα, 17/07/2014

Αριθμός απόφασης: 2220

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
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 από 19/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου Πειραιά, οδός κατά της με αρ. πρωτ. /09-05-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /09-05-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ επί του από 14/03/2014 αιτήματος μερικής ανάκλησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την από 15/07/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **19/05/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του , 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' αριθμ./09-05-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ απορρίφθηκε το υπ' αριθμ./14-03-2014 αίτημα του προσφεύγοντος περί μερικής ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, με το οποίο ανακάλεσε την υπ' αριθμ. υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 κατά το μέρος που με αυτή συμπεριέλαβε στα καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση το ποσό των 10.821,02 € που αντιστοιχεί σε τεκμαρτά έξοδα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 5 του νόμου 3943/2011.

Συγκεκριμένα, με την υπ' αριθμ./09-05-2014προσβαλλόμενη πράξη, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ Α' ΠΕΙΡΑΙΑ απέρριψε την ανακλητική δήλωση του προσφεύγοντος, επειδή στην παράγραφο 4 του άρθρου 61 του ν. 2238/94 αναφέρεται ότι: «αν η ανακλητική δήλωση υποβληθεί σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου οικονομικού έτους, η ανάκληση δε γίνεται δεκτή λόγω παρόδου του οικείου οικονομικού έτους».

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να ακυρωθεί η ως άνω απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, β) να γίνει δεκτή η αίτηση για μερική ανάκληση της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, γ) να τροποποιηθεί το υπ' αριθμ. ειδοπ./30-08-2013 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013, γ) να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση και δ) να καταβάλλει αχρεωστήτως τους επιπλέον καταβληθέντες φόρους εισοδήματος, ισχυριζόμενος ότι εκ πλάνης συμπεριέλαβε το ως άνω ποσό στα καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση, καθόσον εσφαλμένα δεν υπολογίστηκαν τεκμαρτά έξοδα του άρθρου 17 παρ. 5 του ν.3943/2011.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων διατηρεί επιχείρηση πρακτορείου ΟΠΑΠ, επί της οδού, Πειραιά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 5 του ν.3943/2011 προβλέπεται ότι: « Στο τέλος της περίπτωσης Θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται νέο τελευταίο εδάφιο που έχει ως εξής: *«Ειδικά στις επιχειρήσεις επαγγελματιών πρακτόρων παιχνιδιών πρόγνωσης της εταιρείας «Οργανισμός Προγνωστικών Αγώνων Ποδοσφαίρου Α.Ε.» (Ο.Π.Α.Π. Α.Ε.) και της εταιρείας «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΙΕΞΑΓΩΓΗΣ ΙΠΠΟΔΡΟΜΙΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.» (Ο.Δ.Ι.Ε. Α.Ε.), παρέχεται η δυνατότητα έκπτωσης για τις πραγματοποιούμενες πωλήσεις τους, ποσοστού με κλίμακα δύο τοις εκατό (2%) για αξίες μέχρι 700.000 ευρώ, ένα τοις εκατό (1%) για αξίες από 700.001 έως 1.500.000 ευρώ και μισό τοις εκατό (0,5%) για ποσά άνω των 1.500.001 ευρώ, ως ποσό πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων.»*

Επειδή, σύμφωνα με την αριθμ. πρωτ./08-02-2013 Βεβαίωση Τζίρου του ΟΠΑΠ προκύπτει ότι ο του (ΑΦΜ Δ.Ο.Υ. Α'ΠΕΙΡΑΙΑ), πράκτορας των παιχνιδιών του ΟΠΑΠ Α.Ε. με αριθμό πρακτορείου, για την περίοδο από 01/01/2012 μέχρι 31/12/2012, πραγματοποίησε πωλήσεις οι οποίες ανέρχονται στο ποσό των ΕΥΡΩ 541.051,35.

Επειδή, σύμφωνα με την αριθμ. πρωτ. Α...../08-02-2013 Βεβαίωση Προμήθειας του ΟΠΑΠ προκύπτει ότι ο του (ΑΦΜ Δ.Ο.Υ. Α'ΠΕΙΡΑΙΑ), πράκτορας των παιχνιδιών του ΟΠΑΠ Α.Ε. με

αριθμό πρακτορείου, για την περίοδο από 01/01/2012 μέχρι 31/12/2012, έλαβε ως αποζημίωση το ποσό των ΕΥΡΩ 45.521,69.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων πραγματοποίησε πωλήσεις, σύμφωνα με την ανωτέρω βεβαίωση Τζίρου του ΟΠΑΠ, **ύψους € 541.051,35**, του παρέχεται η δυνατότητα έκπτωσης για τις πραγματοποιούμενες πωλήσεις του, ποσοστού δύο τοις εκατό, ήτοι $541.051,35 \times 2\% = 10.821,02\text{€}$, ως ποσό πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων.

Ωστόσο, ο προσφεύγων στην με αρ. καταχώρησης δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και στο συνυποβαλλόμενο έντυπο Ε3 (Μηχανογραφικό Δελτίο Οικονομικών Στοιχείων Επιχειρήσεων και Επιτηδευματιών) δήλωσε τα κάτωθι:

Πίνακας ΣΤ' Επιχειρήσεις – Ελεύθεροι Επαγγελματίες με βιβλία Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ:

υποπίνακας δ δαπάνες:

α) στον κωδικό 523 Δαπάνες Αμοιβές Προσωπικού το ποσό των €9.574,28 και

β) στο κωδικό 545 Σύνολο Δαπανών το ποσό των €9.574,28

υποπίνακας ε Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών

α) στον κωδικό 547 Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών (ΠΡΟΠΟ) το ποσό των € 45.521,69

υποπίνακας η' Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας:

α) στον κωδικό 551 Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων το ποσό των €45.521,69,

β) στον κωδικό 559 Δαπάνες Χρήσης (αμοιβές προσωπικού) το ποσό των €9.574,28,

γ) στον κωδικό 563 Κέρδος Βάσει Λογιστικού Προσδιορισμού το ποσό των € 35.947,41,

δ) στον κωδικό 567 Δαπάνες μη εκπιπτόμενες το ποσό των € 202,55 και

ε) στον κωδικό 571 Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό το ποσό των € 36.149,96.

υποπίνακας Ζ' Προσδιορισμός Φορολογητέων Κερδών Επιχειρήσεων με βιβλία Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ και Ελευθέρων Επαγγελματιών

α) στον κωδικό 346 Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα το ποσό των €36.149,96.

Πίνακας Ι' Ακαθάριστα Έσοδα & Καθαρά Κέρδη Αυτοελέγχου με βάση το άρθρο 15 ν.3296/2004

α) στον κωδικό 103 Ακαθάριστα Έσοδα Αυτοελέγχου το ποσό των € 15.957,07,

β) στον κωδικό 111 Ακαθάριστα Έσοδα Βάσει Βιβλίων και Στοιχείων και το ποσό των € 45.521,69,

γ) στον κωδικό 143 Καθαρά Κέρδη Αυτοελέγχου το ποσό των € 18.208,68,

δ) στον κωδικό 144 Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ., κλπ) βάσει του ν. 2238/1994 το ποσό των € 36.149,96 και

ε) στον κωδικό 145 Τελικά Καθαρά Κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των κωδικών 143 και 144) το ποσό των € 36.149,96.

Από την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος προκύπτει ότι: α) ο προσφεύγων στις δαπάνες του δεν συμπεριέλαβε τεκμαρτά έξοδα ποσού σε €10.821,02 που παρέχεται η δυνατότητα με βάση το νόμο 3943/2011 και β) είχε υπαχθεί σε αυτοέλεγχο με βάση το άρθρο 15 του ν. 3296/2004 για το οικονομικό έτος 2013.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 79 του ν. 3842/2010 αντικαταστάθηκε και προστέθηκε στο άρθρο 17 του ν. 3296/2004 νέα παράγραφος 7 ως εξής: «Τα ποσά φόρων, τελών ή εισφορών που βεβαιώνονται στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 13 έως 16 **δεν διαγράφονται ούτε αναζητούνται σε καμία περίπτωση**. Εξαιρετικά, στις τυχόν περιπτώσεις που για οποιονδήποτε λόγο δηλώθηκαν ποσά ακαθαρίστων εσόδων ή καθαρών κερδών ή διαφορών εκροών στο Φ.Π.Α. μεγαλύτερα των προβλεπομένων, με συνέπεια τη βεβαίωση ποσών φόρων, τελών ή εισφορών μεγαλύτερων των αναλογούντων, ο φορολογούμενος δύναται, εφόσον επιθυμεί, να υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός έτους από της περαίωσης ειδική **δήλωση – αίτηση περί υπαγωγής του σε τακτικό έλεγχο**, στο πλαίσιο του οποίου συμφηφίζονται τα εκ της περαίωσης βεβαιωθέντα ποσά, επιστρεφόμενης της τυχόν αρνητικής διαφοράς κατά το μέρος που αυτή αφορά τα επιπλέον των αναλογούντων ποσά που βεβαιώθηκαν στο πλαίσιο του αυτοελέγχου.»

Επειδή, στη συνέχεια με την ΠΟΛ 1191/17-12-2010 «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 79 του ν.3842/2010 σχετικά με τον αυτοέλεγχο των υποβαλλόμενων δηλώσεων και παροχή οδηγιών για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους» δόθηκαν οδηγίες και διευκρινίσεις για τις μεταβολές που επήλθαν για καθένα από τα ανωτέρω άρθρα του ν.3296/2004.

Επειδή, με την αριθμ. πρωτ./14-03-2014 αίτηση περί μερικής ανάκλησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, ο προσφεύγων ανακάλεσε την υπ' αριθμ. υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 κατά το μέρος που με αυτή συμπεριέλαβε στα καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση το ποσό των 10.821,02 € που αντιστοιχεί σε τεκμαρτά έξοδα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 5 του νόμου 3943/2011.

Ωστόσο, σύμφωνα τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 79 του ν. 3842/2010, στις τυχόν περιπτώσεις που για οποιονδήποτε λόγο δηλώθηκαν ποσά ακαθαρίστων εσόδων ή καθαρών κερδών ή διαφορών εκροών στο Φ.Π.Α. μεγαλύτερα εκείνων που αναλογούν, ο φορολογούμενος **δύναται, εφόσον επιθυμεί** να υποβάλει ειδική **δήλωση – αίτηση περί υπαγωγής του σε τακτικό έλεγχο στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.** στα πλαίσια του οποίου συμφηφίζονται τα ποσά φόρων, τελών ή εισφορών που βεβαιώθηκαν λόγω του αυτοελέγχου, εάν δε προκύψει αρνητική διαφορά, κατά το μέρος που αυτή αφορά τα επιπλέον των αναλογούντων ποσά φόρων, τελών ή εισφορών που βεβαιώθηκαν στο πλαίσιο του αυτοελέγχου, επιστρέφεται.

Επειδή, δεν τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται με βάση τις ως άνω διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 79 του ν. 3842/2010.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από **19/05/2014** και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα του, **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικ. Έτος 2013:

Ποσό Πληρωμής: 10.997,25 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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).