



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

Καλλιθέα

28-07-2014

Αριθμός απόφασης:

2289

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 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. Δ6Α1118225ΕΞ 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 Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚΒ' 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 προϊστάμενου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975)

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κ..... του ΑΦΜ, κατοίκου, κατά του εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου ΔΟΥ (Με βάση την με αριθ. τροποποιητική δήλωση ,υπαιτιότητας υπηρεσίας) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθ. εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου ΔΟΥ (Με βάση την με αριθ.¹ τροποποιητική δήλωση ,υπαιτιότητας υπηρεσίας).

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από .25/07/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του κ., 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 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων(Με βάση την με αριθ.¹ τροποποιητική δήλωση ,υπαιτιότητας υπηρεσίας) του Προϊστάμενου της ΔΟΥ, οικονομικού έτους 2012, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 34.904,03 € ,χωρίς να συμπεριληφθούν στα καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση το ποσό των 9.774,48 € που αντιστοιχεί σε τεκμαρτά έξοδα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 5 του νόμου 3943/2011.

Συγκεκριμένα, στις 14-03-2014 ο προσφεύγων κατέθεσε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, που με αυτή συμπεριέλαβε στα καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση το ποσό των 9.774,48 € που αντιστοιχεί σε τεκμαρτά έξοδα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 5 του νόμου 3943/2011. Η ΔΟΥ αρχικά έκανε δεκτή την τροποποιητική δήλωση και προέβη σε νέα εκκαθάριση με την οποία μειωνόταν ο οφειλόμενος φόρος. Στη συνέχεια όμως η υπηρεσία εξέδωσε οίκοθεν το υπ αριθ. εκκαθαριστικό σημείωμα χωρίς να λάβει υπόψιν της τις ανωτέρω δαπάνες και ενημέρωσε τον προσφεύγοντα με το αριθ. πρωτ έγγραφο ότι η ανάκληση εισοδήματος δεν έγινε δεκτή καθώς η τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε σε μεταγενέστερο χρόνο του οικείου οικονομικού έτους.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση του παραπάνω εκκαθαριστικού σημειώματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, ισχυριζόμενος ότι:

1. Κατά την υποβολή της αρχικής του δήλωσης επιφύλαξε νομική και πραγματική πλάνη ως προς το δικαίωμα έκπτωσης των δαπανών που προβλέπονται από το νόμο 3943/11 άρθρο 17§5.
2. Σύμφωνα με το ν. 3943/11 άρθρο 17§5 ,στα πρακτορεία Ο.Π.Α.Π παρέχεται η δυνατότητα έκπτωσης από τις πραγματοποιούμενες πωλήσεις τους ως ποσό πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων.

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

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.Βεβαίωση Τζίρου του ΟΠΑΠ προκύπτει ότι ο (ΑΦΜΔ.Ο.Υ.), πράκτορας των παιχνιδιών του ΟΠΑΠ Α.Ε. με αριθμό πρακτορείου για την περίοδο από 01/01/2011 μέχρι 31/12/2011, πραγματοποίησε πωλήσεις οι οποίες ανέρχονται στο ποσό των ΕΥΡΩ 1.954.896,00.

Επειδή, σύμφωνα με την αριθμ. πρωτ. Βεβαίωση Προμήθειας του ΟΠΑΠ προκύπτει ότι ο του (ΑΦΜ Δ.Ο.Υ.), πράκτορας των παιχνιδιών του ΟΠΑΠ Α.Ε. με αριθμό πρακτορείου, για την περίοδο από 01/01/2011 μέχρι 31/12/2011, έλαβε ως αποζημίωση το ποσό των ΕΥΡΩ 164.756,65.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων πραγματοποίησε πωλήσεις, σύμφωνα με την ανωτέρω βεβαίωση Τζίρου του ΟΠΑΠ, ύψους 1.954.896,00 €, του παρέχεται η δυνατότητα έκπτωσης για τις πραγματοποιούμενες πωλήσεις του, ποσοστού 0,5%, ήτοι $1.954.896,00 \times 0,5\% = 9.774,48$ €, ως ποσό πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων.

Ωστόσο, ο προσφεύγων στην με αρ. καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 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 38.058,45 €
- β) στον κωδικό 529 Δαπάνες Παροχές Τρίτων, Φόροι Τέλη το ποσό των 18.105,00 €
- γ) στον κωδικό 535 Δαπάνες Διάφορα Έξοδα το ποσό των 16.966,38 € και
- Δ) στο κωδικό 545 Σύνολο Δαπανών το ποσό των 73.129,83 €

υποπίνακας ε Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών

- α) στον κωδικό 547 Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών (ΠΡΟΠΟ) το ποσό των 164.756,65 €

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

- α) στον κωδικό 551 Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων το ποσό των 164.756,65 €,
- β) στον κωδικό 559 Δαπάνες Χρήσης (αμοιβές προσωπικού) το ποσό των 73.129,83 €
- γ) στον κωδικό 563 Κέρδος Βάσει Λογιστικού Προσδιορισμού το ποσό των 91.626,82 € και
- ε) στον κωδικό 571 Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό το ποσό των 91.626,82 €

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

- α) στον κωδικό 346 Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα το ποσό των 91626,82 €

Από την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος προκύπτει ότι: α) ο προσφεύγων στις δαπάνες του δεν συμπεριέλαβε τεκμαρτά έξοδα ποσού σε 9.774,48 € που παρέχεται η δυνατότητα με βάση το νόμο 3943/2011.

Επειδή στο άρθρο 19 παρ.3 του ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013 ορίζεται: «Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής

ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.» (Σχετ. ΠΟΛ 1174/2014 εγκύκλιος της Γ.Γ.Δ.Ε.).

Επειδή ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ δεν ενήργησε ως όφειλε σύμφωνα με το άρθρο 19§3 του Ν.4174/2013 αλλά ενήργησε σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 61 του ΚΦΕ που δεν έχει πλέον εφαρμογή από 01-01-2014 και δεν έκανε δεκτή την τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος λόγω υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου οικονομικού έτους.

Επειδή, με την αριθμ. Καταχώρησης τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, ο προσφεύγων ανακάλεσε την υπ' αριθμ. υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 κατά το μέρος που με αυτή συμπεριέλαβε στα καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση το ποσό των 9.774,48 € που αντιστοιχεί σε τεκμαρτά έξοδα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 5 του νόμου 3943/2011.

Συγκεκριμένα δήλωσε την τροποποίηση των πινάκων:

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

υποπίνακας δ δαπάνες:

- α) στον κωδικό 523 Δαπάνες Αμοιβές Προσωπικού το ποσό των 38.058,45 €
- β) στον κωδικό 529 Δαπάνες Παροχές Τρίτων, Φόροι Τέλη το ποσό των 18.105,00 €
- γ) στον κωδικό 535 Δαπάνες Διάφορα Έξοδα το ποσό των 26.740,86€ και
- Δ) στο κωδικό 545 Σύνολο Δαπανών το ποσό των 82.904,31 €

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

- α) στον κωδικό 551 Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων το ποσό των 164.756,65 €,
- β) στον κωδικό 559 Δαπάνες Χρήσης (αμοιβές προσωπικού) το ποσό των 82.904,31 €
- γ) στον κωδικό 563 Κέρδος Βάσει Λογιστικού Προσδιορισμού το ποσό των 81.852,34 € και
- ε) στον κωδικό 571 Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό το ποσό των 81.852,34 €

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

- α) στον κωδικό 346 Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα το ποσό των 81.852,34 €

Επειδή ύστερα από το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ έγγραφό μας, ο προσφεύγων υπέβαλε στην υπηρεσία μας ακριβή αντίγραφα των σελίδων 04 έως 13 των εξόδων και της σελίδας 13 των εσόδων του τηρούμενου βιβλίου Εσόδων –Εξόδων (αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.), από τα οποία προκύπτει ότι έχουν καταχωρηθεί στη στήλη των Εξόδων στις 31-12-2011 *Τεκμαρτές δαπάνες 2011* ποσού 9.774,48 €.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή της ανωτέρω τροποποιητικής δήλωσης και στην τροποποίηση του ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος οικονομικού έτους 2011 κατά το μέρος που συμπεριελήφθη στα καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση το ποσό των 9.774,48 € που αντιστοιχεί σε τεκμαρτά έξοδα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 5 του νόμου 3943/2011.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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).