



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : .

ΦΑΞ : .

Καλλιθέα

10/ 11 /2014

Αριθμός απόφασης: 3595

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα της εταιρείας

ΑΦΜ που εδρεύει επί της οδού , κατά των υπ' αριθ. υπ' αριθ.οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικού προσώπου διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12-2004, 1/1-31/12-2005, 1/1-31/12-2006 & 1/1-31/12-2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

4 Τις υπ' αριθ. οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικού προσώπου διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12-2004, 1/1-31/12-2005, 1/1-31/12-2006 & 1/1-31/12-2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΚΑΛΩΝ, των οποίων ζητείται οι ακυρώσεις των και να ανασταλούν οι εκτελέσεις αυτών.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από/11/2014 εισήγηση του Α... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της κύριος φόρος εισοδήματος και τέλη χαρτ/μου-εισφορά ΟΓΑ ποσού 4.194,27 πλέον 5.033,12€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι σύνολο καταλογισθέντων ποσών 9.227,39 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων του οικ. έτους 2005 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12-2004), επειδή τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία κρίθηκαν ανακριβή, λόγω λήψης εικονικού φορολογικού στοιχείου.

β) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 1.103,32 πλέον 1.323,98€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι σύνολο καταλογισθέντων ποσών 2.427,30 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως αποτέλεσμα της γενόμενης ανακρίβειας των βιβλίων από τον έλεγχο της χρήσης 2004 και του μη καταλογισμού ποσού στην χρήση αυτή, λόγω της ύπαρξης πιστωτικού υπολοίπου.

γ) . Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος . διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12-2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, με την οποία διέγραψε το πιστωτικό υπόλοιπο.

Η διαφορά προέκυψε ως αποτέλεσμα της γενόμενης ανακρίβειας των βιβλίων από τον έλεγχο της χρήσης 2004 και του μη καταλογισμού ποσού στην χρήση αυτή, λόγω της ύπαρξης πιστωτικού υπολοίπου.

δ) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος . διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12-2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, με την οποία διέγραψε το πιστωτικό υπόλοιπο

Η διαφορά προέκυψε ως αποτέλεσμα της γενόμενης ανακρίβειας των βιβλίων από τον έλεγχο της χρήσης 2004 και του μη καταλογισμού ποσού στην χρήση αυτή, λόγω της ύπαρξης πιστωτικού υπολοίπου.

Οι προσαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν με βάση την υπ' αρ..... εντολή τακτικού ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΤΡΙΚΑΛΩΝ, που διενεργήθηκε έλεγχος εισοδήματος από τον υπάλληλο της ίδιας υπηρεσίας ο οποίος συνέταξε την από έκθεση εισοδήματος, συνεπεία του με αριθ'πρωτ.δελτίο πληροφοριών του ΣΔΟΕ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙ-

ΑΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ, μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στην επιχείρηση

.....

Σύμφωνα με το πόρισμα της εν λόγω έκθεσης ελέγχου, η προσφεύγουσα ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της ένα (1) **εικονικό** ως προς την συναλλαγή φορολογικό στοιχείο, συνολικής καθαρής αξίας 9.700,00 € πλέον ΦΠΑ 1.746,00 €.

Για το φορολογικό αυτό στοιχείο, διενεργήθηκε εξωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων άρθρο 32 ν.2238/94 με την προσαύξηση των ακαθαρίστων εσόδων και λογιστικώς προσδιορισμός άρθρο 31 ν.2238/94 κατά την οποία αφαιρέθηκε το ποσό του εικονικού τιμολογίου. Ως τελικά καθαρά κέρδη ελήφθησαν τα λογιστικά, καθόσον ήτανε μεγαλύτερα από τα εξωλογιστικά.

Ακολούθως εκδόθηκαν οι ανωτέρω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

Με την αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά την επανεξέταση των υπ' αριθ. Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ ισχυριζόμενη :

- 1) Η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη
- 2) Η συναλλαγή ήταν κάτω των 15.000,00€ και δεν έγινε μέσω τραπεζικού λογ/μού.
- 3) Η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι η συναλλαγή ήταν πραγματική και ότι τελούσε σε καλή πίστη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράληψης.

Επειδή η προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή η προαναφερόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε **εκπρόθεσμα** (ημερομηνία κοινοποίησης) και σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 του Ν. 4174/13 όπως ισχύει η προθεσμία υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής ήταν η, δεδομένου ότι η προθεσμία των 30 ημερών που τίθεται από τον νόμο, αναστέλλεται το διάστημα από 1η έως την 31η Αυγούστου.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της από με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας κατά των υπ' αριθ οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικού προσώπου διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12-2004, 1/1-31/12-2005, 1/1-31/12-2006 & 1/1-31/12-2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΚΑΛΩΝ .

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α/α

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 απαράδεκτου 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).

