



**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

24/11/2014

Αριθμός απόφασης: 3779

**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 ...../2014 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ..... , ΑΦΜ ..... , που εδρεύει στο ..... , οδός ..... και ..... κατά της υπ' αριθ. ....../2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος .....οικονομικού έτους 2012 ( φορολογική περίοδος 01/01/2011-31/12/2011) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. ....../2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος .....οικονομικού έτους 2012 ( φορολογική περίοδος 01/01/2011-31/12/2011) της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από ..... οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από ..... εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2014 ενδικοφανή προσφυγή 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 την υπ' αρ. ..../2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ..... οικονομικού έτους 2012 ( φορολογική περίοδος 01/01/2011-31/12/2011) , επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 31.484,43 €, πλέον 17.001,59 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ,

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία από ....., δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, και προστέθηκαν ως λογιστικές διαφορές δαπάνες συνολικού ύψους 157.422,15 € για τη φορολογική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα εταιρεία τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 - 31/12/2011 (οικονομικό έτος 2012) περιέλαβε στα αποτελέσματα χρήσης **έξοδα προηγούμενης χρήσης ποσού 157.42,15 ευρώ** για τα οποία δεν έγινε φορολογική αναμόρφωση.

Τα ανωτέρω αναφέρονται στο συμπέρασμα της **έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης της ελεγκτικής εταιρείας ..... με Α.Φ.Μ. ....**, το οποίο βγήκε με **επιφύλαξη και συγκεκριμένα αναφέρεται ότι:**<< Στα αποτελέσματα της χρήσεως περιλαμβάνονται έξοδα προηγούμενης χρήσης ποσό ευρώ 157.422,15 για τα οποία δεν έγινε φορολογική αναμόρφωση, καθώς και έσοδα προηγούμενης χρήσης ποσό ευρώ 5.434,90. Για τα ανωτέρω, ενδέχεται να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 72 Ν.2238/94>>.

Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε από τα ακαθάριστα έσοδα τα ως άνω έξοδα λόγω της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων (άρθρο 31 του Ν. 2238/94).

Επίσης, ο έλεγχος δεν έκανε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 72 του Ν. 2238/1994 διότι ο έλεγχος που διενεργήθηκε ήταν προσωρινός μόνο για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011 και δεν ήταν δυνατόν να μεταφερθούν οι δαπάνες σε άλλο έτος.

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

1. Οι καταβληθείσες κατά το οικ. έτος 2012 δαπάνες των 7.487,52 και 79.934,53 ευρώ δεν είχαν καταστεί βέβαιες κατά το προηγούμενο οικ. έτος το οποίο είναι προϋπόθεση για την έκπτωση της δαπάνης από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης και ως εκ τούτου ορθώς η επιχείρηση τα εξέπεσε την επόμενη χρήση.

2. Δεν εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 2238/1994 περί μεταφοράς φορολογητέας ύλης.

3. Κατά παράβαση του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του Ν. 2238/1994 καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας πρόσθετος φόρος.

4. Κατά παράβαση επίσης της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του Ν. 2238/1994 δεν αφαιρέθηκε από τα φορολογητέα κέρδη της εταιρείας κατά το οικ. έτος 2012 το ποσό των 5.434,90 ευρώ το οποίο όπως αναφέρεται στη σχετική έκθεση συνιστά έσοδο του προηγούμενου έτους.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο ΠΟΛ. 1235/2013 ορίζεται ότι:« Στις περιπτώσεις υποθέσεων για τις οποίες έχει υποβληθεί Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με θέματα έμφασης ή επιφύλαξης ή επιφύλαξης και έμφασης και εφόσον αυτές δεν έχουν συμπεριληφθεί στο δείγμα της προηγούμενης παραγράφου, ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας διενεργεί

υποχρεωτικά και κατά προτεραιότητα προσωρινό έλεγχο για την αξιολόγηση των θεμάτων που περιγράφονται στην ως άνω Έκθεση. Αν από το συγκεκριμένο έλεγχο διαπιστωθούν στοιχεία ή ενδείξεις για σοβαρές παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας, ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας εισηγείται στην επιτροπή της παραγράφου 4 του άρθρου 5 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1159/2011 τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου, κατά τα οριζόμενα στην ίδια παράγραφο.»

**Επειδή**, ο έλεγχος που διενεργήθηκε από ..... για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011 ήταν προσωρινός, δεν μπορούσαν να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 72 του Ν.2238/1994 2011 και ως εκ τούτου δεν ήταν δυνατόν να μεταφερθούν σε άλλο έτος το ποσό των 5.434,90 €, τα οποία είναι έσοδα προηγούμενης χρήσης, και το ποσό των 157.422,15€ τα οποία είναι έξοδα προηγούμενης χρήσης και αφορούν δαπάνες προηγούμενης χρήσεως οι οποίες σύμφωνα με την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων (άρθρο 31 του Ν.2238/94) δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

**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. »

**Επειδή**, όπως αναφέρεται στην από ..... έκθεση μερικού ελέγχου ..... η επιχείρηση είναι ελεγμένη με τακτικό φορολογικό έλεγχο μέχρι και το οικ. έτος 2009 (διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2008) και επομένως έχει τη δυνατότητα σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση για τη προηγούμενη της κρινόμενης χρήση οικ. έτους 2011.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από ..... έκθεση μερικού ελέγχου ..... 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 υπ' αρ. πρωτ. .... /2014 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της υπ αρ. .... /2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ..... οικονομικού έτους 2012 ( φορολογική περίοδος 01/01/2011-31/12/2011).

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

|                                  |                  |
|----------------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου                    | 31.484,43        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 17.001,59        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>48.486,02</b> |

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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 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).