



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

Καλλιθέα, 28/11/2014

Αριθμός απόφασης: 3899

Ταχ. Δ/νση : 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 από 7/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των αρ., και/ 8-9-2014 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος των περιόδων 1/3/2006 – 31/12/2006, 1/1/2007 – 31/12/2007 και 1/1/2008 – 31/12/2008, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 4.** Τις με αριθ., και/ 8-9-2014 Οριστικές Πράξεις Προσδιορισμού Εισοδήματος των περιόδων 1/3/2006 – 31/12/2006, 1/1/2007 – 31/12/2007 και 1/1/2008 – 31/12/2008, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 8/9/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
- 5.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 6.** Την από 24/11/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 7/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αρ./ 8-9-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος περιόδου 1/3/2006 – 31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου προσδιορίστηκε διαφορά δηλωθέντος και προσδιορισθέντος από τον έλεγχο φόρου εισοδήματος του προσφεύγοντος 2.760,63€ (ποσό φόρου 2.784,42€ - 23,79€ έκπτωση λόγω δήλωσης μέσω διαδικτύου), πλέον 3.312,76€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
- Με την υπ' αρ./ 8-9-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου προσδιορίστηκε διαφορά δηλωθέντος και προσδιορισθέντος από τον έλεγχο φόρου εισοδήματος του προσφεύγοντος 1.791,8€ (ποσό φόρου 1.813,98€ - 22,18€ έκπτωση λόγω δήλωσης μέσω διαδικτύου), πλέον 2.150,16€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
- Με την υπ' αρ./ 8-9-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου προσδιορίστηκε διαφορά δηλωθέντος και προσδιορισθέντος από τον έλεγχο φόρου εισοδήματος του προσφεύγοντος 130,47€, πλέον 156,56€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε από: 1.τα ποσά των αποσβέσεων που δεν ήταν καταγεγραμμένα στα βιβλία της επιχείρησης και αναγράφονταν μόνο στο Ε3 κάθε έτους, 2.αγορές παγίων που αναγράφηκαν ως έξοδα και όχι ως πάγια για υπολογισμό αποσβέσεων και 3.δαπάνες για τις οποίες δεν υπήρχαν παραστατικά.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τον εξής λόγο: το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και η οικεία έκθεση ελέγχου δεν περιείχαν σαφή και πλήρη αιτιολογία των πράξεων προσδιορισμού φόρου και δεν ανέφεραν γιατί συγκεκριμένες δαπάνες αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο ως δαπάνες για αγορά παγίων και όχι ως δαπάνες εκπεστέες εντός του έτους.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 31 «Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος» παράγραφος στ του Ν.2238/1994, με τις αντικαταστάσεις του άρθρου 9 του Ν.3296/2004: «στ) *Των ποσών των αποσβέσεων για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών, συναφών με τη λειτουργία της επιχείρησης και γενικά κάθε κινητής ή ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης, εφόσον αυτές έγιναν με οριστικές εγγραφές, σύμφωνα με τους ειδικούς όρους που ορίζονται για κάθε επιχείρηση. Η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων είναι υποχρεωτική για ισολογισμούς που κλείνουν οι επιχειρήσεις μετά τις 30 Δεκεμβρίου 1997. Πάγια στοιχεία των οποίων η αξία κτήσης του καθενός είναι μέχρι χίλια διακόσια (1.200) ευρώ, μπορούν να αποσβεσθούν εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία. Ειδικότερα οι νέες επιχειρήσεις για τις τρεις (3) πρώτες διαχειριστικές χρήσεις που έπονται της χρήσης μέσα στην οποία άρχισε η παραγωγική λειτουργία τους, δύνανται να προβούν σε απόσβεση όλων των πάγιων περιουσιακών στοιχείων τους είτε με συντελεστή μηδέν τοις εκατό (0%) είτε με συντελεστή πενήντα*

τοις εκατό (50%) του ισχύοντος ποσοστού, με την προϋπόθεση ότι ο συντελεστής απόσβεσης που θα επιλεγεί από την επιχείρηση δεν θα μεταβάλλεται από διαχειριστική χρήση σε διαχειριστική χρήση.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 31 «Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος» παράγραφος ιη του Ν.2238/1994, με τις αντικαταστάσεις του άρθρου 4 του Ν.2873/2000 και του άρθρου 9 του Ν.3296/2004: *«ιη) Των εξόδων για διοικητική υποστήριξη, οργάνωση, αναδιοργάνωση και για υπηρεσίες γενικά που παρέχονται στην επιχείρηση από επιχειρήσεις που ανήκουν στον ίδιο ημεδαπό ή αλλοδαπό όμιλο ή και από τρίτους για σκοπούς που σχετίζονται με τα γενικότερα συμφέροντα του ομίλου. Τα έξοδα αυτά εκπίπτουν εφόσον και στο βαθμό που η πραγματοποίησή τους συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος για την επιχείρηση.»*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 31 «Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος» παράγραφος 15 του Ν.2238/1994, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 22 του Ν.3254/2004: *«15. Οι εκπτώσεις των προηγούμενων παραγράφων ενεργούνται με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτών έχουν αναγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης.»*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 31 «Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος» παράγραφος 20 του Ν.2238/1994, με τις προσθήκες του άρθρου 24 του Ν.3427/2005 και τον αναριθμητισμό σύμφωνα με το άρθρο 8 του Ν.3522/2006: *«20. Δαπάνες που εμπίπτουν στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, εκτός εκείνων που ρητά μνημονεύονται σε αυτό, για τις οποίες έχει γίνει δεκτό με διοικητικές λύσεις και με τη δικαστηριακή νομολογία ότι εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα βάσει των διατάξεων του άρθρου αυτού, περιλαμβάνονται σε απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών. Η αναγνώριση των οριζόμενων στην απόφαση αυτή δαπανών είναι δεσμευτική για τις ελεγκτικές υπηρεσίες.»*

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 31 του Ν.2238/1994 ορίζουν ότι οι δαπάνες βελτίωσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων υπόκεινται σε σταδιακή απόσβεση, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί του αντιθέτου είναι αβάσιμος.

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 31 του Ν.2238/1994 ορίζουν βασική προϋπόθεση για να εκπέσει μια δαπάνη είναι να στηρίζεται σε νομότυπα παραστατικά στοιχεία και να είναι καταγεγραμμένη στα τηρούμενα βιβλία και να είναι παραγωγική με βάση τις δραστηριότητες της επιχείρησης, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί του αντιθέτου είναι αβάσιμος.

Επειδή στην οικεία έκθεση ελέγχου γίνεται λεπτομερής περιγραφή των παραλείψεων, καθώς και των παραβάσεων, στις οποίες υπέπεσε ο προσφεύγων, ο ισχυρισμός του ότι το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και η οικεία έκθεση ελέγχου δεν περιείχαν σαφή και πλήρη αιτιολογία των πράξεων προσδιορισμού φόρου είναι αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29/8/2014 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις 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 με αριθμό/ 7-10-2014 του με ΑΦΜ

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

Για την περίοδο 1/3/2006 – 31/12/2006:

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

Διαφορά φόρου (€)	2.760,63
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) (€)	3.312,76
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (€)	6.073,39

Για το οικονομικό έτος 2008:

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

Διαφορά φόρου (€)	1.791,80
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) (€)	2.150,16
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (€)	3.941,96

Για το οικονομικό έτος 2009:

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

Διαφορά φόρου (€)	130,47
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) (€)	156,56
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (€)	287,03

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.2717/1999).