



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 15/12/2014

Αριθμός απόφασης:4256

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2109578520

**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 14/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../15-10-2014 ενδικοφανή προσφυγή του ..... ΑΦΜ ....., κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ , οδός ..... αριθμός ....., κατά του υπ' αριθ. .../17-9-2014 οριστικού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το υπ' αριθ. .../17-9-2014 οριστικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2008, του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10/9/2014. οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 15/12/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 14/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../15-10-2014 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αρ. .../17-9-2014 οριστικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, οικονομικού έτους 2008, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 12.156,71 €, πλέον 14.588,05 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον μετά τον γενόμενο έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, κατ'εφαρμογή της Α.Υ.Ο ΠΟΛ 1072/8-4-2011 (ΦΕΚ 577Β'12-4-2011), διαπιστώθηκε η ύπαρξη λογιστικών διαφορών, οι οποίες προστέθηκαν στα καθαρά κέρδη, ως εξής:

| α/α | ΧΡΗΣΗ                                                                                             | 2007                      |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|     | ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ                                                                                        | Λογιστική<br>Διαφορά<br>€ |
| 1   | Δαπάνες συντήρησης & κυκλοφορίας του υπ' αριθμ. .... ΕΙΧ. κυλινδρισμού 3.189cc                    | 4.380,04                  |
| 2   | Δαπάνη για καταβολή μισθωμάτων του υπ' αριθμ. .... ΕΙΧ. κυλινδρισμού 3.189cc                      | 24.628,11                 |
| 3   | Έξοδα κινητής τηλεφωνίας                                                                          | 695,08                    |
| 4   | Δαπάνη για καταβολή μισθωμάτων του υπ' αριθμ. .... ΕΙΧ. κυλινδρισμού 3.189cc, προηγούμενης χρήσης | 688,00                    |
|     | <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                                                                                     | <b>30.391,23</b>          |

Από τις ως άνω λογιστικές διαφορές ο προσφεύγων αμφισβητεί τις ακόλουθες:

| α/α | ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ                                                                     | Συνολική<br>λογιστική<br>διαφορά | Λογιστική<br>διαφορά<br>αμφισβητούμενη |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------|
| 1   | Δαπάνες συντήρησης & κυκλοφορίας του υπ' αριθμ. .... ΕΙΧ. κυλινδρισμού 3.189cc | 4.380,04                         | 4.380,04                               |
| 2   | Δαπάνη για το υπ' αριθμ. .... ΕΙΧ. κυλινδρισμού 3.189cc                        | 24.628,11                        | 24.628,11                              |

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω πράξης καθόσον πρέπει να απαλειφθούν οι ως άνω αμφισβητούμενες λογιστικές διαφορές, ισχυριζόμενος ότι:

- Εσφαλμένα και χωρίς ειδική αιτιολογία ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση ποσό

δαπάνης 24.628,11 €, για τα μισθώματα του υπ' αριθμ. .... ΕΙΧ, την οποία δαπάνη αυθαίρετα έκρινε ως μη παραγωγική, αν και καλύπτονται από τα νόμιμα δικαιολογητικά.

- Η δαπάνη για τη συντήρηση και την κυκλοφορία του ως άνω ΕΙΧ, είναι πραγματική στο σύνολό της .
- Ο έλεγχος δεν επέδειξε ενιαία μεταχείριση ως προς το σύνολο της δαπάνης (συντήρηση, κυκλοφορία και μισθώματα), ως όφειλε, αφού πρόκειται για μια δαπάνη που καταβάλλεται στην ίδια εταιρεία ενοικίασης.

### **1. Επί της λογιστικής διαφοράς δαπάνες συντήρησης & κυκλοφορίας ποσού 4.380,04 €.**

**Επειδή** δεν αναγνωρίστηκε ποσό δαπάνης 4.380,04 €, το οποίο αφορά ποσοστό 75% ,επί του συνολικού ποσού των 5.840,05 €, για τη συντήρηση και κυκλοφορία του υπ' αριθμ. .... ΕΙΧ, κυλινδρισμού 3.189cc.

**Επειδή** από τις διατάξεις του άρθρου **31 παρ. 1 περ. β' του Ν 2238/94**, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 5 του άρθρου 9 του ν.3296/2004, ορίζεται ότι «το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα «β) *Των δαπανών για τη συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων. Ειδικά οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με κυλινδρισμό κινητήρα μέχρι χίλια εξακόσια (1.600) κυβικά εκατοστά, που έχουν στην κυριότητά τους οι επιχειρήσεις ή που έχουν μισθωμένα από τρίτους, εκπίπτουν μέχρι εξήντα τοις εκατό (60%) του συνολικού ύψους αυτών, εφόσον αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης.*

*Για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει, με τις ίδιες προϋποθέσεις, ποσοστό μέχρι είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) των πιο πάνω δαπανών.*

**Επειδή**, εν προκειμένω, το με αριθμ. κυκλοφορίας .... ΕΙΧ έχει κυλινδρισμό 3.189 cc, ορθώς εφαρμόστηκε από τον έλεγχο ο περιορισμός που προβλέπεται από τις ανωτέρω διατάξεις και από τη συνολική δαπάνη δεν αναγνωρίστηκε ποσό προς έκπτωση 4.380,04€ (5.840,05 Χ75%), το οποίο προστέθηκε στα καθαρά κέρδη ως λογιστική διαφορά.

### **2. Επί της λογιστικής διαφοράς για συνολική δαπάνη ποσού 24.628,11 €, που αφορά το υπ' αριθμ. .... ΕΙΧ.,**

**Επειδή** δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση ποσό 24.628,11 €, το οποίο αφορά δαπάνη για καταβολή μισθωμάτων του υπ' αριθμ. .... ΕΙΧ, κυλινδρισμού 3.189cc., διότι οι δαπάνες που καλύπτονται από νόμιμα δικαιολογητικά, αλλά δεν πραγματοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης , δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της.

**Επειδή** η φορολογούσα αρχή αναγνωρίζοντας προς έκπτωση , και σε ποσοστό 25% , ποσό δαπάνης για τα έξοδα συντήρησης και κυκλοφορίας του υπ' αριθμ. .... ΕΙΧ, δέχεται ότι το εν λόγω ΕΙΧ χρησιμοποιήθηκε για τις επαγγελματικές ανάγκες του προσφεύγοντος, ενώ δεν αναγνώρισε,

ανάλογα, προς έκπτωση ποσό δαπάνης για την καταβολή μισθωμάτων αυτού στην εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης με την επωνυμία ....., **ΑΦΜ** .....

**Επειδή** οι δαπάνες μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με κυλινδρισμό κινητήρων μεγαλύτερο των χιλίων εξακοσίων (1.600 cc), εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα μέχρι ποσοστού 25%, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περ. β του ν. 2238/1994.

**Επειδή** η δαπάνη ποσού 24.628,11 €, αφορά μισθώματα που κατέβαλε ο προσφεύγων στην επιχείρηση ....., **ΑΦΜ** ..... για το ανωτέρω όχημα.

Επομένως, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, αναγνωρίζεται προς έκπτωση ποσοστό 25% της εν λόγω δαπάνης ήτοι ποσού € 6.157,02 ( 24.628,11 X 25% ).

### **Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 15/10/2014 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... , ΑΦΜ ..... και συγκεκριμένα:

1. Την απόρριψη αυτής κατά το μέρος που αφορά την λογιστική διαφορά ποσού € 4.380,04 για τη συντήρηση και κυκλοφορία του υπ' αριθμ. .... ΕΙΧ, κυλινδρισμού 3.189cc.
2. Την μερική αποδοχή αυτής κατά το μέρος που αφορά την λογιστική διαφορά ποσού € 24.628,11 για καταβολή μισθωμάτων του υπ' αριθμ. .... ΕΙΧ, ως πλημμελώς αιτιολογημένης και την αναγνώριση προς έκπτωση, σε ποσοστό 25%, της δαπάνης για την καταβολή μισθωμάτων , για το υπ' αριθμ. .... ΕΙΧ, ήτοι ποσού € 6.157,02 (24.628,11 X 25% ).

### **Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :**

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

|                                                                                 |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης                                                 | 208.401,23        |
| Λογιστικές διαφορές βάσει φύλου ελέγχου                                         | 30.391,77         |
| <b>Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου</b>                                    | <b>238.793,00</b> |
| Μείον λογιστικές διαφορές που προτείνεται από την παρούσα απόφαση να διαγραφούν | 6.157,02          |
| <b>Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης</b>                            | <b>232.635,98</b> |

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

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

|                                         |                  |
|-----------------------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου                           | 9.693,90         |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) | 11.632,68        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>              | <b>21.326,58</b> |

Ο προσδιορισμός των παραπάνω ποσών προκύπτει αναλυτικά από τη συνημμένη κατάσταση υπολογισμού φορολογικής υποχρέωσης.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α.

**Ακριβές αντίγραφο**  
**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος**  
**Διοικητικής Υποστήριξης**

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).