



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

Θεσσαλονίκη 7/9/2015

Αριθμός απόφασης: 86

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νίκη
Τηλέφωνο : 2313-333256
ΦΑΞ : 2313-333258

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 παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. Της αριθ. Δ6Α118225 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».
- ε. 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».
- στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
- η. Της αριθ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- θ. 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 14/7/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας, ΑΦΜ, με έδρα στην οδό, στη Θεσσαλονίκη, κατά της με αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της προϊσταμένης της .. Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, με βάση τις διατάξεις των άρθρων 5 και 6 του Ν.2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 55, 62 και 66 του Ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006- 31/12/2006 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της προϊσταμένης της ... Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, με βάση τις διατάξεις των άρθρων 5 και 6 του Ν.2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 55, 62 και 66 του Ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006- 31/12/2006, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 14/8/2015 εισήγηση του τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 14/7/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της προϊσταμένης της ... Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα ποσό 5.856,41 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2006- 31/12/2006, με βάση τις διατάξεις των άρθρων 5 και 6 του Ν.2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 55, 62 και 66 του Ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της ανωτέρω πράξης κατά το ποσό των 1.155,49€ πλέον των νομίμων προσαυξήσεων, όπως ορθώς υπολογίστηκε στον με αρ. προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 της προϊσταμένης της ... Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, διότι το εν λόγω ποσό αποδόθηκε από την προσφεύγουσα κατά την αποδοχή του με αρ. 80497/1/17-11-2008 εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης του Ν.3697/2008.

Επειδή στο άρθρο 66 του Ν.4174/2013 περί «Μεταβατικών διατάξεων» ορίζεται ότι: « 1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα».

Επειδή στο άρθρο 63 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι : «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή 1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν.»

Επειδή εν προκειμένω σε εκτέλεση της με αρ. εντολής επανελέγχου της προϊσταμένης της ... Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα επιχείρηση λόγω λήψης δύο εικονικών στοιχείων από την επιχείρηση «.....» στην περαιωθείσα διαχειριστική περίοδο 1/1/2006 – 31/12/2006 και καταλογίστηκε, ως λογιστική διαφορά, στα καθαρά κέρδη της επιχείρησης το ποσό των 12.100,00 €. Η προσφεύγουσα

αποδέχθηκε το πόρισμα του ελέγχου και εκδόθηκε μεταξύ άλλων και η προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος χρήσης 2006.

Επειδή στην ΠΟΛ1130/2-10-2008 περί «Παροχής οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 1-11 του ν.3259/2004 σχετικά με την περαίωση φορολογικών υποθέσεων, όπως αυτές ισχύουν ύστερα από το ν. 3697/2008» στο άρθρο 9 ορίζεται ότι: «5. ...Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, σε περίπτωση που μετά την υπογραφή από τον επιτηδευματία της πράξης αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του ν.2238/94, εκδίδεται σύμφωνα με αυτά συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου και συμψηφίζεται ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α.. ...».

Επειδή η προσφεύγουσα αποδέχθηκε το με αρ. εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης υπόθεσης βάσει του Ν.3697/2008 για της χρήσεις 2004, 2005 και 2006 που εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Τούμπας και κατέβαλε για τη χρήση 2006 του ποσό των 1.155,49 €, το οποίο, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3697/2008 δεν αναζητείται αλλά συμψηφίζεται με το καταλογισθέν ποσό του ελέγχου.

Επειδή, εκ παραδρομής, στην προσβαλλόμενη πράξη το ανωτέρω ποσό των 1.155,49 € δεν συμψηφίστηκε με το ποσό του φόρου που προέκυψε βάσει έλεγχου. Συγκεκριμένα, βάσει ελέγχου, υπολογίστηκε επιπλέον φόρος για τη χρήση 2006, το ποσό των 4.584,34 € μείον 1.155,49 € το ποσό που καταβλήθηκε από την προσφεύγουσα με βάση το εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης, θα έπρεπε να καταλογιστεί τελικός χρεωστικός φόρος το ποσό των 3.428,85 €.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της παραπάνω προσφυγής και την τροποποίηση της με αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της προϊσταμένης της ... Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως εξής :

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

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

	Σε ευρώ
Φορολογητέα κέρδη χρήσης (βάσει δήλωσης)	23.543,33
Φορολογητέα κέρδη χρήσης (βάσει <u>επανελέγχου</u>)	35.643,33
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	35.643,33

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 :

	Σε ευρώ
Διαφορά φόρου	1.506,51
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	1.807,81
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.314,32

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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).