



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 12/10/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **4165**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - 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. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ.

Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από Έκθεση Προσωρινού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., αναμορφώθηκαν τα καθαρά κέρδη του προσφεύγοντος, με την προσθήκη λογιστικών διαφορών λόγω μη αναγνώρισης μέρους της δαπάνης μισθοδοσίας, από τα οποία προέκυψε διαφορά κυρίου φόρου ποσού 1.684,41 ευρώ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 1.179,09 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 2.863,50 ευρώ.

Το ποσό των λογιστικών διαφορών που καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα αφορά αμοιβές προσωπικού για τις οποίες δεν είχαν καταβληθεί οι αναλογούσες εργοδοτικές εισφορές, και ως εκ τούτου δεν αναγνωρίστηκαν σαν δαπάνη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ.1α του ν.2238/1994.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., βάσει του πορίσματος ελέγχου της από Έκθεσης Προσωρινού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (βάσει του άρθρου 67 του ν.2238/94) της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ., συνεπεία της υπ' αριθμ. / εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ..

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης (..... /), ισχυριζόμενος ότι:

- Ο έλεγχος υπολόγισε λάθος τα ποσά με αποτέλεσμα να προσθέσει τις εργοδοτικές εισφορές αντί να τις αφαιρέσει από το δηλωθέν εισόδημά του.
- Ο ίδιος δεν υπολόγισε τις εργοδοτικές εισφορές στα έξοδά του για να δηλώσει μεγαλύτερο εισόδημα.

- Δεν κλήθηκε από τον έλεγχο για να αποδείξει τους ισχυρισμούς του.
- Με το ποσό που του καταλογίστηκε θίγεται η οικονομική του κατάσταση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ. 2 του Ν.2238/1994: «Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας δικαιούται να διενεργεί έλεγχο στα στοιχεία των δηλώσεων, στα βιβλία και τα στοιχεία που τηρήθηκαν, καθώς και στην επαγγελματική εγκατάσταση κάθε υπόχρεου για να διαπιστώσει: α) Αν οι εκπώσεις από το εισόδημα υπολογίστηκαν σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. β) Το αντικείμενο εργασιών του υπόχρεου και αν το εισόδημα που δηλώθηκε ανταποκρίνεται προς τα πραγματικά δεδομένα που προκύπτουν από τα βιβλία που τηρήθηκαν, τα στοιχεία που εκδόθηκαν και τα στοιχεία που έχουν ληφθεί, καθώς και αν εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του παρόντος.»

Επειδή, όπως ρητά ορίζεται στην παρ.1α του άρθρου 31 του ως άνω νόμου από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτουν τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού, εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του Ι.Κ.Α. ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού, «μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης που προβλέπεται από την παράγραφο 3 του άρθρου 38 του ν. 2873/2000.»

Επειδή, στο άρθρο 68 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «**1.** Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εκδίδει φύλλα ελέγχου προσδιορισμού του φόρου, τόσο γι' αυτούς που έχουν επιδώσει δηλώσεις, όσο και γι' αυτούς που παρέλειψαν να επιδώσουν δήλωση.....»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 28 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 45 παρ.8-10 του ν.4223/2013 : «Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, [εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση] «ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος». Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.2523/1997: «1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

- α)
- β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,
- γ).....»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι για τις καταβληθείσες αμοιβές προσωπικού είχε καταβληθεί μέρος μόνο των αναλογούντων ασφαλιστικών εισφορών και ως εκ τούτου υπολόγισε με αναγωγή στις δηλωθείσες αμοιβές το ποσό των αμοιβών για το οποίο δεν καταβλήθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές και καταλόγισε το ποσό που προέκυψε ήτοι 7.236,18 ευρώ σαν λογιστικές διαφορές επί των καθαρών κερδών του προσφεύγοντος. Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι ο έλεγχος πρόσθεσε τις εργοδοτικές εισφορές στο εισόδημά του είναι παντελώς αβάσιμος, καθόσον ο έλεγχος πρόσθεσε στα κέρδη του τις αμοιβές προσωπικού για τις οποίες δεν είχαν καταβληθεί εργοδοτικές εισφορές, οι οποίες όμως αμοιβές είχαν δηλωθεί ως δαπάνες και σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1α του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. δεν έπρεπε να αναγνωριστούν ως τέτοιες.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη υπολογισμού των εργοδοτικών εισφορών στα έξοδά του με σκοπό να δηλώσει μεγαλύτερο εισόδημα κρίνεται αβάσιμος, λόγω του ότι το γεγονός αυτό δεν αναιρεί την παράβαση της μη καταβολής των ασφαλιστικών εισφορών, πράγμα που είχε σαν συνέπεια την μη αναγνώριση από τον έλεγχο μέρους του εξόδου μισθοδοσίας.

Επειδή, με το με αριθμ. πρωτ. / σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου (άρθ.28 παρ.,1 του ν.4174/2013) της Δ.Ο.Υ., το οποίο κοινοποιήθηκε νόμιμα σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4174/2013 με συστημένη επιστολή, ο προσφεύγων ενημερώθηκε πλήρως για το πόρισμα του ελέγχου και εξέθεσε τις απόψεις του επ' αυτού με το με αριθμ. πρωτ. / έγγραφό του, το οποίο κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του περί μη κλήτευσής του από τον έλεγχο για να εκθέσει τις απόψεις του δεν ευσταθεί.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από Έκθεση Προσωρινού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (βάσει του άρθρου 67 του ν.2238/94) της Δ.Ο.Υ.

..... επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

<u>Διαχειριστική περίοδος 01/01/2011-31/12/2011</u>	
<u>Διαφορά φόρου</u>	1.684,41 €
<u>Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 70%</u>	1.179,09 €
<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ</u>	2.863,50 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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. 2717/99).