



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

Καλλιθέα, 06/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1648

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
ΦΑΞ : 213 1604567

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 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. Την από 14/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, με έδρα επιχείρησης ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, κατά: α) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Αυτοτελούς Φορολόγησης Αποθεματικών του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., διαχειριστικής χρήσης 01/01/2006-31/12/2006 και β) της υπ' αριθμ. έκθεσης μερικού ελέγχου μερικώς ως προς τις λογιστικές διαφορές των ετών 2006, 2007, 2008 και 2009, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Αυτοτελούς Φορολόγησης Αποθεματικών του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., διαχειριστικής χρήσης 01/01/2006-31/12/2006 και β) την υπ' αριθμ. έκθεση μερικού ελέγχου μερικώς ως προς τις λογιστικές διαφορές των ετών 2006, 2007, 2008 και 2009, του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Αυτοτελούς Φορολόγησης Αποθεματικών του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., διαχειριστικής χρήσης 01/01/2006-31/12/2006 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 115.946,94 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 139.136,33 €.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. κατόπιν της με αριθμ. εντολής ελέγχου. Με βάση το πόρισμα του ελέγχου εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, διότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση και δεν κατέβαλε φόρο κατά την κεφαλαιοποίηση αφορολόγητου αποθεματικού ύψους 283.870,09 € μέσα στη χρήση 2006. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα προήλθε από τη συγχώνευση δύο ανωνύμων εταιριών: α) την, ΑΦΜ και β) τη, ΑΦΜ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2190/192 και του Ν.Δ. 1297/1972. Οι μέτοχοι των συγχωνευόμενων εταιριών εισέφεραν ως ποσοστό συμμετοχής τους το σύνολο ενεργητικών και παθητικών στοιχείων των εταιριών αυτών, όπως η αξία αυτών εκτιμήθηκε με την από έκθεση της επιτροπής εμπειρογνομόνων του άρθρου 9 του ν. 2190/1920. Η συγχώνευση των ανωτέρω εταιριών έγινε με το υπ' αριθμ. καταστατικό του συμβολαιογράφου Ιωαννίνων και το μετοχικό κεφάλαιο της νέας εταιρείας ορίστηκε σε 2.324.067 ευρώ και καταβλήθηκε ως ακολούθως:

Α. Οι μέτοχοι της συγχωνευόμενης εταιρείας εισέφεραν ως ποσοστό συμμετοχής τους το σύνολο των ενεργητικών και παθητικών στοιχείων της εταιρείας αυτής, όπως η αξία αυτών εκτιμήθηκε από την έκθεση της επιτροπής εμπειρογνομόνων του άρθρου 9 του ν. 2190/1920 και ανέρχεται σε 3.855.371,27 €.

Β. Οι μέτοχοι της συγχωνευόμενης εταιρείας εισέφεραν ως ποσοστό συμμετοχής τους το σύνολο των ενεργητικών και παθητικών στοιχείων της εταιρείας αυτής, όπως η αξία αυτών εκτιμήθηκε από την έκθεση της επιτροπής εμπειρογνομόνων του άρθρου 9 του ν. 2190/1920 και ανέρχεται σε -1.531.304,92 €.

Γ. Οι μέτοχοι της εταιρείας ανέλαβε να καλύψει το ποσό των 0,65 € σε μετρητά.

Το μετοχικό κεφάλαιο της προσφεύγουσας προέκυψε αναλυτικά από την κεφαλαιοποίηση των κάτωθι ποσών που εκτιμήθηκαν από την επιτροπή του άρθρου 9 του ν. 2190/1920 και αντιπροσωπεύουν την πραγματική περιουσιακή κατάσταση της εταιρείας ως ακολούθως:

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	4.350.000,00
ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1.035.000,00
ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΕΤΟΧΩΝ ΑΠΟ ΕΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ	2.873,75
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΠΡΟΚΥΨΑΣΑ ΑΠΟ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ	2.291.757,72
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΠΡΟΚΥΨΑΣΑ ΑΠΟ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ	2.819.690,16
ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	21.177,06
ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	681,11
ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΝΟΜΩΝ	283.870,09
ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	-8.717.651,10
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	35.775,83
ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	200.892,38
ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ	2.324.067,00

Το αφορολόγητο αποθεματικό ειδικών διατάξεων νόμων της εταιρείας του παραπάνω πίνακα ύψους 283.870,09 € κεφαλαιοποιήθηκε κατά τη συγχώνευση χωρίς να καταβληθεί φόρος εισοδήματος, με αποτέλεσμα την έκδοση της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Αυτοτελούς Φορολόγησης Αποθεματικών του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., ισχυριζόμενη ότι από το παραπάνω αποθεματικό ύψους 283.870,09 €, ποσό ύψους 202.494,50 € αφορά ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό του άρθρου 22 του ν. 1828/89 που σχηματίστηκε από τη συγχωνευόμενη εταιρεία από τα κέρδη οικονομικού έτους 2000 για τη χρησιμοποίησή του σαν ίδια συμμετοχή σε νέες παραγωγικές επενδύσεις. Σύμφωνα με τις διατάξεις τις παρ. 4 του άρθρου 22 του ν. 1828/89 και την ΠΟΛ. 1062/27.2.89 που την ερμήνευσε, το συγκεκριμένο ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό που χρησιμοποιήθηκε σε παραγωγικές επενδύσεις στο διάστημα των τριών (3) ετών από το χρόνο σχηματισμού του μεταφέρεται σε αύξηση του κεφαλαίου της επιχείρησης και απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος. Η εταιρεία είχε το δικαίωμα να κεφαλαιοποιήσει το αποθεματικό αυτό ποσού 202.494,50 € χωρίς καμία καταβολή φόρου και χωρίς καμία δέσμευση για το χρόνο κεφαλαιοποίησής του, επομένως το ποσό αυτό θα πρέπει να αφαιρεθεί από τον υπολογισμό του φόρου που προκύπτει με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Αυτοτελούς Φορολόγησης Αποθεματικών του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά επίσης την ακύρωση της υπ' αριθμ. έκθεσης μερικού ελέγχου μερικώς ως προς τις λογιστικές διαφορές των ετών 2006, 2007, 2008 και 2009 που αφορούν έξοδα των λογαριασμών 64.02.11.0008 «αξία χορηγούμενων δειγμάτων» και 65.01.00.0002 «τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων

τράπεζας», ισχυριζόμενη ότι τα ποσά των εξόδων αυτών πρέπει να αναγνωριστούν φορολογικά.

A. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΦΟΡΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΥΨΟΥΣ

202.494,50 €

Επειδή στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 106 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά το χρόνο της συγχώνευσης, ορίζεται:

«Αφορολόγητα αποθεματικά ανώνυμων εταιριών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμών, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους, διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα οποτεδήποτε, φορολογούνται κατά το χρόνο της διανομής ή κεφαλαιοποίησης με βάση τις διατάξεις του παρόντος στο όνομα του νομικού προσώπου, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου. Τα ως άνω διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά φορολογούνται αυτοτελώς, μη συναθροιζομένων των ποσών αυτών με το προκύπτον αποτέλεσμα του ισολογισμού, κατά το χρόνο που γίνεται η διανομή ή κεφαλαιοποίηση. Προς τούτο, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση του άρθρου 107 μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα που λαμβάνεται η απόφαση από το αρμόδιο όργανο για διανομή ή κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών. Ο προκύπτων φόρος καταβάλλεται σε τρεις ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η πρώτη ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, οι δε υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο (2) επόμενων, από την υποβολή της δήλωσης, μηνών. Με την καταβολή του ως άνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά. Τα ανωτέρω δεν έχουν εφαρμογή:

α) σε αφορολόγητα αποθεματικά, για την κεφαλαιοποίηση των οποίων ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 1473/1984 (ΦΕΚ 127 Α) και του άρθρου 101 του ν. 1892/1990,

β) σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποθεματικών που έχουν σχηματίσει μέχρι του χρόνου έναρξης ισχύος του ν.2065/1992 οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τα σχηματισθέντα βάσει αναπτυξιακών νόμων αποθεματικά. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα και για τις επιχειρήσεις της περίπτωσης δ' της παρ. 1 του άρθρου 101, σε περίπτωση πίστωσης του κεντρικού καταστήματος ή ανάληψης ή εξαγωγής στο εξωτερικό κερδών ή αποθεματικών που δεν έχουν φορολογηθεί στο όνομα του νομικού προσώπου, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους. Στην περίπτωση αυτή η δήλωση του άρθρου 107, για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα που γίνεται η πίστωση ή η ανάληψη ή η εξαγωγή στο εξωτερικό των κερδών ή αποθεματικών και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται μέσα στην προθεσμία, που ορίζεται από την παράγραφο αυτή».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 10 του ν. 1297/1972 οι αφορολόγητες κρατήσεις αναπτυξιακών νόμων που έχουν σχηματίσει οι μετατρεπόμενες ή συγχωνευόμενες επιχειρήσεις, εφόσον μεταφέρονται σε λογαριασμούς αποθεματικών στις προκύπτουσες από τη

μετατροπή ή συγχώνευση επιχειρήσεις, δεν υπόκεινται σε φορολογία κατά το χρόνο της μετατροπής ή συγχώνευσης.

Επειδή η προσφεύγουσα προήλθε από συγχώνευση εταιρειών με βάση τις διατάξεις του ν.1297/1972, στο άρθρο 10 του οποίου αναφέρεται ρητά ότι τα αφορολόγητα αποθεματικά των αναπτυξιακών νόμων που έχουν σχηματιστεί από την συγχωνευόμενη εταιρεία, προκειμένου να απαλλαχθούν από φορολογία εισοδήματος κατά το χρόνο της συγχώνευσης πρέπει να μεταφέρονται σε λογαριασμό αποθεματικών στην προερχόμενη από τη συγχώνευση επιχείρηση. Στην προκειμένη περίπτωση, το αφορολόγητο ειδικό αποθεματικό του άρθρου 22 του ν. 1828/89, ύψους 202.494,50 €, της συγχωνευόμενης εταιρείας δε μεταφέρθηκε σε λογαριασμό αποθεματικού στην προερχόμενη από τη συγχώνευση και προσφεύγουσα εταιρεία, αλλά αντίθετα ελήφθη υπόψη για τον υπολογισμό της καθαρής θέσης της εταιρείας, μειώνοντας τις ζημιές προηγούμενων χρήσεων, και διαμόρφωσε το μετοχικό κεφάλαιο της προκύπτουσας προσφεύγουσας εταιρείας. Επιπροσθέτως η περίπτωση του ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού του άρθρου 22 του ν. 1828/89 δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις της παρ. 3 του άρθρου 106 του ν.2238/1994, όπως αυτές προαναφέρθηκαν παραπάνω.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως το αρχικό άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015), 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.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως το αρχικό άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015), ορίζεται ότι: «στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή, με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 ορίζεται: «1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης,

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) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.

και με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του ίδιου νόμου:

«1. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων, που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου. Ειδικά στην περίπτωση οριστικοποίησης της καταλογιστικής πράξης λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, τα ως άνω ποσοστά πρόσθετων φόρων υπολογίζονται μέχρι το χρόνο οριστικοποίησης της πράξης».

Επειδή, με την παρ. 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/97, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 26 του ν. 3943/2011 και σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 26 έχει εφαρμογή για δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού (31/03/2011) και για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τη δημοσίευση του ίδιου νόμου επίσης, ορίζεται ως ανώτατο όριο για την επιβολή πρόσθετων φόρων το ποσοστό 120% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης του φόρου, την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται».

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στη με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Β. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Επειδή στο άρθρο 63 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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 ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

Επειδή η υπ' αριθμ. έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. δεν αποτελεί πράξη καταλογισμού φόρου, αλλά προπαρασκευαστική πράξη που ανάγεται στο στάδιο της φορολογικής διαδικασίας, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη και συνεπώς απαραδέκτως προσβάλλεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης της με ημερομηνία κατάθεσης 14/01/2016 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας, ΑΦΜ:, στο σύνολό της.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :

Διαφορά Φόρου Εισοδήματος	115.946,94 €
Πρόσθετος Φόρος λόγω μη υποβολής (120%)	139.136,33 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	255.083,27 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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).