



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 04-05-2018

Αριθμός απόφασης:881

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 10/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή α)της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:....., β)της ΑΕ με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:..... ως μέλους της ως άνω κοινοπραξίας και γ)της ΑΕ με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:..... ως μέλους της ως άνω κοινοπραξίας, κατά της με αριθμό/06-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του προϊσταμένου της ΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/06-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2015 του προϊσταμένου της ΔΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ...../10-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής α)της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:....., β)της ΑΕ με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:..... ως μέλους της ως άνω κοινοπραξίας και γ)της ΑΕ με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:..... ως μέλους της ως άνω κοινοπραξίας, 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 αριθμ./06-12-2017 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος**, μειώθηκε το πιστωτικό ποσό προς επιστροφή της προσφεύγουσας από 14.335,10€ σε 8.814,40€, ήτοι κατά 5.520,70€ Ο έλεγχος διαφοροποίησε τα αποτελέσματα της χρήσης και προσδιόρισε τα φορολογητέα κέρδη σε 21.233,48€, αντί της ζημίας ύψους 2.609,24€ που προέκυψε βάσει δήλωσης, καθώς απέρριψε το σύνολο των δαπανών που απεικονίζονται στα Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών που έλαβε η προσφεύγουσα από τον πολιτικό μηχανικό Φραγγίδη Αντώνιο, λόγω αδυναμίας του ελέγχου να ελέγξει αν οι εν λόγω δαπάνες πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές αλλά και αν η αξία των συναλλαγών είναι κατώτερη ή ανώτερη της «αγοραίας» κρίνοντας την αναγραφόμενη στα εν λόγω φορολογικά στοιχεία αιτιολόγηση ως ανεπαρκή.

Η προσφεύγουσα κοινοπραξία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη :

- 1) Παράβαση ουσίας διάταξης νόμου
- 2) Μη νόμιμη αιτιολογία
- 3) Παραβίαση αρχών χρηστής διοίκησης και αιτιολογημένης εμπιστοσύνης.

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Ν 4308/2014 "1. Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις: α)....., στ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός εάν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο,"

Επειδή, στο άρθρο 22 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι "Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά."

Επειδή, στην ΠΟΛ 1113/2015 ορίζεται ότι "2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της.

Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματός της (ΣτΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣτΕ 2963/2013, 1729/2013, 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές).

.....

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί αλλά έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών.

Ως προς το ζήτημα της εικονικότητας ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου, επισημαίνεται η προσφάτως εκδοθείσα [ΠΟΛ. 1071/2015](#) εγκύκλιος, με την οποία κοινοποιήθηκε η αριθ. 170/2014 γνωμοδότηση ΝΣΚ, σύμφωνα με την οποία ο καλόπιστος λήπτης φορολογικού στοιχείου εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του.

Το αν η αξία της συναλλαγής είναι ανώτερη ή κατώτερη της αγοραίας (αρχή των ίσων αποστάσεων) είναι θέμα πραγματικό. Διευκρινίζεται ότι αυτή εφαρμόζεται μόνο στην περίπτωση των ενδοομιλικών συναλλαγών, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 50 του Κ.Φ.Ε.

γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά.

Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους.

Σημειώνεται ότι εφόσον πρόκειται για επιχείρηση η οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.

4308/2014 δεν έχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων, οι δαπάνες του εν λόγω άρθρου εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, εφόσον συντρέχουν οι λοιπές αναφερόμενες πιο πάνω προϋποθέσεις, πλην αυτής της εγγραφής στα τηρούμενα βιβλία (π.χ. αγρότες που δεν τηρούν βιβλία, απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων σύμφωνα με την [ΠΟΛ. 1007/2015](#) Απόφαση ΓΓΔΕ).

3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν **αθροιστικά** τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48. Αναφορικά με το χρόνο έκπτωσής τους, αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 (π.χ. χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών, κ.λπ.). Οι δαπάνες των οποίων τα δικαιολογητικά εκδίδονται ή λαμβάνονται έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αφορούν την κλειόμενη χρήση επίσης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους που αφορούν.

Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω συνιστούν τον **γενικό κανόνα** έκπτωσης των δαπανών, καθόσον κάθε δαπάνη **πρέπει να εξετάζεται ως ξεχωριστή περίπτωση**, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτής.”

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ανάμεσα στην προσφεύγουσα κοινοπραξία και στη Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης (Δ.Ε.Υ.Α.....) υπογράφηκε η με αριθμό πρωτ...../25-06-2013 σύμβαση για την εκτέλεση του έργου «Κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου». Στην εν λόγω σύμβαση μνημονεύεται η «από 21-06-2013 δήλωση ορισμού ως επικεφαλής του εργοταξιακού γραφείου, του, Πολιτικού Μηχανικού, (με αναπληρωτή τον, Πολιτικό Μηχανικό) ο οποίος θα ασχοληθεί με την κατασκευή του υπόψη έργου και οι από 21-06-2013 δηλώσεις τους περί αποδοχής του ορισμού τους».

Επειδή, από την προσφεύγουσα κοινοπραξία και τον, υπεγράφη στις 02-01-2014 ιδιωτικό συμφωνητικό στο οποίο ορίζεται ότι:

“Ο εργοδότης (προσφεύγουσα κοινοπραξία) έχει αναλάβει την εκτέλεση του έργου «Κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου». Με το παρόν ο εργοδότης αναθέτει στον Μηχανικό (.....) την επίβλεψη των εργασιών για το προαναφερθέν έργο.

Η αμοιβή του μηχανικού για τις ανωτέρω ανατεθείσες εργασίες συμφωνείται στο ποσό των 18.000€ πλέον του κατά νόμου οριζόμενου ΦΠΑ και περιλαμβάνει τις ανωτέρω εργασίες για το διάστημα από 02-01-2014 έως 31-12-2014. Οι ασφαλιστικές εισφορές του μηχανικού αναλαμβάνονται με το παρόν συμφωνητικό από τον εργοδότη.

Για το ποσό που καταβληθεί από τον εργοδότη στον μηχανικό ο τελευταίος θα εκδώσει Δ.Π.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ και θα παρακρατηθεί ο ισχύον φόρος για τον οποίο θα δοθεί σχετική βεβαίωση.

Ο μηχανικός δήλωσε ότι αποδέχεται, ότι η ανάθεση των ανωτέρω εργασιών δεν αποτελεί εξηρημένη εργασία και ότι ο εργοδότης δεν έχει καμία περαιτέρω υποχρέωση πέραν της καταβολής της πιο πάνω συμφωνηθείσας αμοιβής”

Επειδή, περαιτέρω, ανάμεσα στην προσφεύγουσα κοινοπραξία και τον, υπεγράφη

στις 02-01-2014 σύμβαση πρόσληψης τεχνικού ασφαλείας στην οποία ορίζεται ότι οι ανωτέρω αντισυμβαλλόμενοι συμφώνησαν και συναποδέχθηκαν ότι η πρώτη προσλαμβάνει το δεύτερο ως Τεχνικό Ασφαλείας εργασίας του έργου «Κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου». Ο δεύτερος εκ των συμβαλλομένων υποχρεούται να τηρεί και να εφαρμόζει τις διατάξεις του Ν 1568/1985 και του ΠΔ 17/96, όπως ισχύουν σήμερα για θέματα υγιεινής, ασφάλειας εργασίας και πρόληψης εργατικών ατυχημάτων. Η εργοδότηρια εταιρεία θα καταβάλλει στον Τεχνικό Ασφαλείας για τις προβλεπόμενες από το νόμο ώρες εργασίας, αμοιβή, η οποία συμφωνείται σε 250,00€ μηνιαίως και συνολικά 3.000,00€.

Επειδή, αμφότερα τα ως άνω συμφωνητικά κατατέθηκαν με κατάσταση που έλαβε αριθμό θεώρησης/14-04-2014 στη ΔΟΥ ως ορίζει το άρθρο 8 παρ. 16 του Ν 1882/1990 και η 1065606/7222/ΔΕ-Β'/18.7.2000 Α.Υ.Ο..

Επειδή, για την παροχή των υπηρεσιών της επίβλεψης του έργου, η προσφεύγουσα έλαβε από τον επιβλέποντα μηχανικό, Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών ως ακολούθως:

1) Το με αριθμ...../31-01-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 1.500,00€ πλέον ΦΠΑ 345,00€, με αιτιολογία «εργασίες επίβλεψης για το έργο :κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου».

2) Το με αριθμ...../28-02-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 1.500,00€ πλέον ΦΠΑ 345,00€, με αιτιολογία «εργασίες επίβλεψης για το έργο :κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου».

3) Το με αριθμ...../31-03-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 1.500,00€ πλέον ΦΠΑ 345,00€, με αιτιολογία «εργασίες επίβλεψης για το έργο :κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου».

4) Το με αριθμ...../30-04-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 1.500,00€ πλέον ΦΠΑ 345,00€, με αιτιολογία «εργασίες επίβλεψης για το έργο :κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου».

5) Το με αριθμ...../30-05-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 1.500,00€ πλέον ΦΠΑ 345,00€, με αιτιολογία «εργασίες επίβλεψης για το έργο :κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου».

6) Το με αριθμ...../30-06-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 1.500,00€ πλέον ΦΠΑ 345,00€, με αιτιολογία «εργασίες επίβλεψης για το έργο :κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου».

7) Το με αριθμ...../31-07-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 1.500,00€ πλέον ΦΠΑ 345,00€, με αιτιολογία «εργασίες επίβλεψης για το έργο :κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου».

8) Το με αριθμ...../29-08-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 1.500,00€ πλέον ΦΠΑ-- 345,00€, με αιτιολογία «εργασίες επίβλεψης για το έργο :κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου».

9) Το με αριθμ...../30-09-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 1.500,00€ πλέον ΦΠΑ

345,00€, με αιτιολογία «εργασίες επίβλεψης για το έργο :κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου».

10) Το με αριθμ...../30-10-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 1.500,00€ πλέον ΦΠΑ 345,00€, με αιτιολογία «εργασίες επίβλεψης για το έργο :κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου».

11) Το με αριθμ...../28-11-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 1.500,00€ πλέον ΦΠΑ 345,00€, με αιτιολογία «εργασίες επίβλεψης για το έργο :κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου».

12) Το με αριθμ...../31-12-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 1.500,00€ πλέον ΦΠΑ 345,00€, με αιτιολογία «εργασίες επίβλεψης για το έργο :κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου».

Επειδή, για την παροχή των υπηρεσιών του τεχνικού ασφαλείας του έργου, η προσφεύγουσα έλαβε από τον επιβλέποντα μηχανικό, Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών ως ακολούθως:

1) Το με αριθμ...../31-01-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 250,00€ πλέον ΦΠΑ 57,50€, με αιτιολογία «εργασίες τεχνικού ασφαλείας για το έργο :κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου».

2) Το με αριθμ...../28-02-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 250,00€ πλέον ΦΠΑ 57,50€, με αιτιολογία «εργασίες τεχνικού ασφαλείας για το έργο :κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου-Περιοχή Μέσης Κεντρικής Ζώνης Πόλης».

3) Το με αριθμ...../31-03-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 250,00€ πλέον ΦΠΑ 57,50€, με αιτιολογία «εργασίες τεχνικού ασφαλείας για το έργο :κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου».

4) Το με αριθμ...../30-04-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 250,00€ πλέον ΦΠΑ 57,50€, με αιτιολογία «εργασίες τεχνικού ασφαλείας για το έργο :κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου».

5) Το με αριθμ...../30-05-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 250,00€ πλέον ΦΠΑ 57,50€, με αιτιολογία «εργασίες τεχνικού ασφαλείας για το έργο :κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου».

6) Το με αριθμ...../30-06-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 250,00€ πλέον ΦΠΑ 57,50€, με αιτιολογία «εργασίες τεχνικού ασφαλείας για το έργο :κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου».

7) Το με αριθμ...../31-07-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 250,00€ πλέον ΦΠΑ 57,50€, με αιτιολογία «εργασίες τεχνικού ασφαλείας για το έργο :κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου».

8) Το με αριθμ...../29-08-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 250,00€ πλέον ΦΠΑ 57,50€, με αιτιολογία «εργασίες τεχνικού ασφαλείας για το έργο :κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου».

9) Το με αριθμ...../30-09-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 250,00€ πλέον ΦΠΑ 57,50€, με αιτιολογία «εργασίες τεχνικού ασφαλείας για το έργο :κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου».

10) Το με αριθμ...../30-10-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 250,00€ πλέον ΦΠΑ 57,50€, με αιτιολογία «εργασίες τεχνικού ασφαλείας για το έργο :κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου».

11) Το με αριθμ...../28-11-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 250,00€ πλέον ΦΠΑ 57,50€, με αιτιολογία «εργασίες τεχνικού ασφαλείας για το έργο :κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου».

12) Το με αριθμ...../31-12-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 250,00€ πλέον ΦΠΑ 57,50€, με αιτιολογία «εργασίες τεχνικού ασφαλείας για το έργο :κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου».

Επειδή, τα υπό κρίση Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών αναγράφουν ως αιτιολογία τον τίτλο του έργου και το είδος της εργασίας που είχε αναλάβει ο μηχανικός στο εν λόγω έργο. Για το συγκεκριμένο έργο η αρμόδια φορολογική αρχή είχε στη διάθεσή της τα εμπροθέσμως κατατεθειμένα ιδιωτικά συμφωνητικά από τα οποία προκύπτει τόσο το είδος της παρεχόμενης υπηρεσίας (επίβλεψη έργου ή παροχή υπηρεσιών τεχνικού ασφαλείας) όσο και το ποσό της αμοιβής του μηχανικού.

Επειδή, στο από 02-01-2014 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της προσφεύγουσας και του, Πολιτικού Μηχανικού, ορίζεται ότι οι ασφαλιστικές εισφορές του μηχανικού (ΤΣΜΕΔΕ) αναλαμβάνονται από την προσφεύγουσα κοινοπραξία. Για το ποσό που θα καταβληθεί από τον εργοδότη στο μηχανικό, ο τελευταίος θα εκδώσει Δ.Π.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ και θα παρακρατηθεί ο σχετικός φόρος. Πράγματι, όπως προκύπτει από το φάκελο της υπόθεσης, ο εξέδωσε το με αριθμ...../31-07-2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 2.842,72€ πλέον ΦΠΑ 653,83€ προς την προσφεύγουσα κοινοπραξία, έναντι εισφορών ΤΣΜΕΔΕ μηνών Ιανουαρίου-Ιουνίου 2014.

Κατόπιν των ανωτέρω, με την παρούσα απόφαση αναγνωρίζεται προς έκπτωση το σύνολο των δαπανών ύψους 23.842,72€ ως αυτές απεικονίζονται στα προαναφερθέντα Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών που έλαβε η προσφεύγουσα από τον πολιτικό μηχανικό για υπηρεσίες που παρείχε σε αυτή ως επιβλέπων του έργου «Κατασκευή δικτύου ύδρευσης Δήμου» και ως τεχνικός ασφαλείας. Κατά συνέπεια τα οικονομικά αποτελέσματα της προσφεύγουσας κοινοπραξίας για τη φορολογική περίοδο 2014 και η εκκαθάριση φόρου βάσει της παρούσας απόφασης έχουν ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Διαφορά ελέγχου- απόφασης
---------	---------	---------	----------	---------------------------------

Φορολογητέα κέρδη ή ζημία		-2.609,24€	21.233,48€	-2.609,24€	23.842,72€
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	15.135,10€	9.614,40€	15.135,10€	-5.520,70€
	Χρεωστικό ποσό				
Προκαταβολή φόρου					
Εισφορά Αλληλεγγύης					
Τέλος επιτηδεύματος		800,00€	800,00€	800,00€	-
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή				
	για επιστροφή	14.335,10€	8.814,40€	14.335,10€	-5.520,70€

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτ...../10-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής α)της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:....., β)της ΑΕ με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:..... και γ)της ΑΕ με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:..... και την ακύρωση της υπ'αριθμ...../06-12-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της ΔΟΥ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

- Υπ'αριθμ...../06-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2015:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά απόφασης- ελέγχου
Διαφορά Φόρου (Μείωση Πιστωτικού Υπολοίπου)	5.520,00€	0,00€	-5.520,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

Ακριβές Αντίγραφο

**ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου

Διοικητικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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