



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 10/04/2018

Αριθμός απόφασης: 1997

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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 **11/12/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της τεχνικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα στην Κέρκυρα, επί της οδού, κατά της με αριθ. πρωτ. /28-11-2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επί της από 17/11/2017 ταυτάριθμης αιτήσεως της εταιρείας περί επιστροφής παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος εργολάβων 3%, ποσού **7.397,55€**, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. /28-11-2017 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **11/12/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τεχνικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», **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 αριθ. πρωτ./28-11-2017 απάντησή του, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ απέρριψε το από 17/11/2017 ταυτάρημο αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας για επιστροφή του παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος εργολάβων 3%, ποσού **7.397,55€**, που αφορά την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2016 και της γνώρισε ότι η Περιφέρεια Ιονίων Νήσων καθώς και ο Δήμος της Κέρκυρας θα πρέπει να υποβάλλουν συμπληρωματικές δηλώσεις επιχειρηματικής δραστηριότητας για τα ποσά που δεν έχουν δηλωθεί και δεν έχουν πληρωθεί από αυτές προκειμένου να ενημερωθεί το ηλεκτρονικό σύστημα.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

α) την επανεξέταση του αιτήματός της και β) την επιστροφή ή τον συμψηφισμό του ποσού των 7.397,56€ προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Το ποσό των 7.397,55€ καταβλήθηκε από την προσφεύγουσα, ως παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος εργολάβων 3%, το φορολογικό έτος 2016,
2. Δεν δινόταν η δυνατότητα αναγραφής του ποσού των 7.397,55€ στον κωδ. 009, φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, του εντύπου Ν της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, προκειμένου να συνυπολογιστεί στην εκκαθάριση της δήλωσης.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα προσκομίζει εκτός άλλων: α) τις ταυτότητες πληρωμής των ως άνω ποσών και τις αντίστοιχες αποδόσεις αυτών καθώς και β) βεβαιώσεις από τις υπηρεσίες του Δήμου Κέρκυρας και του Περιφερειακού Ταμείου Ανάπτυξης Ιονίων Νησιών από τις οποίες προκύπτει ότι ο φόρος εργολάβων δεν παρακρατήθηκε από τις υπηρεσίες κατά την εξόφλησή των τιμολογίων αφού είχε αποδοθεί στο Δημόσιο από την προσφεύγουσα και γ) τις υποβληθείσες δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος εργολάβου (άρθρο 64 §1 περ. δ' του ν.4172/2013).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:

α) για μερίσματα δεκαπέντε τοις εκατό (15%)".

β) για τόκους δεκαπέντε τοις εκατό (15%),

γ) για δικαιώματα (royalties) και λοιπές πληρωμές είκοσι τοις εκατό (20%),

δ) για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%).

Κατ' εξαίρεση, για τις αμοιβές που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων ο συντελεστής είναι τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του μισθώματος, «ανεξαρτήτως αν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα.

Σε περίπτωση εισφοράς όλου ή μέρους δημόσιου τεχνικού έργου από τον αρχικό ανάδοχο σε κοινοπραξία ή εταιρεία στην οποία συμμετέχει και ο ίδιος, η προβλεπόμενη παρακράτηση τρία τοις εκατό (3%) της παρούσας περίπτωσης ενεργείται μόνο από τον εργοδότη κατά την καταβολή του εργολαβικού ανταλλάγματος στον αρχικό ανάδοχο. Ο φόρος αυτός που βαρύνει τον ανάδοχο συμψηφίζεται από τον αναλογούντα φόρο της κατασκευάστριας εταιρείας ή κοινοπραξίας με βάση βεβαίωση που χορηγεί ο ανάδοχος. Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται και σε περίπτωση που τμήμα του έργου ή εργασίας εκτελείται από κοινοπραξία ή εταιρεία, στην οποία συμμετέχουν μόνο μέλη της αρχικής αναδόχου κοινοπραξίας ή εταιρείας. Επίσης, εφαρμόζονται και στην περίπτωση που τμήμα του έργου ή εργασίας εκτελείται από εταιρεία μέλος της αρχικής αναδόχου κοινοπραξίας ή από κοινοπραξία επιχειρήσεων μέλους της αρχικής αναδόχου κοινοπραξίας».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1047/2017 δόθηκαν Οδηγίες συμπλήρωσης & εκκαθάρισης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. φορολογικού Έτους 2016.

Συγκεκριμένα, στο κεφάλαιο ΙΙΙ. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, δόθηκαν μεταξύ άλλων οι κάτωθι οδηγίες:

«3. Στον κωδικό 009 αναγράφεται το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, τόσο για εισοδήματα του τρέχοντος φορολογικού έτους, όσο και για εισοδήματα προηγούμενων φορολογικών ετών (αποθεματικά) σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους. Επίσης, στον κωδικό αυτό αναγράφεται και το ποσό που καταβλήθηκε με βάση τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν.2579/1998 (μεταβίβαση άδειας κυκλοφορίας και οχήματος Δ.Χ.) σε περίπτωση που η υπεραξία από την ως άνω μεταβίβαση διανεμηθεί ή κεφαλαιοποιηθεί και υπαχθεί σε φορολογία με βάση τις διατάξεις του άρθρου 47 του ν.4172/2013, ο προκαταβλητέος φόρος μηχανικών και αρχιτεκτόνων της παρ. 4 του άρθρου 69 του ν.4172/2013, καθώς και ο φόρος που καταβλήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.δ.1146/1972 από τη μεταβίβαση αυτοκινήτου ΙΧ από επιχείρηση που τηρεί απλογραφικά βιβλία, σε περίπτωση που η προκύπτουσα υπεραξία φορολογηθεί με τις γενικές διατάξεις.

4. Στον κωδικό 090 αναγράφεται το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση. Ο κωδικός είναι προσυμπληρωμένος μόνο για νομικά πρόσωπα με φορολογικό έτος 1/1 έως 31/12.

Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση εισφοράς όλου ή μέρους δημόσιου τεχνικού έργου από τον αρχικό ανάδοχο σε κοινοπραξία ή εταιρεία στην οποία συμμετέχει και ο ίδιος, προκειμένου να εφαρμοστούν τα τέσσερα τελευταία εδάφια της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν.4172/2013 θα πρέπει ο αρχικός ανάδοχος, εφόσον το ποσό του παρακρατηθέντος φόρου (3%) έχει καταχωρηθεί στον κωδικό 090 (μέσω αποστολής του ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων) να το διαγράψει από τον αντίστοιχο κωδικό έτσι ώστε αυτό να συμψηφισθεί, με σχετική βεβαίωση που θα χορηγήσει, από τον αναλογούντα φόρο της κατασκευάστριας εταιρείας ή κοινοπραξίας (σχετ. η ΠΟΛ.1025/2017 Απόφαση Α.Α.Δ.Ε.).

5. Στον κωδικό 008 αναγράφεται το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε από το νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα το προηγούμενο φορολογικό έτος, το οποίο άλλωστε εμφανίζεται στον αντίστοιχο κωδικό από το σύστημα TAXIS.»

Επειδή, με στο άρθρο 7 της ΠΟΛ. 1025/2017 ορίζεται ότι:

«4. Εφόσον χορηγείται βεβαίωση αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, για το φορολογικό έτος 2016 αυτή θα πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά καθόσον με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 8 του ν. 4172/2013, χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης και ο παρακρατηθείς φόρος αποδίδεται σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4172/2013 και συναρτάται με τον ως άνω χρόνο κτήσης του εισοδήματος.

Επισημαίνεται, ότι οι φορείς γενικής κυβέρνησης, σε κάθε περίπτωση, διενεργούν παρακράτηση φόρου κατά την καταβολή ή έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής και όχι κατά την έκδοση του σχετικού παραστατικού από τον δικαιούχο του εισοδήματος και συνεπώς η έκπτωση του φόρου που παρακρατείται από τους φορείς αυτούς διενεργείται κατά το φορολογικό έτος μέσα στο οποίο έγινε η καταβολή ή έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής, έτος κατά το οποίο υποβάλλεται και το σχετικό ηλεκτρονικό αρχείο. Αντιθέτως, η υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου στις περιπτώσεις που ο δικαιούχος του εισοδήματος παρέχει υπηρεσίες της περ. δ' παρ. 1 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013, σε αντισυμβαλλόμενους που δεν εντάσσονται στους φορείς γενικής κυβέρνησης, γίνεται στο φορολογικό έτος που εκδίδεται το σχετικό παραστατικό από τον δικαιούχο του εισοδήματος (σχετ. το με Α.Π. ΔΕΑΦ Β 1110696 ΕΞ 2016/18.7.2016 έγγραφο.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία δηλώνει για το φορολογικό έτος 2016 ακαθάριστα έσοδα ύψους **298.921,42€**, τα οποία προέρχονται από την εκτέλεση τεχνικών έργων.

Επειδή, από τα ως άνω ακαθάριστα έσοδα για το ποσό των **52.036,57 €** παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος 3%, ήτοι ποσό 1.561,10€, το οποίο πόσο έχει προσυμπληρωθεί στον κωδ. 090 του εντύπου Ν της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και έχει ληφθεί υπόψη κατά την εκκαθάριση του οφειλόμενου φόρου, φορολογικού έτους 2016.

Επειδή, από τα ως άνω ακαθάριστα έσοδα για το υπόλοιπο ποσό ύψους **264.584,85€** καταβλήθηκε φόρος 3%, ήτοι ποσό **7.397,55 €**, από την ίδια την προσφεύγουσα ως κάτωθι:

ΤΠΥ	ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ	ΠΟΣΟ	ΦΟΡΟΣ ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ 3%	Ημ/νια Πληρωμής
21/03-03-2016		27.268,70	818,06	04/03/2016
22/03-03-2016		20.944,65	628,34	04/03/2016
23/30-05-2016		32.297,75	1.178,93	30/05/2016
24/30-05-2016		41.063,65	1.231,91	30/05/2016
25/31-05-2016		74.074,61	2.222,24	09/06/2016
26/03-08-2016		27.198,00	815,94	04/08/2016
31/15-12-2016		5.374,19	161,23	25/01/2017
32/19-12-2016		1.813,80	54,41	25/01/2017
33/28-12-2016		4.175,31	125,26	25/01/2017
34/30-12-2016		5.374,19	161,23	25/01/2017
Σύνολο		264.584,85	7.397,55	

Επειδή, οι καταβολές των ως άνω ποσών συνολικού ύψους 7.397,55€ προκύπτουν τόσο από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίσης ενδικοφανής προσφυγής όσο και από το υποσύστημα των εσόδων του πληροφοριακού συστήματος taxis της ΑΑΔΕ.

Επειδή, ομοίως από τα ως άνω στοιχεία, προκύπτει ότι ποσό ύψους **6.895,42€** που αφορά εκτελεσθείσες εργασίες προς την Περιφέρεια Ιονίων Νήσων – Περιφ. Ενότητα Κέρκυρας- καταβλήθηκε το φορολογικό έτος 2016 και ποσό ύψους **502,13€** που αφορά εκτελεσθείσες εργασίες προς τον Δήμο Κέρκυρας ΟΤΑ καταβλήθηκε το φορολογικό έτος 2017.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1025/2017, η έκπτωση του φόρου που παρακρατείται από τους **φορείς γενικής κυβέρνησης** διενεργείται κατά το φορολογικό έτος μέσα στο οποίο έγινε η καταβολή ή έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής.

Επειδή, οι ως άνω καταβολές έγιναν από την ίδια την προσφεύγουσα δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση και το ποσό των 6.895,42€ δεν έχει προσυμπληρωθεί στον κωδ. 090 του εντύπου Ν της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, φορολογικού έτους 2016.

Επειδή, στο έντυπο Ν της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υπάρχει ο κωδ. **009**, που σύμφωνα με την προαναφερόμενη **ΠΟΛ.1047/2017**, αναγράφονται τα ποσά του φόρου που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση.

Επομένως, το πόσο των **6.895,42€** που έχει καταβληθεί από την ίδια την προσφεύγουσα το φορολογικό έτος 2016 και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση και αφορά φόρο εργολάβων 3% που έχει καταβληθεί πρέπει να συμπεριληφθεί στον κωδικό **009** και το ποσό αυτό να ληφθεί υπόψη κατά την εκκαθάριση του οφειλόμενου φόρου φορολογικού έτους 2016.

Ενώ, το ποσό των 502,13€ που έχει καταβληθεί από την ίδια την προσφεύγουσα το φορολογικό έτος 2017, πρέπει να συμπεριληφθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, φορολογικού έτους 2017.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **11/12/2017** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της τεχνικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό **και την ακύρωση** της με αριθ. πρωτ./28-11-2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.