



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα

07.11.2017

αριθμός απόφασης 5790

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφαση 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 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 09.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του νομικού προσώπου ιδιωτικού δικαίου με την επωνυμία «.....» και το διακριτικό τίτλο «.....» με ΑΦΜ:,που εδρεύει στην Αθήνα οδός Τ.Κ. 11526, κατά της υπ.αρ./10-05-2017 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχ. χρήση 01/01/2013-31/12/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναγραφόμενη στην παράγραφο 4, με αριθμό/10-05-2017 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχ. χρήση 01/01/2013-31/12/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ,
6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 09-06-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, επί του με αρ. πρωτ. ΔΕΔ 148231 ΕΙ 2017 ΕΜΠ υπόμνημα της προσφεύγουσας και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, **επαγόμαστε τα ακόλουθα:**

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την **υπ.αριθμ./10-04-2014** (διαχ. χρήση 01/01/2013-31/12/2013) δήλωση φορολογίας εισοδήματος βάσει της οποίας προέκυψε **πιστωτικό ποσό για επιστροφή 1.270.851,09 ευρώ** (διαφορά οφειλόμενου κυρίου και συμπληρωματικού φόρου 146.649,36 ευρώ, τελών χαρτί/μου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ 19.046,08 ευρώ, μείον φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε 1.436.546,53 ευρώ).

Η προσφεύγουσα κατά την κρινόμενη διαχειριστική χρήση 01/01/2013-31/12/2013,πλην άλλων καταχώρησε στα τηρηθέντα βιβλία, αφενός μεν στα έσοδα τρία(3) ΤΠΥ καθαρής αξίας 18.548.595,74 ευρώ πλέον ΦΠΑ 4.266.177,03 που εξέδωσε προς το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων ΑΦΜγια είσπραξη αμοιβής σύμφωνα με την από 16-05-2011 σύμβαση με αριθμό/2011 για παροχή υπηρεσιών προς τον ΟΠΕΚΕΠΕ, και την από 07-03-2013 «ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΠΡΑΞΗ» που είχε συνάψει με το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων και αφετέρου στα έξοδα της ποσόν 126.784,65 ευρώ για αμοιβές μελών Δ.Σ της ελεγχόμενης. **Κατά την πληρωμή του ποσού της αμοιβής στην ελεγχόμενη από το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων έγινε παρακράτηση φόρου εισοδήματος (ποσοστό 8%) ποσού 1.436.546,43 ευρώ.**

Ο έλεγχος που διενεργήθηκε με την υπ.αρ./23-09-2015 εντολή μερικού φορολογικού έλεγχου επιστροφής φόρου εισοδήματος για την διαχ. χρήση 01/01/2013-31/12/2013, του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ, με την προσβαλλόμενη οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαμόρφωσε το ποσόν φόρου εισοδήματος προς επιστροφή στο ποσόν του 1.144.066,44 ευρώ αντί του ποσού 1.270.851,09 ευρώ (διαφορά 126. 784,,65 ευρώ) καθώς συμψήφισε (αφαίρεσε) από το ποσόν 1.270.851.09 ευρώ φόρο εισοδήματος προς επιστροφή το ποσόν 126.784,65 ευρώ που κατέβαλε η ελεγχόμενη-

προσφεύγουσα ως αμοιβή μελών Δ.Σ. (δαπάνη) κατά παράβαση όσων ορίζονται στο άρθρο 14 παρ.1 του Ν.4015/2011.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η φορολογική διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου αλλά δεν δικαιούται να ελέγχει την εκπλήρωση η μη των άλλων υποχρεώσεων του φορολογούμενου μη συναρτώμενων με την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων του.
- Τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα υπόκειται στη φορολογία νομικών προσώπων μόνον για τα εισοδήματα που αποκτούν από την εκμίσθωση των ακινήτων τους η από άλλες κινητές αξίας και όχι για τα λοιπά εισοδήματα τους, τα οποία υπάγονται σε φορολογία μόνον αν αναιρεθεί ο μη κερδοσκοπικός χαρακτήρας.
- Η αποτελεί την δεν έχει εμπορική ιδιότητα και μέλη της είναικαι μεταξύ των ειδικότερων σκοπών της είναι η σύναψη συμβάσεων παροχής υπηρεσιών που έχουν σχέση με την καιανάπτυξη με σκοπό την εξυπηρέτηση των μελών της, και αρμόδιος για τον έλεγχο της οικονομικής ενίσχυσης που χορηγείται στην είναι η υπηρεσία του Υπουργείουκαι όχι η φορολογική διοίκηση γιατί ενδεχόμενη παραβίαση της ανωτέρω υποχρεώσεως δεν συναρτάται με την εκπλήρωση η μη των φορολογικών της προς το Ελληνικό Δημόσιο.
- Η απαγόρευση της μη καταβολής μισθού η αμοιβής που θεσπίστηκε με το άρθρο 14 του Ν.2810/2000 και αντικαταστάθηκε με το άρθρο 16 παρ.8 του Ν.4015/2001 αφορά τις διοικήσεις τωνκαι όχι την διοίκηση της Ακόμη και αν υποτεθεί ότι η απαγόρευση αυτή αφορά την τα χρήματα που δόθηκαν για αμοιβές των μελών της διοικήσεως της δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογικού ελέγχου και δεν ανάγεται στην εξουσία της φορολογικής διοίκησης να τα παρακρατήσει από τον επιστρεπτέο φόρο αλλά είναι αντικείμενο ελέγχου των υπηρεσιών του Υπουργείουοι οποίες να διαπιστώσουν ότι τα χρήματα αυτά προέρχονται από την επίμαχη οικονομική ενίσχυση του Άρθρου 14 παρ.1 του Ν.4015/2011 και να τα αναζητήσουν με τις διατάξεις του ΚΕΔΕ.
- Παράνομη και εσφαλμένη η μείωση του προς επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου φόρου της δήλωσης φόρου εισοδήματος κατά το ποσό των 126.784,65 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 2 του άρθρου 39 του Ν. 4223/2013: «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: **α.** Φόρο Εισοδήματος, **β.** Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), **γ.** Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), **δ.** Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Λαχεία, **ε.** Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'. στ. Χρηματικές κυρώσεις, οι οποίες προβλέπονται από τον Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/2017 (ΦΕΚ Β 1440/27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων: « Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.»

Επειδή, το προς επιστροφή ποσό **1.270.851,09 ευρώ** του φόρου εισοδήματος προέρχεται από την παρακράτηση φόρου εισοδήματος που έγινε από την Υ.Δ.Ε. του Υπουργείου και από τις διαπιστώσεις του έλεγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ προκύπτει ότι πράγματι το προς επιστροφή ποσό φόρου εισοδήματος προέρχεται από την παρακράτηση αυτή και από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που πραγματοποιήθηκαν δεν προέκυψαν διαφορές ως προς αυτήν.

Επειδή, από τις διαπιστώσεις του έλεγχου δεν προκύπτει ότι αίρεται ο μη κερδοσκοπικός χαρακτήρας της προσφεύγουσας με αφορμή την χορήγηση αμοιβής σε μέλη της διοίκησης και το φορολογητέο εισόδημα προέρχεται μόνο από το εισόδημα από τα ακίνητα και όχι από τα λοιπά δηλωθέντα έσοδα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν./2011 ορίζεται ότι

Άρθρο 7

«1. Ηείναι ιδεολογική και συντονιστική οργάνωσηκαι δεν έχει εμπορική ιδιότητα. Μέλη της είναι οι, που καταχωρίζονται στο μητρώο και του Υπουργείουως ενεργοί, καθώς και οι»

«2.:

δ) Για την εξυπηρέτηση των μελών της αναλαμβάνει την εκπόνηση μελετών, εργασιών, ερευνών και μπορεί να μετέχει σε κάθε διαγωνισμό για τη σύναψη συμβάσεων. Συνάπτει συμβάσεις έργου ή συμβάσεις παροχής υπηρεσιών, που έχουν σχέση με την γενικά και ειδικά ανάπτυξη.»

«8. Οι διατάξεις του παρόντος νόμου εφαρμόζονται αναλόγως και για την»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ.1 του Ν...../2011 ορίζεται ότι:

Άρθρο 14

Χρηματοδότηση της και

1. Στον προϋπολογισμό εξόδων του Υπουργείουμπορεί να εγγράφεται κάθε χρόνο πίστωση για την οικονομική ενίσχυση της, που διατίθεται από αυτήν αποκλειστικά για δαπάνες συνεταιριστικής εκπαίδευσης, μετεκπαίδευσης ή επιμόρφωσης αιρετών στελεχών ή υπαλλήλων των με βάση τον ετήσιο προϋπολογισμό της. Η υποχρεούται να υποβάλει στον Υπουργόστο τέλος κάθε έτους λογαριασμό, από τον οποίο θα προκύπτει ότι το κονδύλι της συγκεκριμένης οικονομικής ενίσχυσης διατέθηκε για την εκπλήρωση των αναφερόμενων στο προηγούμενο εδάφιο σκοπών. Ποσά που διατέθηκαν κατά παράβαση όσων ορίζονται στο παρόν άρθρο αναζητούνται κατά τις διατάξεις του Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων.

Επειδή, από την έκθεση έλεγχου φορολογίας εισοδήματος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών ,δεν προκύπτει ότι ο αρμόδιος φορέας που χορήγησε την οικονομική ενίσχυση για το έτος 2013 προεβή σε σχετικό έλεγχο ,ώστε να διαπιστώσει την διάθεση της οικονομικής ενίσχυσης και τυχόν ποσά που διατέθηκαν κατά παράβαση όσων ορίζονται στο άρθρο 14 παρ.1 του Ν./2011 να αναζητηθούν κατά τις διατάξεις του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων.

Επειδή, το ποσό των 126.784,65 ευρώ που αφορά αμοιβές σε μέλη της διοίκησης της προσφεύγουσας από κανένα στοιχείο του φακέλου δεν προκύπτει ότι είναι απαιτητό από τον

φορέα που έδωσε την οικονομική ενίσχυση το έτος 2013, ώστε να δύναται να συμψηφιστεί με το επιστρεφόμενο ποσό φόρου εισοδήματος του 1.270.851,09 ευρώ, γίνεται δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή, παρέλκει δε η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών της προσφεύγουσας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 09-06-2017 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής, του νομικού προσώπου ιδιωτικού δικαίου με την επωνυμία «.....» και το διακριτικό τίτλο «.....» με ΑΦΜ:, **τροποποιούμε** την υπ.αρ./2017 οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχ. χρήση 01/01/2013-31/12/2013) και ορίζουμε όπως προβεί στην επιστροφή ποσόν φόρου εισοδήματος, 1.270.851,09 ευρώ αντί του ποσού 1.144.066,44 ευρώ στην προσφεύγουσα.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.