



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 07/04/2017

Αριθμός απόφασης: 2400

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. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/14 (ΦΕΚ 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 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. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 08.12.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου 69947 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία κατά της με αριθμ.684/11-11-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊστάμενου της ΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα..

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Σύντομο ιστορικό

Στην προσφεύγουσα διενεργήθηκε μερικός έλεγχος προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθότητα των δεδομένων της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. Έτους 2014 (χρήση 01/01/2013-31/12/2013), προκειμένου να της επιστραφεί ποσό 27.644,20€, ως προκύψαν πιστωτικό υπόλοιπο. Από τον έλεγχο των δαπανών διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

α) το Τ.Π.Υ. Νο 330/23-12-2013 που έλαβε η ελεγχόμενη από την εταιρεία καθαρής αξίας 10.936,82€ πλέον ΦΠΑ δεν φέρει αναλυτική περιγραφή ώστε να προσδιορίζονται ακριβώς οι προσφερθείσες υπηρεσίες. Σύμφωνα με τη σύμβαση που έχει κατατεθεί στην Υπηρεσία μας, με την υπ' αριθμ. 497/20-01-2014 κατάσταση συμφωνητικών παραγράφου 16 άρθρου 8 ν. 1882/90, η αμοιβή για τις εργασίες που περιγράφονται στην παρ. 1 ορίζεται στο ποσόν των 2.536,82€ πλέον ΦΠΑ. Ο έλεγχος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 9, 10, 11 & 14 Ν. 4093/2012 Κ.Φ.Α.Σ, δέχεται σαν δαπάνη μόνο το ποσόν των 2.536,82€ που ορίζεται ρητά στη σύμβαση για τις συγκεκριμένες εργασίες και καταλογίζει το υπόλοιπο καθαρής αξίας 8.400,00€ σαν λογιστική διαφορά (ΣτΕ 2046/94, 1018/96, 2968/88, 715/91).

β) Το Τ.Π.Υ Νο 517/20-12-2013 που έλαβε η ελεγχόμενη από την εταιρεία καθαρής αξίας 12.263,63€ πλέον ΦΠΑ δεν φέρει αναλυτική περιγραφή ώστε να προσδιορίζονται ακριβώς οι προσφερθείσες υπηρεσίες. Μετά από έλεγχο στα αρχεία της Υπηρεσίας μας, διαπιστώθηκε ότι δεν έχει κατατεθεί σχετική σύμβαση με την εν λόγω εταιρεία. Για τους ανωτέρω λόγους, ο έλεγχος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 9, 10, 11 & 14 Ν. 4093/2012 Κ.Φ.Α.Σ. δεν αναγνωρίζει τη δαπάνη ποσού 12.263,63€ πλέον ΦΠΑ και καταλογίζει το ποσόν σαν λογιστική διαφορά (ΣτΕ 2046/94, 1018/96, 2968/88, 715/91)

ΛΟΓΟΙ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

<<

Ο έλεγχος όλως εσφαλμένως και ανατιπολογητώς εμμένει στην διαπίστωση ότι τα υπό κρίση τιμολόγια πλην των ανωτέρω πλημμελειών εμφανίζουν δήθεν και μη αναλυτική περιγραφή ώστε να μην «προσδιορίζονται ακριβώς οι προσφερθείσες υπηρεσίες».

Επί των ανωτέρω επισημαίνονται τα εξής:

1. Η κοινοπραξία μας έχει συνάψει συμφωνητικό με την εταιρία με ημερομηνία 04/01/2010 και με αμοιβή 8.400,00 ευρώ. Η αντίστοιχη κατάσταση συμφωνητικών παραγράφου 16 άρθρου 8 ν. 1882/90 έχει κατατεθεί στην εφορία Αθηνών εμπρόθεσμα στις 20/04/2010.

Επίσης έχει συνάψει και άλλο συμφωνητικό με την ανωτέρω εταιρία με ημερομηνία 01/10/2013 και με αμοιβή 2.536,82 ευρώ. Η κατάσταση των συμφωνητικών γι' αυτό έχει κατατεθεί εμπρόθεσμα στις 20/01/2014. Το σύνολο των αμοιβών των δύο αυτών συμφωνητικών είναι 10.936,82.

Αυτό το ποσό των 10.936,82 ευρώ περιλαμβάνεται στο τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών που έχει εκδώσει προς την εταιρία μας η εταιρία με αριθμό 330/23-12/2013.

Έχουν επομένως τηρηθεί όλες οι νόμιμες προϋποθέσεις έκδοσης του τιμολογίου, και υποβολής των φορολογικών στοιχείων ενώπιόν σας. Επιπλέον, ακόμα και αν η αναφορά του τιμολογίου ήταν τόσο ασαφής και αόριστη ώστε να γεννά αμφιβολίες για την νομιμότητα και την ταυτότητα της συναλλαγής, αυτή συμπληρώνεται απολύτως, και δίχως ουδεμία αμφιβολία, από τα ανά χείρας σας ιδιωτικά συμφωνητικά.

2. Με την εταιρία «.....» έχουμε συνάψει δύο συμβάσεις. Η πρώτη με ημερομηνία 01/10/2008, ύψους 26.500,00 έχει κατατεθεί στην σχετική δήλωση εμπρόθεσμα στις 20/01/2009. Η δεύτερη σύμβαση έχει ημερομηνία 01/10/2013, είναι ύψους 6.700,00 ευρώ και η σχετική κατάσταση συμφωνητικών που την συμπεριλαμβάνει έχει κατατεθεί εμπρόθεσμα στις 20/01/2014.

Το σύνολο των δύο συμβάσεων είναι 33.200,00. Για αυτές τις δύο συμβάσεις η εταιρία έχει εκδώσει προς εμάς δύο τιμολόγια παροχής υπηρεσιών. Το πρώτο με αριθμό 155/31.12.2008 ύψους 20.930,00 και το δεύτερο με αριθμό 517/20-12-2013 ύψους 12.263,63. Το σύνολο των δύο αυτών τιμολογίων είναι 33.193,63 ευρώ.

Ακόμα επομένως και αν τα ελεγχθέντα τιμολόγια εμφανίζονταν πλημμελή κατά την αναφορά τους στην συναλλαγή στην οποία αφορούν και πάλι αυτή θα συμπληρώνονταν κατά τρόπο πρόδηλο, νόμιμο, συγκεκριμένο και σαφή, από τα υποβληθέντα με τις ανωτέρω δηλώσεις ,στοιχεία των ιδιωτικών συμφωνητικών>>.

Επί της από 08.12.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου 69947 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, 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:

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που υπέβαλλε η προσφεύγουσα επιχείρηση με την ενδικοφανή προσφυγή προκύπτουν τα εξής σχετικά με τα επίμαχα τιμολόγια, η αξία των οποίων καταλογίστηκε ως λογιστική διαφορά.

α. Ως προς την λογιστική διαφορά ύψους 8.400,00 ευρώ ,λόγω της μη αναγνώρισης για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2013 μέρους του Τ.Π.Υ Νο 330/23-12-2013 με εκδότη την επιχείρηση,συνολικής αξίας 10.936,82 ευρώ με περιγραφή παρασχεθείσας υπηρεσίας << συμμετοχή στην εκπόνηση μελέτης με τίτλο μελέτη απορρύπανσης ποταμού, έχουν συναφθεί μεταξύ των αντισυμβαλλόμενων δύο (2) συμβάσεις υπεργολαβίας, η με ημερομηνία 4/1/2010 για ποσό 8.400,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ και η με ημερομηνία 1/10/2013 για ποσό 2.536,82 ευρώ πλέον ΦΠΑ, ήτοι για συνολικό ποσό αμοιβής 10.936,82 ευρώ, οι οποίες έχουν περιληφθεί στις καταστάσεις συμφωνητικών της παρ.16 του άρθρου 8 ν.1882/90 που υπέβαλλε η προσφεύγουσα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ΙΓ Αθηνών με αριθ.145/20-4-2010 και 497/20-1-2014.

β. Ως προς την λογιστική διαφορά ύψους 12.263,63 ευρώ λόγω της μη αναγνώρισης για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2013 του Τ.Π.Υ Νο 517/20-12-2013 με εκδότη την επιχείρηση,συνολικής αξίας 12.263,63 ευρώ με περιγραφή παρασχεθείσας υπηρεσίας << συμμετοχή στην εκπόνηση μελέτης με τίτλο μελέτη απορρύπανσης ποταμού, έχουν συναφθεί μεταξύ των αντισυμβαλλόμενων δύο(2) συμβάσεις υπεργολαβίας,η με ημερομηνία 1/10/2010 για ποσό 26.000,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ και η με ημερομηνία 1/10/2013 για ποσό 6.700,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ, ήτοι για συνολικό ποσό αμοιβής 33.200,00 ευρώ, οι οποίες έχουν περιληφθεί στις καταστάσεις συμφωνητικών της παρ.16 του άρθρου 8 ν.1882/90 που υπέβαλλε η προσφεύγουσα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ με αριθ.48/20-1-2009 και 497/20-1-2014.

Εκ μέρους της επιχείρησης, έχουν εκδοθεί τα Τ.Π.Υ Νο 155/31-12-2008 αξίας 20.930,00 ευρώ και Νο 517/20-12-2013 αξίας 12.263,63 ευρώ,ήτοι συνολικής αξίας 33.193,63 ευρώ.

Επειδή, στις συμβάσεις υπεργολαβίας γίνεται περιγραφή του είδους της παρασχεθείσας υπηρεσίας, που στα εκδοθέντα επίδικα τιμολόγια αναφέρεται ως συμμετοχή στην εκπόνηση μελέτης με τίτλο μελέτη απορρύπανσης ποταμού και οι οποίες συμβάσεις έχουν κατατεθεί πριν την έναρξη του ελέγχου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ

Επειδή,από τον έλεγχο δεν διαπιστώθηκε εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή ή ως προς το πρόσωπο των εκδοτών των τιμολογίων, η μη εκτέλεση των έργων εκ μέρους αυτών και η μη πληρωμή των ποσών στους δικαιούχους των αμοιβών.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ.2 του άρθρου 28 του ν.4174/2013: Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο

φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1.

Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση.

Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η έκπτωση των επίδικων Τ.Π.Υ από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας για τη χρήση 2013 διενεργήθηκε νόμιμα και ως εκ τούτου μη ορθά η αρμόδια Δ.Ο.Υ καταλόγισε λογιστικές διαφορές ύψους 20.663,63 ευρώ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Να γίνει δεκτή η με ημερομηνία 08.12.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου 69947 ενδικοφανής προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία

Οριστική φορολογική υποχρέωση με την παρούσα απόφαση:

Χρήση 1/1-31/12/2013

Α.Φορολογητέα κέρδη

	Δήλωσης	ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογικά κέρδη χρήσεως	56.696,21	56.696,21	
Σύνολο κερδών	56.696,21	56.696,21	

Β.Φόρος

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ Κ.Λ.Π.		Π Ο Σ Α		
		Δήλωσης	ΔΕΔ	Διαφορά
	Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά	56.696,21	56.696,21	0,00
	Φόρος που αναλογεί	15.209,75	15.209,75	0,00
	Μείον: Φόρος που παρακρατήθηκε (εκτός της περίπτωσης ι')	43.853,95	43.853,95	
	ΑΦΕΚ που διενεργήθηκε	-27.644,20	-27.644,20	
	Σύνολο	16.209,75	16.209,75	

		1.000,00		
	Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011	1.000,00	1.000,00	
		1.000,00	1.000,00	
	Άθροισμα			
		0,00	0,00	
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			
	Πιστωτικό ποσό			
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.