



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

14/11/2016

Αριθμός απόφασης:

3815

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. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (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 του Υπουργείου Οικονομικών 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 από ... και με αριθμό πρωτοκόλλου . ενδικοφανή προσφυγή ,της κατά της υπ'αρ..... οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 (Οικ έτος 2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γλυφάδας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα καθώς και την από 13/5/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Με την .. οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος , διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 (Οικ έτος 2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος εισοδήματος 29.466,48€, πλέον πρόσθετος φόρος 15.323,00€, ήτοι σύνολο φόρου και προσαύξησης 44.789,4€.

Η διαφορά προέκυψε μετά από μερικό έλεγχο βάσει της/21-01-2015 εντολής μερικού ελέγχου, κατόπιν αίτησης της προσφεύγουσας για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου φόρου εισοδήματος 19.486,52 € που προέκυψε με την υποβολή της δήλωσης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της, 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:

ΛΟΓΟΙ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται 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 συνήθειες 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 .

Επίσης σύμφωνα με το ΦΕΚ που υποβάλλαμε στην Δ.Ο.Υ. και συνημμένα επαναυποβάλλουμε στην επιτροπή σας, οι συνεργαζόμενες με την εταιρεία μας χώρες δεν βρίσκονται στον κατάλογο μη συνεργαζόμενων χωρών δηλαδή δεν βρίσκεται η Ρουμανία , Γαλλία , Ολλανδία , Κύπρος η οποία ναι μεν βρίσκεται κατά τον χρόνο γένεσης της συναλλαγής , σε ειδικό φορολογικό καθεστώς , αλλά αφορά Κράτος -Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και σύμφωνα με την Συνθήκη, η μη αναγνώριση δαπανών από Κράτος -Μέλος της Ε.Ε. απαγορεύεται ρητά .

Επίσης σύμφωνα με τα οριζόμενα της ΠΟΛ 1201/99 όπως συνημμένα σας υποβάλλουμε , η υπηρεσία έχει την ευχέρεια να ελέγξει στην αρμόδια υπηρεσία Δ14, την νομιμότητα των συνεργατών μας .

Τέλος σύμφωνα με αυτά που αποδέχεται η φορολογική διοίκηση , η γνωστοποίηση των συναλλαγών μέσω VIES θεωρείται και είναι επίσημη και πλήρης γνωστοποίηση των συναλλαγών και ως εκ τούτου η μη κατάθεση στην ΔΟΥ συμφωνητικών συνεργασίας, δεν μπορεί να θεωρηθεί πράξη μη γνωστοποίησης στην φορολογική Διοίκηση .

Δέον να σημειωθεί ότι αποτελεί πρακτική που εφαρμόζεται στην Ευρωπαϊκή Ένωση , βάσει Ευρωπαϊκού Δικαίου, το οποίο σύμφωνα με τις Ευρωπαϊκές Οδηγίες που έχουν γίνει αποδεκτές από το Ελληνικό Δίκαιο , υπερισχύουν του Ελληνικού Δικαίου

Όπως γνωρίζετε η παροχή υπηρεσιών δεν είναι παραγωγή προϊόντων ούτε εμπορική δραστηριότητα με την στενή έννοια του όρου.

Μέσα σε αυτά τα πλαίσια , η εταιρεία μας , όπως και κάθε άλλο νομικό πρόσωπο μπορεί να συναλλάσσεται με άλλα νομικά πρόσωπα που ασκούν την ίδια ή παρόμοια δραστηριότητα. Να λαμβάνει και να παρέχει νομικές υπηρεσίες ακόμη και σε συμβουλευτικό επίπεδο, τηρώντας μια ευέλικτη τιμολογιακή πολιτική , με σκοπό την προώθηση μελλοντικών συνεργασιών στον τομέα των υπηρεσιών σε πανευρωπαϊκό επίπεδο. Η εταιρεία μας προκειμένου να διεισδύσει στην ευρωπαϊκή αγορά, κινήθηκε και κινείται προς αυτή την κατεύθυνση .

Για τον λόγω αυτό στην συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο (01/01/2013-31/12/2013) η εταιρεία μας εξέδωσε παραστατικά με χαμηλότερη αμοιβή από τις υπηρεσίες που έλαβε για να είναι ελκυστική προς τους νέους πελάτες της και προς εξασφάλιση περισσότερων με σκοπό της μελλοντικής αύξησης των εσόδων της .

Πιο συγκεκριμένα, κατά την ένταξή μας σε μία αγορά (λόγω της οικονομικής ύφεσης στην χώρα

μας) αποφασίσαμε να εφαρμόσουμε για την χρήση 2013 μια ελάχιστη αμοιβή , ως νέοι στον ευρωπαϊκό χώρο, λαμβάνοντας αναγκαστικά υπηρεσίες,προκειμένου να ενημερωθούμε σε θέματα που αφορούν την δραστηριότητά μας,από τις χώρες στις οποίες θα δραστηριοποιούμασταν,ωστε να ενημερωθούμε στο δίκαιο το Ευρωπαϊκό και πώς εφαρμόζεται στις συγκεκριμένες χώρες .

Χρειάστηκε λοιπόν να επενδύσουμε σε γνώσεις κατά την χρήση 2013 , με το ανάλογο φυσικά τίμημα .

Κατόπιν των ανωτέρω οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν και την συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο (01/01/2013-31/12/2013) δεν είναι δυνατόν να μην ληφθούν υπόψη κατά την έκδοση του λογιστικού αποτελέσματος της εταιρείας μας,διότι αφορούν άμεσα την δραστηριότητα της εταιρείας μας.

Επειδή, για τον λογιστικό έλεγχο της χρήσης 2013 εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 31 Ν 2238/94 και όχι οι διατάξεις των άρθρων 22 και 23 Ν 4172/2014 που επικαλείται η προσφεύγουσα.

Επειδή, σύμφωνα με την παραγ. 7 του άρθρου 51Α ν 2238/94

Για την εφαρμογή των διατάξεων του κεφαλαίου αυτού, το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα θεωρείται ότι υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς στο κράτος εκτός της Ελλάδας, ακόμη και αν η κατοικία ή η καταστατική ή η πραγματική έδρα του ή εγκατάσταση ευρίσκεται σε κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εάν σε αυτό το κράτος:

α) δεν υπόκειται σε φορολογία ή, εάν υπόκειται, δεν φορολογείται εν τοις πράγμασι, ή

β) υπόκειται σε φόρο επί των κερδών ή των εισοδημάτων ή του κεφαλαίου, ο οποίος είναι ίσος ή κατώτερος με τα εξήντα εκατοστά του φορολογικού συντελεστή που θα οφειλόταν σύμφωνα με τις διατάξεις της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας, εάν ήταν κάτοικος ή είχε την έδρα του ή διατηρούσε μόνιμη εγκατάσταση κατά την έννοια του άρθρου 100 του παρόντος Κώδικα στην Ελλάδα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 51 Β ν 2238/94, Πληρωμές σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες κρατών με προνομιακό φορολογικό καθεστώς,για λήψη υπηρεσιών, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνες που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα ή από το φορολογητέο εισόδημά, εκτός αν ο ενδιαφερόμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίου με σκοπό τη φοροαποφυγή ή φοροδιαφυγή.

Επειδή η Κύπρος για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο 1/1/2013 -31/12/2013 περιλαμβάνεται στην λίστα των κρατών με προνομιακό φορολογικό καθεστώς(Αριθμ. Δ12 1039188 ΕΞ 7-3 2014)

Επειδή η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην στο με αριθμό πρωτ ΔΕΔ ... ΕΞ/2016, έγγραφό μας με το οποίο ζητήθηκαν καρτέλες και στοιχεία πληρωμών που αφορούν τους αντισυμβαλλόμενους που αναφέρονται στις σελίδες 12 και 13 της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και κατά συνέπεια δεν απέδειξε ότι οι συναλλαγές της με Κυπριακές επιχειρήσεις που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίου με σκοπό τη φοροαποφυγή ή φοροδιαφυγή.

Επειδή, η Πολ 1201/99 που επικαλείται η προσφεύγουσα αφορά τον έλεγχο ΦΠΑ και όχι τον λογιστικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος για τον οποίον έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 31 Ν 2238/99

Επειδή,όσον αφορά τις λοιπές λογιστικές διαφορές δεν προβάλλονται λόγοι με την υποβληθείσα προσφυγή που να αντικρούουν τις διαπιστώσεις του ελέγχου

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, και τις απόψεις με ημερομηνία 21-6-2016, της Δ.Ο.Υ Γλυφάδας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από προσφυγής με αριθμό πρωτ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΔΙΑΧ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2013-31/12/2013 (Οικ. Έτος 2014)(Ως ΈΛΕΓΧΟΣ)

	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος εισοδήματος	29.466,48	29.466,48	29.466,48
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 52% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)	15.323,00	15.323,00	15.323,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	44.789,48	44.789,48	44.789,48

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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 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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).