



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

30/11/2015

Αριθμός απόφασης:

4574

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, που εδρεύει στην, οδός κατά της υπ' αριθ./2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 της οποίας ζητείται η ακύρωση ή άλλως τροποποίηση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Νομικού Προσώπου Ιδιωτικού Δικαίου κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 17.179,56 €, πλέον 16.492,38 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας , ήτοι συνολικά ποσό 33.671,94 €.

Η ανωτέρω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., βάσει της από έκθεσης τακτικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ., που συντάχθηκε μετά από τον έλεγχο στην προσφεύγουσα εταιρεία κατόπιν της υπ' αριθμόν/2014 εντολής τακτικού ελέγχου σε αντικατάσταση της/2013, του Προϊσταμένου της και τη διαπίστωση από τον έλεγχο δαπανών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 2238/94 , οι οποίες προστέθηκαν στα καθαρά κέρδη της επιχείρησης ως λογιστικές διαφορές.

Ειδικότερα το προσφεύγων Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου με την επωνυμία «.....», ιδρύθηκε το έτος 1995 με τη μορφή της **Αστικής μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας**, με κύρια αποστολή την υποστήριξη και ανάπτυξη Μικρών και Μεσαίων Επιχειρήσεων (ΜΜΕ) και τη συνεργασία με τοπικές εθνικές και κοινοτικές αρχές για την προώθηση και εφαρμογή σχετικών ευρωπαϊκών και εθνικών πολιτικών. **Κύρια δραστηριότητα** της είναι η συμμετοχή σε **χρηματοδοτούμενα Ευρωπαϊκά Προγράμματα**, τα οποία αφορούν στην υλοποίηση συγκεκριμένων έργων, όπως επιχειρηματικότητα, Περιφερειακή Ανάπτυξη, Προώθηση της Απασχόλησης, Ενέργεια-Περιβάλλον Τουρισμός-Πολιτισμός κλπ, ενώ ως **δευτερεύουσες δραστηριότητες** τις **α) Συμβουλευτικές Υπηρεσίες και β) τη Θερμοκοιτίδα νέων επιχειρήσεων**.

Ως προς τα Ευρωπαϊκά Προγράμματα και ειδικότερα ως προς το οικονομικό αντικείμενο (εκτέλεση προϋπολογισμού- δαπάνες έργου), οι πραγματοποιούμενες εξοφλημένες δαπάνες του κάθε έργου καταβάλλονται ως επιχορήγηση από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Για την είσπραξη της επιχορήγησης εκδίδεται αθεώρητο στοιχείο- τιμολόγιο, με βάση την παράγραφο 3 του άρθρου 12 του ΚΒΣ χωρίς ΦΠΑ εκρών. Η Ευρωπαϊκή Ένωση καταβάλλει το σύνολο των εγκεκριμένων, βάσει του προϋπολογισμού, ελεγμένων και πιστοποιηθέντων δαπανών (επιλέξιμες δαπάνες), εξαιρουμένου του ποσού του ΦΠΑ. Αυτό προβλέπεται και από τις επιμέρους συμβάσεις που έχουν συναφθεί για κάθε ένα έργο χωριστά μεταξύ της προσφεύγουσας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Όσον αφορά τις Συμβουλευτικές Υπηρεσίες και τη Θερμοκοιτίδα Επιχειρήσεων, η προσφεύγουσα εταιρεία εκδίδει θεωρημένα στοιχεία- Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 12 του ΚΒΣ, με ΦΠΑ.

Για τις δαπάνες (εισροές), που αφορούν τα Ευρωπαϊκά Προγράμματα, η προσφεύγουσα τις καταχωρεί σε διάφορους λογαριασμούς ανάλογα με το πιο πρόγραμμα αφορά έκαστη δαπάνη και

το είδος έκαστης δαπάνης. Αυτό γίνεται γιατί οι επιχορηγήσεις που λαμβάνει προσδιορίζονται από τις δαπάνες εκάστου έργου χωριστά.

Ο έλεγχος σύμφωνα με την από έκθεση τακτικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ., έκρινε τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία ειλικρινή και προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010 όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία με την προσθήκη των λογιστικών διαφορών .

Συγκεντρωτικά οι λογιστικές διαφορές απεικονίζονται στον κάτωθι πίνακα:

Διαχειριστική περίοδο	1/1-31/12/2010
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (Λ. 60)	- 0 -
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ (Λ. 61)	10.994,68
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ (Λ. 62)	4.146,52
ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ (Λ. 63)	- 0 -
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ (Λ. 64)	44.553,86
ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ (Λ. 65)	2.203,70
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Λ. 66)	650,00
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λ. 68)	
ΈΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Λ. 81)	466,78
ΛΟΙΠΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ(ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗΣ)	5.702,67
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	68.718,21

Με βάση τα ανωτέρω, εκδόθηκε η υπ' αριθ./2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1.ΠΑΡΑΒΙΑΣΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 31 ν.2238/1994

Η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα:

α) ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ» ΚΩΔ:61.00.40 ποσό ΕΥΡΩ 765.72 το οποίο αφορά παρασχεθείσες υπηρεσίες από τρίτους και συγκεκριμένα από την- για τις οποίες η εταιρία μας εξέδωσε τις με αριθμό 1,2,4 & 6 ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ στις οποίες **γίνεται επαρκής προσδιορισμός των παρασχεθεισών υπηρεσιών.**

β) ΛΟΓ/ΜΟΣ : «ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΓ/ΤΟΣ» ΚΩΔ:61.01.00 ΕΥΡΩ 1.587,00

Από τον ανωτέρω λογ/σμό δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα όλο το ποσό που αφορά παρασχεθείσες υπηρεσίες από την για τις οποίες η **εταιρία εξέδωσε την με αριθμό 5 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΔΑΠΑΝΗΣ.**

γ) ΛΟΓ/ΜΟΣ : «ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ» ΚΩΔ:61.01.01 ΕΥΡΩ 2119,90

Τα ποσά 1.400,00 196,34 & 523,56 ήτοι συνολικά 2.119,90 δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα που αφορούν παρασχεθείσες υπηρεσίες από τρίτους και συγκεκριμένα από την (σχετ. η με Νο/2010 Απόδειξη Δαπάνης) και από τον (σχετ. η με Νο/2010 Απόδειξη Δαπάνης και το από Δελτίο Επαγγελματικής Δαπάνης).

Ειδικότερα, αυτές οι αποδείξεις δαπανών περιέχουν όλα τα προβλεπόμενα στο άρθρο 15 ΚΒΣ προβλεπόμενα στοιχεία, ήτοι :α) **τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων όπως**

περιγράφονται στην παρ. 10 του άρθρου 1 του Κώδικα αυτού, β) η αιτιολογία και το ποσό της δαπάνης ..., γ) οι τυχόν φόροι και οι λοιπές φορολογικές επιβαρύνσεις.

δ) ΛΟΓ/ΜΟΣ : « Έξοδα Προγ/τος » ΚΩΔ. 64.98.29 ΕΥΡΩ 3.500,00

Από τον ανωτέρω λογ/σμό δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα όλο το ποσό όπου αφορά το Τ.Π.Υ/2010 εκδόσεως , στο οποίο αναγράφεται ως παρασχεθείσα υπηρεσία « ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΕΡΓΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ».

ε) ΛΟΓ/ΜΟΣ : « Έξοδα Προγ/τος » ΚΩΔ.64.98.42 ΕΥΡΩ 3.500,00

Από τον ανωτέρω λογ/σμό δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα όλο το ποσό που αφορά το Τ.Π.Υ/2010 εκδόσεως , διότι δεν γίνεται επαρκής προσδιορισμός της παρασχεθείσας υπηρεσίας, στο οποίο αναγράφεται «ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ » .

Στα ανωτέρω τιμολόγια ωστόσο αναγράφονται όλα τα απαραίτητα στοιχεία και είναι νόμιμα και πλήρη ως προς την περιγραφή των προσφερθεισών υπηρεσιών και συνεπώς μη νομίμως δεν αναγνωρίστηκε η σχετική δαπάνη προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της κρινόμενης χρήσης. Εξάλλου, δεν ήταν αναγκαία η αναγραφή της οικείας σύμβασης επί του σώματος των ως άνω παραστατικών.

στ) ΛΟΓ/ΜΟΣ : « Έξοδα Προγ/τος » ΚΩΔ.-64.98.45 ΕΥΡΩ 6.079,70

Από τον ανωτέρω λογ/σμό δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 5.567,50 που αφορά το Τ.Π.Υ/2010 εκδόσεως της , στο οποίο αναγράφεται ως παρασχεθείσα υπηρεσία «ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΗΝ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΔΡΑΣΕΩΝ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΟΥ » .

Στο ανωτέρω τιμολόγιο υποδηλώνεται με σαφήνεια σύμβαση που αφορά , αφού αναγράφεται το σχετικό πρόγραμμα. Ειδικότερα μεταξύ της εταιρίας μας και της υπεγράφη η από σύμβαση που αφορά το πρόγραμμα , η οποία τροποποιήθηκε με την από σύμβαση έργου. Άλλωστε η παραγωγικότητα της ένδικης δαπάνης, ήταν ελεγκτέα στα πλαίσια της σχετικής σύμβασης, της οποίας είχε λάβει γνώση η αρμόδια φορολογική αρχή σε ανύποπτο χρόνο και μάλιστα εντός της διαχειριστικής χρήσης που υπεγράφη.

ζ) ΛΟΓ. «ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ » ΚΩΔ:64.00.01 ΕΥΡΩ 4.803,40

Από τον ανωτέρω λογ/σμό δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα όλο το ποσό Που αφορά έξοδα στάθμευσης (πάρκιν) διαφόρων αυτοκινήτων σε μηνιαία βάση. Από τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία που είναι Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών εκδόσεως της επιχείρησης προκύπτει ο αριθμός κυκλοφορίας των αυτοκινήτων.

η) ΛΟΓ/ΜΟΣ : «ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΩΘΗΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ » ^ ΚΩΔ:64.02.05 ΕΥΡΩ 2.639,92

Από τον ανωτέρω λογαριασμό δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 1.944,92 ευρώ που αφορά αποδείξεις εστιατορίων, αποδείξεις πάρκιν, αποδείξεις διοδίων.

θ) ΛΟΓ/ΜΟΣ : «ΕΞΟΔΑ ΘΕΡΜ/ΔΑΣ ΝΕΩΝ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ » ΚΩΔ:64.02.04 ΕΥΡΩ 1.196,41

Από τον ανωτέρω λογ/σμό δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 996,40 ευρώ που αφορά έξοδα στάθμευσης (πάρκιν) διαφόρων αυτοκινήτων σε μηνιαία βάση. Από τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία που είναι Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών εκδόσεως της επιχείρησης προκύπτει ο αριθμός κυκλοφορίας των αυτοκινήτων

β) Για το υπόλοιπο του ίδιου ως άνω λογαριασμού υπάρχουν Αποδείξεις λιαν. πώλησης, αποκόμματα εισιτηρίων κλπ.

ι) ΛΟΓ/ΜΟΣ : « Έξοδα Προγ/τος » ΚΩΔ.64.98.45 ΕΥΡΩ 6.079,70

Από τον ως άνω ανωτέρω λογαριασμό δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 512,20 ευρώ που αφορά δαπάνες (γεύματα σε εστιατόρια) για τις οποίες υπάρχουν τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία. Τα σχετικά φορολογικά στοιχεία είναι τα με αριθμό/2010 και/2010 Δελτία Αποστολής - Τιμ/λόγια εκδόσεως - Αξίας αντίστοιχα 143,50 και 386,70 ευρώ.

ια) ΛΟΓ/ΜΟΣ : « Έξοδα Προγ/τος » ΚΩΔ:64.98.46 ΕΥΡΩ 1.266,06

Από τον ανωτέρω λογ/σμό δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα όλο το ποσό που αφορά το φορολογικό στοιχείο που είναι η Α.Π.Υ/2010 εκδόσεως

ιβ) ΛΟΓ/ΜΟΣ : « Έξοδα Προγ/τος » ΚΩΔ:64.98.45 ΕΥΡΩ 586,57

Από τον ανωτέρω λογαριασμό δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 497,00. Πρόκειται για δαπάνες (γεύματα σε εστιατόρια) για τις οποίες υπάρχουν τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία. Τα σχετικά φορολογικά στοιχεία είναι τα με αριθμό/2010 και/2010 Δελτία Αποστολής - Τιμ/λόγια εκδόσεως Αξίας αντίστοιχα 200,00 και 297,00 ευρώ.

ιγ) ΛΟΓ/ΜΟΣ : « ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ » ΚΩΔ:61.01.44 ΕΥΡΩ 14.860,00

Από τον ανωτέρω λογ/σμό δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 360,00 ευρώ που αφορά αποζημιώσεις που καταβλήθηκαν κατά το χρονικό διάστημα από έως στον υπάλληλο Σύμφωνα με τον έλεγχο, οι ημερήσιες αυτές αποζημιώσεις δεν καλύπτονται με νόμιμα παραστατικά και συνιστούν συγκεκαλυμμένη επαύξηση μισθού,

ιδ) ΛΟΓ/ΜΟΣ : « ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ » ΚΩΔ:61.01.50 ΕΥΡΩ 480,00

Από τον ανωτέρω λογ/σμό δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα όλο το ποσό που αφορά ημερήσιες αποζημιώσεις που καταβλήθηκαν κατά το χρονικό διάστημα από έως στον υπάλληλο

Ωστόσο μη νομίμως δεν αναγνωρίστηκαν οι σχετικές δαπάνες προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της κρινόμενης χρήσης, καθώς έχουν εκδοθεί από τον Κο τα νόμιμα παραστατικά και ειδικότερα οι υπ' αριθμόν/2010 και/2010 ΑΠΥ στις οποίες αναγράφεται ως αιτιολογία «Αποζημίωση ταξιδιού στη/2010-.....» και «Αποζημίωση ταξιδιού στη-Συνάντηση εργασίας εταίρων έργο» αντιστοίχως.

ιε) Ο ΦΠΑ των εισροών που αφορούν την πραγματοποίηση των Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων, δραστηριότητα για την οποία η εταιρία δεν υπάγεται σε ΦΠΑ, εφόσον κατά την άποψη της φορολογικής αρχής δεν μπορεί να συμψηφιστεί με το ΦΠΑ των εκροών, πρέπει να εκπέσει ως γενική δαπάνη (φόροι, τέλη) από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης κατ' άρθρο 31 παρ. 1 περ. ε Ν.2238/1994. Επομένως, η φορολογική αρχή λανθασμένα κατά την λογιστική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων χρήσης, δεν εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 17.341,94 ευρώ, το οποίο αντιστοιχεί σε ΦΠΑ το οποίο ωστόσο δεν μπορεί να εκπέσει με τη διαδικασία ειδικού μηχανισμού έκπτωσης ΦΠΑ εισροών.

2. ΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΜΜΕΛΕΙΑ ΕΝΕΚΑ ΑΣΥΜΒΑΤΟΤΗΤΑΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΣΔΑ, ΛΟΓΩ ΠΑΡΑΒΙΑΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ (ΑΡΘΡΟ 1 1^{ΟΥ} Π.Π. Ε.Σ.Δ.Α.),

ΑΝΤΙΘΕΣΗ ΣΤΙΣ ΑΡΧΕΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΟΓΙΚΟΤΗΤΑΣ, ΤΗΣ ΧΡΗΣΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΠΙΕΙΚΙΑΣ

Επειδή σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία και τη νομολογία των δικαστηρίων, οι **προϋποθέσεις για την φορολογική αναγνώριση μιας δαπάνης** είναι οι εξής:

α) Η επιχείρηση να τηρεί επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (παρ. 1, άρθρου 31 του Ν. [2238/1994](#)).

β) Η δαπάνη να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία και **στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.** ή σε Δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία (παρ. 14, άρθρου 31 του Ν. [2238/1994](#) , άρθρο 18 απρ. 2 Π.Δ. 186/1992 Κ.Β.Σ.)

γ) Η δαπάνη να **προβλέπεται από διάταξη νόμου.** (άρθρο 31 Κ.Φ.Ε.).

δ) Η δαπάνη να είναι πραγματική και όχι εικονική ή πλασματική.

ε) Η δαπάνη να είναι **βέβαιη, δεδουλευμένη και εκκαθαρισμένη.** Δηλαδή να μην είναι αμφισβητούμενη, να αναφέρεται στα χρονικά όρια της διαχειριστικής περιόδου και να είναι ποσοτικά καθορισμένη. Αποφάσεις Σ.τ.Ε. 810/1982, 1018/1996,

στ) Η δαπάνη να είναι παραγωγική, δηλαδή να αφορά την επιχείρηση και όχι τον επιχειρηματία, να συμβάλλει στην απόκτηση φορολογούμενου εισοδήματος, χωρίς να εξετάζεται αν κατά τη χρήση που πραγματοποιήθηκε συνέβαλε ή όχι στην απόκτηση τέτοιου εισοδήματος (π. χ. έξοδα διαφήμισης που θα αποδώσουν μελλοντικά κλπ.)

ζ) Η δαπάνη να έχει ως σκοπό την απόκτηση εισοδήματος και όχι την απόκτηση κεφαλαίου.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 11 του άρθρου 12 Π.Δ. 186/92 ορίζεται ότι: ". Ως πλήρη στοιχεία της συναλλαγής νοούνται το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή, η οποία, όπου συντρέχει περίπτωση, αναλύεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή από το Φ.Π.Α. Οι παρεχόμενες εκπτώσεις αναγράφονται κατά τις ίδιες διακρίσεις.

Στο καθαρό ποσό προστίθενται οι κατά το χρόνο της συναλλαγής συναλλακτικές και ειδικές φορολογικές επιβαρύνσεις και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί. Ακόμη αναγράφεται το συνολικό ποσό της αξίας της συναλλαγής αριθμητικώς ή της αμοιβής αριθμητικώς, καθώς και ολογράφως όταν εκδίδεται χειρόγραφο τιμολόγιο. Επί αγοράς ηρτημένων καρπών ορισμένου κτήματος στο τιμολόγιο αναγράφεται ως ποσότητα αυτή που υπολογίζεται να αποληφθεί."

Επειδή σύμφωνα, με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν.2238/1994, η οποία εφαρμόζεται και στις αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες, προβλέπεται ότι: «1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία.....εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακολούθων εξόδων: α) Των γενικών εξόδων διαχείρισης ... β) των δαπανών για την συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων ... γ) ..., ε)των ποσών των κάθε είδους φόρων, τελών και δικαιωμάτων, που βαρύνουν την επιχείρηση ως χρόνος έκπτωσης, λογίζεται ο χρόνος της καταβολής αυτών υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων. Δεν εκπίπτουν οι τυχόν καταβαλλόμενοι από την επιχείρηση κάθε είδους φόροι που βαρύνουν τρίτους.....14. Οι εκπτώσεις των προηγούμενων παραγράφων ενεργούνται με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτών έχουν αναγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης. 18. Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις του παρόντος άρθρου, αποτελεί το καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις».

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 20 του άρθρου 31 του ν. [2238/1994](#), ισχύουν τα εξής:

«Δαπάνες που εμπίπτουν στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, εκτός εκείνων που ρητά μνημονεύονται σε αυτό, για τις οποίες έχει γίνει δεκτό με διοικητικές λύσεις και με τη δικαστηριακή νομολογία ότι εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα βάσει των διατάξεων του άρθρου αυτού, περιλαμβάνονται σε απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών. Η αναγνώριση των οριζόμενων στην απόφαση αυτή δαπανών είναι δεσμευτική για τις ελεγκτικές υπηρεσίες. »

Επειδή το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, για να αποτελέσει νόμιμο δικαιολογητικό στοιχείο για την έκπτωση της σχετικής δαπάνης, πρέπει να περιλαμβάνει όλα τα αναφερόμενα στις διατάξεις του Κ.Β.Σ. στοιχεία που απαιτεί ο νόμος μεταξύ των οποίων και **ο επαρκής προσδιορισμός των παρασχεθεισών υπηρεσιών.** (Σ.Τ.Ε. 3509/96,715/91)

Επειδή όσον αφορά το ποσό των 3.500,00 ευρώ που δεν αναγνώρισε ο έλεγχος ως εκπιπτόμενη δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας και συγκεκριμένα από το λογ/μό « Έξοδα Προγ/τος » ΚΩΔ. 64.98.29 και αφορά το Τ.Π.Υ/2010 εκδόσεως, από τα αναγραφόμενα ως παρασχεθείσα υπηρεσία στο σώμα του τιμολογίου «ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΕΡΓΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ», **κρίνουμε ότι γίνεται επαρκής προσδιορισμός της παρασχεθείσας υπηρεσίας η οποία είναι η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΕΡΓΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ** και συντρέχουν όλες οι ως άνω αναφερόμενες **προϋποθέσεις για την φορολογική αναγνώριση της δαπάνης αυτής.**

Επειδή όσον αφορά το ποσό των 3.500,00 ευρώ που δεν αναγνώρισε ο έλεγχος ως εκπιπτόμενη δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας και συγκεκριμένα από το λογ/μό «Έξοδα Προγ/τος » ΚΩΔ. 64.98.42 και αφορά το Τ.Π.Υ/2010 εκδόσεως, από τα αναγραφόμενα ως παρασχεθείσα υπηρεσία στο σώμα του τιμολογίου «ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ», **κρίνουμε ότι γίνεται επαρκής προσδιορισμός της παρασχεθείσας υπηρεσίας η οποία είναι η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ** και συντρέχουν όλες οι ως άνω αναφερόμενες **προϋποθέσεις για την φορολογική αναγνώριση της δαπάνης αυτής.**

Επειδή όσον αφορά το ποσό των 5.567,50 ευρώ που δεν αναγνώρισε ο έλεγχος ως εκπιπτόμενη δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας και συγκεκριμένα από το λογ/μό «Έξοδα Προγ/τος » ΚΩΔ.-64.98.45 και αφορά το Τ.Π.Υ/2010 εκδόσεως της, από τα αναγραφόμενα ως παρασχεθείσα υπηρεσία στο σώμα του τιμολογίου «ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΗΝ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΔΡΑΣΕΩΝ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΟΥ», λόγω ότι η αναγραφή του έργου συγκεκριμένου προγράμματος σε παραπέμπει σε αναζήτηση σύμβασης και εφόσον μεταξύ της εταιρίας και της **υπάρχει η από σύμβαση που αφορά το πρόγραμμα, η οποία τροποποιήθηκε με την από σύμβαση έργου** κρίνουμε ότι γίνεται επαρκής προσδιορισμός της παρασχεθείσας υπηρεσίας, δεδομένου και λαμβάνοντας υπόψη ότι η συγκεκριμένη δαπάνη ελέγχθηκε από τη ΜΟΝΑΔΑ Δ «Πρωτογενούς ελέγχου και πιστοποίησης δαπανών των επιχειρησιακών προγραμμάτων των Κοινοτικών Πρωτοβουλιών» της Ειδικής Υπηρεσίας «Αρχή Πληρωμής του ΚΠΣ, των Κοινοτικών Πρωτοβουλιών και του Ταμείου Συνοχής» σύμφωνα με την Υπουργική Απόφαση 36474/ΔΙΟΕ1062/14/09/2006 (F G C) στις 10/5/2012 στα πλαίσια της σχετικής σύμβασης.

Επειδή, όσον αφορά τις υπόλοιπες δαπάνες που δεν αναγνώρισε ο έλεγχος ως εκπιπτόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας για την κρινόμενη χρήση , κρίνουμε ότι οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην επισυναπτόμενη κατάσταση Λογιστικών διαφορών Νο 2 της από έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως εκ τούτου συγκεντρωτικά οι λογιστικές διαφορές βάσει της παρούσης εισήγησης έχουν ως εξής:

Διαχειριστική περίοδο	1/1-31/12/2010
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (Λ. 60)	- 0 -
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ (Λ. 61)	10.994,68
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ (Λ. 62)	4.146,52
ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ (Λ. 63)	- 0 -
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ (Λ. 64)	31. 986,36
ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ (Λ. 65)	2.203,70
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Λ. 66)	650.00
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λ. 68)	
ΈΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Λ. 81)	466,78
ΛΟΙΠΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ(ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗΣ)	5.702,67
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	56.150,71

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της από και με αρ. πρωτ. /2015 της Αστικής μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ και την τροποποίηση της υπ' αρ. /2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010.

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	5.686,61
Λογιστικές διαφορές βάσει φύλλου ελέγχου	68.718,21
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλλου ελέγχου	74.404,82
Μείον λογιστικές διαφορές που προτείνεται από την παρούσα απόφαση να διαγραφούν	12.567,50
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	61.837,32

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	5.686,61	74.404,82	61.837,32	
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	1.421,65	18.601,21	15.459,33	14.037,68
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	1.713,69	1.713,69	1.713,69	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	292,04	292,04	292,04	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ		17.179,56	14.037,68	14.037,68
Πρόσθετος φόρος 96% λόγω ανακρίβειας		16492,38	13.476,17	13.476,17
Πιστωτικό	-292,04			
ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ		33.671,94	28.086,25	27.513,85

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
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).