



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, 22/01/2019

Αριθμός απόφασης: 345

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **24/09/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, **ΑΦΜ**, που εδρεύει στην, κατά της υπ' αριθ. /25-07-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /25-07-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 25/07/2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από **24/09/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης 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' αριθ./25-07-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ανώνυμης εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 62.633,59 €, πλέον 6.263,36 € (πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 68.896,95 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος προέκυψαν από το πόρισμα της από 25/07/2018 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ν.4172/2013 της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ./20-02-2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ..

Σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα, σχετικά με την επιστροφή πιστωτικού ποσού ύψους **634.599,33€** που προκύπτει από την εκκαθάριση της υπ' αριθ./22-02-2016 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014, ο έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δικαιούται να συμψηφίσει με τον φόρο που προκύπτει κατά την φορολόγηση των εισοδημάτων της, φόρο συνολικού ποσού **571.965,74€**.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως και όλως επικουρικώς την μεταρρύθμιση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Από τη δημοσίευση του υπ'αριθ. Δ12 Α 1109180 ΕΞ 24/07/2014 εγγράφου της Δ/νσης Φορολογίας Εισοδήματος και εντεύθεν έπαψε να ισχύει η «αυτοαπόδοση» που μέχρι τότε διενεργούσαν οι εργολήπτες για λογαριασμό του Δημοσίου και υποχρεώνονται πλέον οι δημόσιοι φορείς στην παρακράτηση και απόδοση του φόρου. Όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου όλα τα παραστατικά πληρωμής έχουν προγενέστερη ημερομηνία της 24/07/2014, όπου ακολουθείτο η πρακτική που ορίζεται στην υποπερ. Β' της παρ. 1 του άρθρου 55 του ν.2238/1994, σύμφωνα με την οποία φόρος που δεν παρακρατήθηκε αποδίδετε με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής.
2. Η φορολογική αρχή αποδέχεται (σελίδα 8 έκθεσης ελέγχου) ότι από το ηλεκτρονικό αρχείο της Υπηρεσίας επαληθεύεται η καταβολή ποσών αντίστοιχων με αυτών που αναφέρονται στον πίνακα με τις δηλώσεις απόδοσης φόρου ωστόσο έκρινε ότι από τις δηλώσεις δεν επαληθεύεται ο αριθμός των τιμολογίων για τα οποία έγιναν οι πληρωμές. Πλην όμως, από τα προσκομιζόμενα αποδεικτικά πληρωμής της, τις υποβληθείσες δηλώσεις απόδοσης φόρου εργολάβων και τα με αριθ./11-02-2014,/13-02-2014,/11-03-2014,/02-05-2014,/02-05-2014,/24-05-2014,/02-07-2014 και/02-07-2014 τιμολόγια της προσφεύγουσας αποδεικνύονται οι ισχυρισμοί της. Οι ημερολογιακές εγγραφές αφορούν μόνο τα προσκομισθέντα τιμολόγια

και ότι τον (αυτό) καταβαλλόμενο από την ίδια τη προσφεύγουσα φόρο, ο οποίος σύμφωνα με την ακολουθούμενη πρακτική, παρακρατούταν και αποδιδόταν από το δικαιούχο της αμοιβής.

Επειδή, με το άρθρο 64§1 περ. δ' του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:

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. 1027/2014** (ΦΕΚ Β' 211/04/02/2014) με θέμα: «Παρακράτηση φόρου στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013 καθώς και χρόνος και τρόπος απόδοσης του.» ορίζεται ότι:

Άρθρο 1

Υποβολή δήλωσης και απόδοσης του φόρου που παρακρατείται κατά την καταβολή ή εκκαθάριση εισοδημάτων στους εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων

1. Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, οι φορείς γενικής κυβέρνησης ή κάθε φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, αλλά δραστηριοποιείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα υποχρεούται να παρακρατεί φόρο κατά την καταβολή ή εκκαθάριση εισοδημάτων στους εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους

τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) αποδίδει τον παρακρατηθέντα φόρο με προσωρινές δηλώσεις ως εξής:

Οι εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές προσωρινές δηλώσεις απόδοσης του παρακρατηθέντα φόρου φορολογικού έτους 2014 υποβάλλονται και ο φόρος αποδίδεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr

2. Οι υπόχρεοι, εφόσον είναι νέοι χρήστες εγγράφονται στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες TaxisNet σύμφωνα με όσα ορίζονται με την με αριθμό ΠΟΛ.1178/7.12.2010, ΑΔΑ41ΦΜΗ-ΤΛ (ΦΕΚ Β/9.12.10) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Η διαδικασία αυτή δεν απαιτείται για τους ήδη πιστοποιημένους χρήστες σε οποιαδήποτε εφαρμογή.

3. Οι διαχειριστές πάγιας προκαταβολής, οι υπόλογοι χρηματικών ενταλμάτων του δημοσίου γενικά και οι διαχειριστές χρηματικού που παρακρατούν φόρο κατά την καταβολή ή εκκαθάριση εισοδημάτων στους εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων, υποβάλλουν δηλώσεις και αποδίδουν τον παρακρατηθέντα φόρο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr και εγγράφονται στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες TaxisNet σε ειδική εφαρμογή που συστήνεται γι' αυτό τον σκοπό.

4. Η υποβολή της προσωρινής δήλωσης απόδοσης φόρου που παρακρατείται κατά την καταβολή ή εκκαθάριση εισοδημάτων στους εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων φορολογικού έτους 2014, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet μπορεί να πραγματοποιείται από 03.01.2014.

5. Σε περίπτωση αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας ολοκλήρωσης της υποβολής της δήλωσης, αυτή υποβάλλεται άμεσα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., με συνημμένο το εκτυπωμένο αποδεικτικό στοιχείο της μη δυνατότητας υποβολής της.

Άρθρο 2 Έκδοση ταυτότητας οφειλής

1. Το σύστημα μετά την οριστικοποίηση της υποβολής της δήλωσης παράγει την «Ταυτότητα Οφειλής», στοιχείο απαραίτητο για την απόδοση του φόρου μέσω πιστωτικών ιδρυμάτων.

2. Σε περίπτωση εφαρμογής της παραγράφου 5 του άρθρου 1 της παρούσας, αποδεικτικό υποβολής της δήλωσης του παρακρατηθέντος φόρου, αποτελεί η υποβληθείσα δήλωση σφραγισμένη από τον αρμόδιο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. παραλαβής, με σχετική επισημείωση για την ολοκλήρωση της διαδικασίας βεβαίωσης του φόρου.

Άρθρο 3 Προθεσμία υποβολής και απόδοσης του φόρου

Όσοι παρακρατούν φόρο με συντελεστή τρία (3) τοις εκατό, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) υποχρεούνται να υποβάλουν προσωρινή δήλωση το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής η οποία περιλαμβάνει την αξία του εκτελεσθέντος έργου, το αντίτιμο ενοικίασης, σύντομη περιγραφή του εκτελεσθέντος έργου, την αξία του εκτελεσθέντος έργου, το αντίτιμο της ενοικίασης και το φόρο που αναλογεί

Άρθρο 4 Έλεγχος - Ενημέρωση Δ.Ο.Υ.

1. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνεται ηλεκτρονικά αμέσως μετά την υποβολή των προσωρινών δηλώσεων απόδοσης του φόρου που παρακρατείται κατά την καταβολή ή εκκαθάριση εισοδημάτων στους εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων, ανά υπόχρεο, με ταυτόχρονη καταχώριση των βασικών στοιχείων παραλαβής και πληρωμής στο σύστημα TAXIS.

2. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει την δυνατότητα εμφάνισης και εκτύπωσης των προσωρινών δηλώσεων

Άρθρο 5 Ισχύς της Απόφασης

1. Η παρούσα απόφαση ισχύει από το φορολογικό έτος 2014 για εισοδήματα που καταβάλλονται στους εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων που καταβάλλονται ή εκκαθαρίζονται από το τρέχον φορολογικό έτος και μετά.

2. Ειδικά οι υπόχρεοι που παρακράτησαν φόρο για το μήνα Δεκέμβριο του έτους 2013 και η απόδοση του θα γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4174/2013, υποβάλλουν τη δήλωση του παρακρατηθέντος φόρου σύμφωνα με τα ανωτέρω, εντός των οριζόμενων προθεσμιών από τον ν. 2238/1994.

Επειδή, με το υπ' αριθ. πρωτ. **Δ12 Α 1109180 ΕΞ24-07-2014** έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας ορίζεται ότι:

«1. Με το [άρθρο 72](#) του ν. [4172/2013](#) ορίζεται ότι, από την έναρξη ισχύος του ν. [4172/2013](#) παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν. [2238/1994](#) (ΦΕΚ Α' 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων, που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου. Επομένως η υποπ. β' της [παρ. 1 του άρθρου 55](#) του ν. [2238/1994](#) (....Υπόχρεος σε παρακράτηση ορίζεται το Δημόσιο γενικά και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ενεργεί εκκαθάριση ή καταβολή για τις περιπτώσεις αυτές. Αν για οποιοδήποτε λόγο δεν παρακρατήθηκε ο φόρος, τότε αυτός αποδίδεται με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής κατά τα οριζόμενα στο [άρθρο 60](#)) δεν ισχύει για εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων κλπ. που αποκτώνται από 1-1-2014 και μετά».

2. Επίσης διευκρινίζεται με το άρθρο 3 της [ΠΟΛ.1027/20.1.2014](#) απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε, όσοι παρακρατούν φόρο με συντελεστή τρία (3) τοις εκατό, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της [παραγράφου 1 του άρθρου 64](#) του ν. [4172/2013](#) (ΦΕΚ 167 Α) υποχρεούνται να υποβάλουν προσωρινή δήλωση το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής η οποία περιλαμβάνει την αξία του εκτελεσθέντος έργου, το αντίτιμο ενοικίασης, σύντομη περιγραφή του εκτελεσθέντος έργου, την αξία του εκτελεσθέντος έργου, το αντίτιμο της ενοικίασης και το φόρο που αναλογεί.

3. Σύμφωνα από τα ανωτέρω συνάγεται ότι στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων γίνεται παρακράτηση φόρου με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%). Το Δημόσιο γενικά και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που διενεργεί εκκαθάριση ή καταβολή της αξίας για τις πιο πάνω περιπτώσεις υποχρεούται να παρακρατεί το φόρο.

4. Από την κείμενη νομοθεσία δεν παρέχεται η δυνατότητα ο παρακρατούμενος φόρος να αποδίδεται με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής και επομένως η τροποποίηση της [ΠΟΛ.1027/20.1.2014](#) δεν είναι σύνηθες.

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος, δυνάμει της με αριθ./20-02-2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, στην υπ' αριθ./22-02-2016 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 της προσφεύγουσας, από την εκκαθάριση της οποίας προκύπτει πιστωτικό ποσό για επιστροφή ύψους 807.505,27€.

Συγκεκριμένα, η εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης έχει ως ακολούθως:

Εκκαθάριση φόρου, τελών και εισφορών φορολογικού έτους 01/01-31/12/2014	
Δεδομένα Δήλωσης	Βάσει 2 ^{ης} τροποποιητικής
Ζημιά μετά από φορολογική αναμόρφωση	10.539.584,34€
Φόρος που αναλογεί (κωδ. 004)	
Μείον φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε (κωδ. 050)	634.599,33€
Μείον φόρος που καταβλήθηκε (κωδ. 052)	187.495,94€
Πιστωτικό για συμψηφισμό (κωδ. 012)	822.095,27€
Τέλη χαρτοσήμου στο εισοδ. Από εκμίσθωση ακιν. (κωδ. 006)	825,00€
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτ/μου (κωδ. 007)	165,00€
Τέλος επιτηδεύματος ν.3986/2011 (κωδ.911)	13.600,00€
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	807.505,27€

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 25/07/2018 έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα έθεσε στη διάθεση του ελέγχου βεβαιώσεις παρακρατηθέντος φόρου 3% από ιδιωτικές επιχειρήσεις και υπηρεσίες του δημοσίου, από τις οποίες προκύπτει παρακράτηση φόρου 3% συνολικού ποσού 536.370,06€. Επίσης η προσφεύγουσα προσκόμισε αποδεικτικά καταβολής φόρου (αντίγραφα) της, από τα οποία προκύπτει σύμφωνα με το σχετικό σημείωμα για πληρωμή ότι αυτή έχει καταβάλει φόρο από εισόδημα εργοληπτών, άρθρο 64 του ν.4172/2013, σύμφωνα με τον κάτωθι πίνακα καθώς και αντίγραφα των τιμολογίων, που σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της αφορούν τις παρακάτω πληρωμές παρακρατηθέντων φόρων:

	ΑΡΙΘΜ.ΠΑΡΑΣΤ.ΠΛΗΡ.	ΗΜΕΡ.ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΦΟΡΟΣ 3%
1	/28-5-14	1/5/14-31/5/14	11.230,01
2	/12-2-14	1/2/14-28/2/14	6.890,24
3	/21-2-14	1/2/14-28/2/14	3.729,99
4	/11-3-14	1/3/14-31/3/14	10.062,70
5	/30-4-13	1/2/14-28/2/14	11.087,60
6	/30-4-14	1/2/14-28/2/14	9.909,09
7	/20-5-14	1/5/14-31/5/14	8.545,33

8	/20-5-14	1/5/14-31/5/14	12.263,83
9	/11-6-14	1/6/14-30/6/14	7.478,19
10	/11-6-14	1/6/14-30/6/14	2.993,07
11	/11-6-14	1/6/14-30/6/14	4.127,73
12	/2-7-14	1/7/14-31/7/14	2.881,50
13	/2-7-14	1/7/14-31/7/14	2.857,48
	Σύνολο		94.056,76

Επειδή, οι περιπτώσεις με α/α 5,6,9,10 & 11 (ως ο κάτωθι πίνακας) έγιναν δεκτές από τον έλεγχο γιατί τέθηκαν υπόψη του, εκτός των τιμολογίων και οι ημερολογιακές εγγραφές που αποδεικνύουν την (αυτό)παρακράτηση και την απόδοση-καταβολή του φόρου (3%).

	ΑΡΙΘΜ.ΠΑΡΑΣΤ. ΠΛΗΡ.	ΗΜΕΡ.ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΦΟΡΟΣ 3%	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
5	/30-4-13	1/2/14-28/2/14	11.087,60	/28-2-14
6	/30-4-14	1/2/14-28/2/14	9.909,09	/28-2-14
9	/11-6-14	1/6/14-30/6/14	7.478,19	/5-6-14
10	/11-6-14	1/6/14-30/6/14	2.993,07	/5-6-14
11	/11-6-14	1/6/14-30/6/14	4.127,73	/5-6-14
	Σύνολο		35.595,68	

Επειδή, οι λοιπές περιπτώσεις (1,2,3,4,7,8,12,13) του πίνακα (Α) συνολικού ποσού 58.461,08€ δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο καθώς δεν τέθηκαν υπόψη του οι ημερολογιακές εγγραφές βάσει των οποίων δημιουργήθηκε η υποχρέωση καταβολής των ποσών αυτών καθώς και οι ημερολογιακές εγγραφές καταβολής των ποσών αυτών.

Οι ημερολογιακές εγγραφές που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου αφορούν τα προσκομισθέντα τιμολόγια για τα οποία η προσφεύγουσα «ισχυρίζεται» ότι κατέβαλλε τον φόρο εργοληπτών 3%, ήτοι περιλαμβάνουν την εγγραφή του εσόδου για τα τιμολόγια αυτά σε πίστωση του λογαριασμού του πελάτη. Δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου οι εγγραφές σε σχέση με τον φόρο εργοληπτών 3%. Ήτοι, η προσφεύγουσα δεν απέδειξε ότι τα λοιπά καταβληθέντα ποσά φόρου εργοληπτών, συνολικού ποσού 58.461,08 ευρώ, των περιπτώσεων 1,2,3,4,7,8,12,13 του προαναφερθέντα πίνακα Α, αφορούν τα τιμολόγια που έθεσε υπόψη του ελέγχου.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι διενήργησε ημερολογιακές εγγραφές (σχετικά με την παρακράτηση φόρου) μόνο για τα προσκομισθέντα τιμολόγια (εγγραφές εσόδου) και όχι για τον (αυτό)καταβαλλόμενο από την ίδια την προσφεύγουσα φόρο, ο οποίος σύμφωνα με την ακολουθούμενη πρακτική, παρακρατούνταν και αποδιδόταν από τον δικαιούχο της αμοιβής, (όπως αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα αποδεικτικά πληρωμής στην), δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός γιατί σύμφωνα με τα ισχύοντα είχε υποχρέωση να εμφανίζει στα βιβλία της με λογιστικές εγγραφές κάθε απαίτηση και κάθε υποχρέωση έναντι του Δημοσίου (λογαριασμός 54.09). Άλλωστε όπως αναφέρεται και στην σχετική έκθεση ελέγχου στις περιπτώσεις 5, 6, 9, 10, 11 που έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο, η προσφεύγουσα διενέργησε τις σχετικές εγγραφές με την παρακράτηση και απόδοση του φόρου εργολάβων.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 64 του ν.4172/2013 και των ερμηνευτικών εγκυκλίων του, δεν παρέχεται η δυνατότητα ο παρακρατούμενος φόρος εργολάβων 3% να αποδίδεται με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής, συνεπώς η προσφεύγουσα αχρεωστήτως απέδωσε στο Δημόσιο τα εν λόγω ποσά.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25/07/2018 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν.4172/2013, φορολογικού έτους 2014, της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **24/09/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, **ΑΦΜ**

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

Φορολογική Περίοδος 01/01-31/12/2014

	Ποσά
Φόρος Εισοδήματος	62.633,59 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	6.263,36 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	68.896,95 €

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

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.