



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/03/2019

Αριθμός απόφασης: 962

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την 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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 21-11-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, που εδρεύει στην, με Α.Φ.Μ, κατά της αριθ. /16-10-2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, της Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Σύντομο Ιστορικό

Στη προσφεύγουσα εταιρεία, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016, σύμφωνα με την αριθ./18-09-2017 εντολή μερικού ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ και συντάχθηκε η από 16-10-2018 έκθεση φορολογίας εισοδήματος.

Σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης, δεν διαπιστώθηκαν παρατυπίες ή παραλείψεις που να καθιστούν ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων και τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν με την προσθήκη λογιστικών διαφορών.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν διαφορές στην απογραφή-αποτίμηση κάποιων έργων της προσφεύγουσας, που είναι σε εξέλιξη κατά την 31.12.2016.

Συγκεκριμένα:

α. Για το έργο, η απογραφή της 31.12.2016 προσδιορίστηκε από τον έλεγχο σε 656.483,65 ευρώ, έναντι ποσού απογραφής 129.491,29 ευρώ, που είχε καταχωρήσει στα βιβλία της η προσφεύγουσα.

β. Για το έργο η απογραφή της 31.12.2016 προσδιορίστηκε από τον έλεγχο σε 45.739,94 ευρώ, έναντι ποσού απογραφής 32.137,77 ευρώ, που είχε καταχωρήσει στα βιβλία της η προσφεύγουσα.

γ. Για το έργο, η απογραφή της 31.12.2016 προσδιορίστηκε από τον έλεγχο σε 32.015,72 ευρώ, έναντι ποσού απογραφής 86.143,87 ευρώ, που είχε καταχωρήσει στα βιβλία της η προσφεύγουσα.

Συνολικά, η απογραφή για τα ως άνω έργα κατά την 31.12.2016 προσδιορίστηκε από τον έλεγχο και για τους λόγους που αναφέρονται στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος, σε 863.227,78 ευρώ, έναντι ποσού απογραφής 376.761,40 ευρώ που είχε καταχωρήσει στα βιβλία της η προσφεύγουσα, ήτοι διαφορά 486.466,38 ευρώ.

Με βάσει τις παραπάνω διαφορές προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο:

α) το κόστος πωληθέντων σε 973.929,89 ευρώ, έναντι ποσού 1.460.396,27 ευρώ, που είχε προσδιορίσει η επιχείρηση και

β) οι δηλωθείσες ζημίες από 960.660,29 ευρώ σε 474.193,91 ευρώ, ήτοι μειώθηκαν κατά 486.466,38 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

<< Σύμφωνα με τον Ν.4172/13 άρθρο παράγραφος 2 « 2.Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία. Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά, σύμφωνα με τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.»

Οι οικονομικές καταστάσεις συντάχθηκαν από την εταιρεία μας σύμφωνα με Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής αναφοράς. Η απογραφή της 31/12/2015 αλλά και της ελεγχόμενης χρήσης 2016 έγινε με την μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσης για κάθε έργο.(ΕΛΠ Ν.4308/14 , άρθρο 25).

Σύμφωνα με τον νόμο 4172 άρθρο 25 τα αποθέματα αποτιμώνται σύμφωνα με τους ισχύοντες κανόνες λογιστικής. Ωστόσο ο φορολογούμενος δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιήσει διαφορετική μέθοδο αποτίμησης για τα τέσσερα (4) έτη μετά το φορολογικό έτος κατά το οποίο χρησιμοποιήθηκε για πρώτη φορά η μέθοδος αποτίμησης που εφάρμοσε η επιχείρηση. Άρα η επιχείρηση δεν θα μπορούσε να χρησιμοποιήσει διαφορετική μέθοδο για τη χρήση 2016 από τη χρήση 2015.

Επίσης, σύμφωνα με τον Ν.4308/14 οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους κατά περίπτωση.

Επίσης σύμφωνα με τον Ν.4172/13 στο 25.4.4 παράγραφο γ) η τυχόν αναμενόμενη ζημιά (υπέρβαση του συμβατικού κόστους) αναγνωρίζεται άμεσα στα αποτελέσματα.

Για το έργο του έχουμε τα παρακάτω δεδομένα:

31/12/2015

Προϋπολογισμός εσόδων 1.857.230,00

Προϋπολογισμός κόστους 1.750.000,00

Πραγματικό έσοδο 1.341.392,88

Πραγματικό κόστος 1.715.738,69

Παραγωγή σε εξέλιξη 451.793,17

31/12/2016

Προϋπολογισμός εσόδων 1.427.978,12*

Προϋπολογισμός κόστους 2.000.000,00

Πραγματικό έσοδο 1.341.392,88

Πραγματικό κόστος 1.920.429,17

*Η μείωση έγινε λόγω της μείωσης του υπολοίπου των εργασιών βάσει του 7^{ου} ΑΠΕ της και συγκεκριμένα η αξία των υπολειπόμενων εργασιών είναι 208.780,34. Ποσό που αντιστοιχεί στην $208.780,34 \times 75\% = 156.585,26$. Άρα νέο ποσό $1.341.392,88 + 156.585,26 = 1.497.978,14$.

Η αύξηση του πραγματοποιημένου κόστους έναντι του προϋπολογισμένου και η μείωση του ατιμολόγητου (και ανεκτέλεστου) εσόδου οδήγησαν την παραγωγή σε εξέλιξη στα 129.491,29.

Επειδή τα νούμερα που σας αναφέρουμε προκύπτουν από πραγματικά παραστατικά παρακαλούμε όπως δεχθείτε την παραγωγή σε εξέλιξη όπως την έχουμε στα βιβλία και διορθώστε το οριστικό φύλλο ελέγχου (αρίθμ.πραξ. /2018, /16)>>.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21-11-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, που εδρεύει στην, με Α.Φ.Μ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (κοινοποίηση πράξης 22/10/20188) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό

φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, η προσφεύγουσα με την Ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται, ότι η μείωση του υπολοίπου των εργασιών έγινε βάσει του 7^{ου} ΑΠΕ της και η παράλληλη μείωση του ανεκτέλεστου και μη τιμολογηθέντος έργου, οδήγησε την αποτίμηση της παραγωγής σε εξέλιξη του έργου αυτού σε 129.491,29 ευρώ, παραθέτοντας μόνο αριθμητικά δεδομένα, χωρίς αυτή να προσκομίζει κανένα αποδεικτικό στοιχείο, όπως στοιχεία για την αλλαγή της σύμβασης, εγγραφές-δεδομένα βιβλίων κλπ.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται α) στην από 16/10/2018 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη και β) στην έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, 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 με ημερομηνία κατάθεσης 21-11-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, που εδρεύει στην, με Α.Φ.Μ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
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.