



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

28.05.2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Καλλιθέα
Αριθμός απόφασης:

1806

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604514
ΦΑΞ : 2131604567

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

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. 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.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **28.01.2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ με έδρα στην οδός, Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ, κατά της υπ' αριθμ. /2018 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΧΑΛΚΙΔΑΣ για τη χρήση 1/1/2012-31/12/2012, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΧΑΛΚΙΔΑΣ, της οποίας ζητείται να ακυρωθεί μερικώς η άλλως μεταρρυθμιστεί.

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28.01.2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ οικονομικού έτους 2013, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 2.161,62 €, πλέον 3.398,15 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **7.020,91 €**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, βάσει της υπ' αριθμ./2018 εντολής ελέγχου, που αναγράφονται στην από 28.12.2018 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, , σύμφωνα με τα οποία τα βιβλία της ελεγχόμενης επιχείρησης της προσφεύγουσας εταιρείας κρίθηκαν ελικρινή και τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν όπως αυτά προέκυψαν από τα τηρηθέντα βιβλία με την προσθήκη των λογιστικών διαφορών που διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο και αφορούν δαπάνες της ελεγχόμενης επιχείρησης για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012, που δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν 2238/1994.

Πιο συγκεκριμένα δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο και προστέθηκαν ως λογιστικές διαφορές στα καθαρά φορολογητέα κέρδη της προσφεύγουσας δαπάνες συνολικού ποσού 18.113,80 ευρώ ως κάτωθι:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΛΟΓ. ΔΙΑΦΟΡΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
60-00-00-0001	«ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΕΝΣΗΜΑ»	9.023,41	9.023,41	Δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά
81-00-06-0001	ΠΡΟΣΤΙΜΑ-ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	670,60	670,60	Υπαιτιότητα επιχείρ.
81-00-06-0000	ΤΟΚΟΙ ΥΠΕΡΗΜΕΡΙΑΣ	7,75	7,75	Τόκοι καθυστερήσεις
80-02-06-0000	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	12,04	12,04	Υπαιτιότητα επιχείρ.
80-02-09-0000	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ	8.400,00	8.400,00	Παρακρατούμενος φόρος Αμοιβών Δ.Σ
	ΣΥΝΟΛΑ	18.113,80	18.113,80	

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί μερικώς η άλλως μεταρρυθμιστεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Από το σύνολο των καταλογισθέντων λογιστικών διαφορών η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλει το ποσό των 9.023,41 ευρώ που αφορά "ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΕΝΣΗΜΑ"

- Η εγγραφείσα δαπάνη των 9.023,41 ευρώ αφορά ποσά τα οποία έχουν καταβληθεί από την προσφεύγουσα προς το Ι.Κ.Α. και αφορούν το δημόσιο έργο που εκτελούσε με τίτλο «» σύμφωνα με το από 23-9-2011 Συμφωνητικό - Σύμβαση της εταιρείας με την

- Ο τρόπος πληρωμής των πιστοποιήσεων αναγράφεται στο άρθρο 4 του συμφωνητικού αναφέρει ότι «Σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία οι ασφαλιστικές εισφορές κατά την εκτέλεση δημόσιου έργου καταβάλλονται υποχρεωτικά από τον ανάδοχο του έργου ο οποίος θεωρείται "εργοδότης" και όχι από τον κύριο του έργου (δημόσιος φορέας)»

- Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατά παράβαση των κείμενων διατάξεων -νομοθεσίας καθότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη αφενός τα στοιχεία που προσκομίστηκαν και τις προφορικές εξηγήσεις που δόθηκαν, αφετέρου την κείμενη νομοθεσία περί της υποχρεωτικής καταβολής των δαπανών εισφορών από τον ανάδοχο δημοσίου έργου, ως προκύπτει από σχετικά έγγραφα που εκδίδει το αρμόδιο τμήμα ασφάλισης (Ι.Κ.Α.) σε ανάλογες περιπτώσεις που προφανώς θα έπρεπε να είχε αναζητήσει αρμοδίως ο έλεγχος. Ως εκ τούτου κακώς δεν αναγνώρισε ο έλεγχος την καταβληθείσα από εμάς δαπάνη των 9.023,41 ευρώ προς το ΙΚΑ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι :

«Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος:

α) των γενικών εξόδων διαχείρισης στα οποία περιλαμβάνονται

αα).....ββ).....

εε) Του ποσού της δαπάνης των εισφορών που καταβάλλονται σε ταμεία ασφάλισης, εφόσον η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από το νόμο, καθώς και το ποσό των καταβαλλόμενων εισφορών στις περιπτώσεις προαιρετικής ασφάλισης σε ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο.

Επειδή, για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. και την αναγνώριση της έκπτωσης των δαπανών πρέπει να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

α) η δαπάνη να είναι πραγματική και όχι εικονική,

β) η δαπάνη να είναι παραγωγική δηλαδή να συμβάλει στην απόκτηση φορολογητέου εισοδήματος (και όχι απαλλασσόμενων ή αυτοτελώς φορολογούμενων),

γ) η δαπάνη να προβλέπεται από διάταξη νόμου (άρθρο 31 Κ.Φ.Ε.), δ) η δαπάνη να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία, να προκύπτει από δικαιολογητικά έγγραφα (τιμολόγια, αποδείξεις κ.λπ.) και να είναι βέβαιη, δεδουλευμένη και εκκαθαρισμένη (1078820/1526/A0012/29.8.07)

ε) η δαπάνη να στηρίζεται στα προβλεπόμενα στοιχεία

Επί της λογιστικής διαφοράς ποσού 9.023,41 €

Επειδή ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας εταιρείας από το λογαριασμό 60-00-00-0001 δαπάνη ποσού 9.023,41€ που αφορούν δαπάνες μισθοδοσίας ως « ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΕΝΣΗΜΑ» με την αιτιολογία ότι «δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά τεκμηρίωσης»

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η ως άνω δαπάνη αφορά νόμιμες ασφαλιστικές εισφορές αυτής προς το Ι.Κ.Α και αφορούν δημόσιο έργο που εκτέλεσε με τίτλο «» σύμφωνα με το από 23-9-2011 Συμφωνητικό - Σύμβαση της εταιρείας με την Δ.Ε.Η. Α.Ε το οποίο προσκόμισε στην Υπηρεσία μας με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή σύμφωνα άρθρο 8 παρ. 5ε του Αναγκαστικού Νόμου 1846/1951 "Περί Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΦΕΚ Α' 179/14-21.6.1951) όπως ισχύει, με την κείμενη νομοθεσία οι ασφαλιστικές εισφορές κατά την εκτέλεση δημόσιου έργου καταβάλλονται υποχρεωτικά από τον ανάδοχο του έργου ο οποίος θεωρείται "εργοδότης" και όχι από τον κύριο του έργου (δημόσιος φορέας).

Επειδή οι καταβλητέες κατά νόμο εισφορές υπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 25 του Αναγκαστικού Νόμου 1846/1951 "Περί Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΦΕΚ Α' 179/14-21.6 1951) όπως ισχύει καθώς και τα άρθρα 38,39 και 40 της Υπουργικής Απόφασης με αριθμό 55575)1.479 (ΦΕΚ Β' 816/7-12-1985) όπως κάθε φορά ισχύει.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 39 παρ.5 της Υπουργικής Απόφασης με αριθμό 55575)1.479 (ΦΕΚ Β' 816 ΙΙ-12-1985) όπως κάθε φορά ισχύει, ο Ανάδοχος υποχρεούται να καταβάλλει το συνολικό ποσό των εισφορών της μισθολογικής περιόδου (π.χ. μεταξύ των πιστοποιήσεων) Επιπροσθέτως σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ.1 και 2 της ίδιας Υπουργικής Απόφασης απαγορεύεται η πληρωμή πιστοποίησης και εξόφλησης αναδόχου εάν προηγουμένως δεν προσκομισθεί στον φορέα υλοποίησης του έργου σχετική βεβαίωση καταβολής των οφειλομένων εισφορών και κάθε συναφούς οφειλής για το εκτελούμενο έργο .

Επειδή σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ./2014 βεβαίωση μη οφειλής του Ι.Κ.Α ΧΑΛΚΙΔΑΣ την οποία προσκόμισε η προσφεύγουσα, βεβαιώνεται ότι «έχουν καταβληθεί οι ασφαλιστικές εισφορές ποσού 14.310,02€ που αφορούν το έργο «» και ως εκ τούτου είναι ενήμερη προς το Ι.Κ.Α.

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου **64 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου

Επειδή από την οικία έκθεση ελέγχου δεν προκύπτει αναλυτικά για την εν λόγω δαπάνη του λογαριασμού 60-00-00-0001 ούτε ποιο έργο αφορά, ούτε σαφής, ειδική και επαρκής αιτιολογία που θεμελιώνει την μη αναγνώριση προς έκπτωση ποσού 9.023,41 € από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας, με συνέπεια να μην αποδεικνύεται η συνδρομή των κατά νόμο προϋποθέσεων που απαιτούνται, για τη θεώρηση του ποσού αυτού ως λογιστική διαφορά.

Επειδή, από την οικία έκθεση ελέγχου δεν προκύπτει , ειδική και επαρκής αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την μη αναγνώριση προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας σχετικά με την αναγνώριση προς έκπτωση ποσού 9.023,41 € από τα ακαθάριστα έσοδα της για την χρήση 2012 , γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **28.01.2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ **και την τροποποίηση** της υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, οικονομικού έτους 2013.

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

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2012

1. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

		<i>Ποσά Δήλωσης</i>	<i>Ποσά ελέγχου</i>	<i>Ποσά Απόφασης ΔΕΔ</i>	<i>ΔΙΑΦΟΡΑ</i>
Φορολογητέο εισόδημα		24.929,73	43.043,53	34.000,12	9.090,39
ΦΟΡΟΣ (20%)		4.985,95	8.608,71	6.800,00	1.814,05
Μείον: Μειώσεις από το φόρο		6.447,09	6.447,09	6.447,09	
Φόρος που αναλογεί			2.161,62	352,91	1.814,05
Πιστωτικό για συμψηφισμό		1.461,14			

2. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	<i>ΔΗΛΩΣΗΣ</i>	<i>ΕΛΕΓΧΟΥ</i>	<i>ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ</i>	<i>ΔΙΑΦΟΡΑ</i>
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	24.929,73	43.043,53	34.000,12	9.090,39
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ	1.461,14			1.461,14
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ		2.161,62	352,91	1.814,05
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη Χαρτ.				
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		1.811,38	907,03	907,03
Τόκοι αρθ.53 Κ.Φ.Δ.		1.586,77	781,31	781,31
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ τελών χαρτοσήμου				
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης				
Ποσά προς επιστροφή δήλωσης		1.461,14	1.461,14	
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		7.020,91	3.502,39	3.502,39
ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	1.461,14			

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

*Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ*

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΤΙΜΟΛΕΩΝ

*Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης*

***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.*