



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 23-07-2020

Αριθμός απόφασης: 1281

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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 τροποποιήθηκε και ισχύει

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την Α 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-03-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως την 30-09-2020.

4. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου

ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «..... Ε.Π.Ε.» και διακριτικό τίτλο «..... Ε.Π.Ε.» με **ΑΦΜ:**....., νομίμως εκπροσωπούμενης από κοινού ή χωριστά από τους: με ποσοστό συμμετοχής 25% και με **Α.Φ.Μ.**....., με ποσοστό συμμετοχής 25% και με **Α.Φ.Μ.**..... και με ποσοστό συμμετοχής 50% και με **Α.Φ.Μ.**....., με **έδρα**, στη Θεσσαλονίκη, στο Τ.Κ....., Ν.Θεσσαλονίκης, με αντικείμενο εργασιών: κατασκευή κατά της υπ' αρ.**2019** Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Την παραπάνω πράξη του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α7 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από**2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθμ.**2019** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας κύριος φόρος ύψους 14.482,62€, πλέον πρόσθετοι φόροι του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, ύψους **4.344,79€**, ήτοι συνολικού ποσού ύψους **18.827,41€**, κατόπιν λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών της, με την προσθήκη μη εκπιπτόμενων επιχειρηματικών δαπανών, που δεν πληρούν τις οριζόμενες στα άρθρα 22 και 23 του Ν.4172/2013 προϋποθέσεις έκπτωσης συνολικού ποσού **55.702,40€**.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε κατόπιν της διενέργειας ελέγχου στη χρήση 2014 από τη Δ.Ο.Υ. βάσει των διατάξεων του Ν. 4174/2013, της ΠΟΛ 1124/2015 και την ΔΕΛ Α 1069048/02-05-2014, δυνάμει της υπ' αριθμ. σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η με αρ. πρωτ..... εξώδικη δήλωση των εταίρων-διαχειριστών με το αίτημα διενέργειας ελέγχου στην εταιρία και ειδικότερα

των κινήσεων του λογαριασμού όψεως της εταιρίας, οι απολήψεις των εταίρων, ο σχηματισμός κεφαλαίου και οι συναλλαγές της θυγατρικής εταιρίας ΟΕ με ΑΦΜ 800620368 με τη μητρική.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι το αρχικό της κεφάλαιο ανήλθε σε 162.000,00 ευρώ, διαιρούμενο σε 5.400 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας τριάντα (30) ευρώ το καθένα.

Μετά από τις διαδοχικές αυξήσεις το εταιρικό κεφάλαιο ανήλθε σε 332.160,00 ευρώ διαιρούμενο σε 11.072 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας τριάντα (30) ευρώ το καθένα, ως προς το από2014 πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων.

Κατά τη περίοδο από 24.11.2014 έως 31.12.2014 η προσφεύγουσα συμμετείχε στην εταιρία ΟΕ με ΑΦΜ 800620368 με ποσοστό συμμετοχής 99,50%.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι οι παρακάτω δαπάνες δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, επειδή δεν πληρούν τις οριζόμενες στα άρθρα 22 και 23 του Ν.4172/2013 προϋποθέσεις έκπτωσης, συνολικού ποσού ύψους **55.702,40€**, ως ακολούθως:

περιγραφή/ Αριθμ λογαριασμού	Συνολική αξία σε €
Έσοδα από τόκους δανείων	7.378,46
Παροχές τρίτων(λογ.62)	3.290,55
Φόροι-τέλη(λογ.63)	897,98
Διάφορα έξοδα(λογ.64)	11.554,56
Αποσβέσεις παγίων(λογ.66)	471,05
Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα(λογ.81)	800,00
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	32.552,11
Προβλέψεις επισφαλών πελατών	2.142,61
λοιπά	785,16
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	59.872,48
Μείον ποσό που δηλώθηκε, κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος .	4.170,08
Διαφορά που δεν δηλώθηκε και προστίθεται ως λογιστικές διαφορές στα καθαρά κέρδη.	55.702,40

Τα καθαρά φορολογητέα κέρδη προσδιορίσθηκαν λογιστικά, με την προσθήκη των παραπάνω μη εκπιπτόμενων επιχειρηματικών δαπανών, συνολικού ύψους **55.702,40€**.

Με βάση τις παραπάνω διαπιστώσεις η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση: 1) της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης της Δ.Ο.Υ., 2) της από2019 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Έλλειψη αιτιολογίας και νόμιμης βάσης ως προς τα τέλη χαρτοσήμου που της επιβλήθηκαν. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι οι αναλήψεις των εταίρων αποτελούν μερίσματα που δεν τα έλαβαν οι δικαιούχοι και με την εν λόγω ενδικοφανή προσκομίζει νέα στοιχεία τα οποία δεν είχε υπόψη του ο αρχικός έλεγχος και συγκεκριμένα:

1. Τραπεζικά έγγραφα της τράπεζας Eurobank Ergasias A.E ΛΟΓ. ΕΦΓ αριθμημένα από το 1-13 για το έτος 2013.(λογ.όψεως της εταιρίας)
2. Τραπεζικά έγγραφα της τράπεζας Eurobank Ergasias A.E ΛΟΓ. ΕΦΓαριθμημένα από το 1-4 για το έτος 2014.(λογ.όψεως της εταιρίας)
3. Τραπεζικά έγγραφα της τράπεζας Eurobank Ergasias A.E ΛΟΓ. ΕΦΓ αριθμημένα από το 1-4 για το έτος 2014.(λογ.ταμιευτηρίου, με δικαιούχους τους τρεις εταίρους,)

Με την με αρ.2020 (αρ.πρωτ.Δ.Ε.Δ.ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ.....-2020 ΕΞ 2020 ΕΜΠ) απόφαση της υπηρεσίας μας, αναπέμπονται τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία στη Δ.Ο.Υ., επειδή, δεν ήταν στη διάθεση της, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση και εν συνεχεία να αποστείλει στην Υπηρεσία μας, το σχετικό της πόρισμα, εντός προθεσμίας τριάντα (30) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 και στην παρ. 3 του Κεφ. Δ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Σε εκτέλεση της παραπάνω απόφασης μας για συμπληρωματικό έλεγχο, λόγω νέων στοιχείων, η Δ.Ο.Υ., διενήργησε έλεγχο, δυνάμει της υπ'αρ.....2020 εντολής ελέγχου και στις-2020 στάλθηκε στην Υπηρεσία μας η από 22-6-2020 έκθεση ελεγκτικών διαπιστώσεων φορολογίας εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου για τα έτη 2013 και 2014.

Σύμφωνα με τις κινήσεις των προαναφερθέντων τραπεζικών λογαριασμών η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν πρόκειται για αναλήψεις από τους εταίρους, όπως ισχυρίζεται η φορολογική αρχή, αλλά για απόδοση μερισμάτων στους δικαιούχους εταίρους στις κάτωθι ημερομηνίες:

1.τράπεζα Eurobank Ergasias A.E ΛΟΓ. ΕΦΓ 0200616422 (όψεως)

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΧΡΕΩΣΗΣ
28/05/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	80.000,00
31/05/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.000,00
04/10/2013	 ΕΠΕ	20.000,00
04/11/2013	 ΕΠΕ	25.000,00
24/12/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	50.000,00

30/12/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ	20.000,00
07/04/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	30.000,00
04/07/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	30.000,00
07/07/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20.000,00
10/09/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20.000,00
24/10/2014		30.000,00
29/10/2014		10.000,00
29/12/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00
30/12/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00

2.τράπεζα Eurobank Ergasias A.E ΛΟΓ. ΕFG 0100566467 (ταμιευτηρίου)

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΧΡΕΩΣΗΣ
12/02/2013	ΜΕΡΙΣΜΑ	0,00	10.000,00
12/02/2013	ΜΕΡΙΣΜΑ	0,00	10.000,00
12/02/2013	ΜΕΡΙΣΜΑ	0,00	10.000,00
28/05/2013	ΜΕΡΙΣΜΑ	80.000,00	40.000,00
29/05/2013	ΜΕΡΙΣΜΑ		20.000,00
29/05/2013	ΜΕΡΙΣΜΑ		20.000,00
01/10/2013	ΜΕΡΙΣΜΑ		10.000,00
01/10/2013	ΜΕΡΙΣΜΑ		20.000,00
01/10/2013	ΜΕΡΙΣΜΑ		10.000,00
04/10/2013	 ΕΠΕ	20.000,00	
07/04/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	30.000,00	
07/04/2014	ΜΕΡΙΣΜΑ		10.000,00
07/04/2014	ΜΕΡΙΣΜΑ		10.000,00
07/04/2014	ΜΕΡΙΣΜΑ		20.000,00
04/07/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	30.000,00	
07/07/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20.000,00	
07/07/2014	ΜΕΡΙΣΜΑ		12.500,00
07/07/2014	ΜΕΡΙΣΜΑ		12.500,00
07/07/2014	ΜΕΡΙΣΜΑ		25.000,00
10/9/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20.000,00	
24/10/2014		30.000,00	

24/10/2014	ΜΕΡΙΣΜΑ	10.000,00
24/10/2014	ΜΕΡΙΣΜΑ	10.000,00
24/10/2014	ΜΕΡΙΣΜΑ	20.000,00
29/10/2014		10.000,00
29/12/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00
30/12/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00

Περαιτέρω, από τον αρχικό έλεγχο διαπιστώθηκε ότι στις αντίστοιχες ημερομηνίες με τις παραπάνω ημερολογιακές κινήσεις του λογ. όψεως ΛΟΓ. ΕΦΓ, βρέθηκαν λογιστικές εγγραφές σε πίστωση του λογ. 38.03.00.008 (Όψεως) και σε χρέωση του λογ.38.00.00.000 (ταμείο επιχείρησης),

Επειδή, βάσει των παραπάνω λογιστικών εγγραφών, η προσφεύγουσα μεταφέρει ποσά από τον λογ. όψεως, στο ταμείο της, ο αρχικός έλεγχος τις παραπάνω πιστώσεις, τις έκρινε ως άτυπα δάνεια της εταιρίας προς τους εταίρους.

Ειδικότερα:

Για τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.2014 έως 31.12.2014

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι οι προαναφερθείσες κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών από τον λογ. Όψεως της εταιρίας, στον κοινό λογαριασμό των εταίρων της, με την αιτιολογία « ΜΕΡΙΣΜΑ», αφορούν μερίσματα των δικαιούχων εταίρων της, κατά το ποσοστό της συμμετοχής τους στο κεφάλαιο της εταιρίας, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι:

- ✓ Με το από 31.03.2014 πρακτικό της τακτικής Γενικής Συνέλευσης των εταίρων της προσφεύγουσας αποφασίστηκε, η διάθεση στους εταίρους πρώτου μερίσματος από τα κέρδη χρήσης 2013 ποσού 140.000,00 ευρώ και πρόσθετου μερίσματος από τα κέρδη προηγούμενων χρήσεων ποσού 50.000,00 ευρώ, ήτοι συνολικού μερίσματος ποσού ύψους 190.000,00 ευρώ.
- ✓ Για τα μερίσματα αυτά (190.000,00 ευρώ), παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος μερίσματος με την με αρ.δήλωση-2014 και για τις κινήσεις αυτές έγιναν οι κάτωθι λογιστικές εγγραφές:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
31/12/2013	88.99.00.000	ΚΕΡΔΗ ΕΙΣ ΝΕΟ	271.556,37	
	53.01.00.00	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		190.000,00
	42.00.00.001	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ		81.556,37
30/4/2014	53.01.00.00	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	190.000,00	
	53.01.00.01	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		95.000,00

		ΠΛΗΡΩΤΕΑ	
	53.01.00.02	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	47.500,00
	53.01.00.03	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	47.500,00
30/4/2014	54.09.00.000	ΦΟΡΟΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ	19.000,00
	53.01.00.01	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΣΕ	9.500,00
	53.01.00.02	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΣΕ ΓΙΟΥΒΑΝΟΥΛΗ	4.750,00
	53.01.00.03	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΣΕ	4.750,00
30/6/2014	38.00.00.000	ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	85.500,00
	53.01.00.01	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΣΕ	85.500,00
30/6/2014	38.00.00.000	ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	42.750,00
	53.01.00.02	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΣΕ ΓΙΟΥΒΑΝΟΥΛΗ	42.750,00
30/6/2014	38.00.00.000	ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	42.750,00
	53.01.00.02	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΣΕ	42.750,00

Από τις εν λόγω λογιστικές εγγραφές προκύπτει ότι η διανομή κερδών της χρήσης 2013, αλλά και παλαιότερων χρήσεων έγινε στις/6/2014, με καταβολή από το ταμείο της προσφεύγουσας και όχι με πίστωση του λογαριασμού όψεως.

Επειδή, οι κάτωθι αναλήψεις και μεταφορές ποσών της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013 από τον λογ. όψεως ΛΟΓ. ΕΦΓ της τράπεζας Eurobank Ergasias A.E, καθώς και οι αντίστοιχες καταθέσεις στον με αρ. ΛΟΓ. ΕΦΓ της τράπεζας Eurobank Ergasias A.E, κοινό λογαριασμό των εταίρων της, που προσκόμισε ως νέα στοιχεία η προσφεύγουσα, υποκρύπτουν **άτυπα δάνεια** της εταιρίας προς τους εταίρους της, για τα οποία δεν επεδείχθησαν οι αντίστοιχες συμβάσεις ή πράξεις δανείων.

Διαχειριστική περίοδος 01.01.2014-31.12.2014

ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό σε €,
07/4/2014	Ανάληψη μετρητών	30.000,00
04/7/2014	Ανάληψη μετρητών	30.000,00
07/7/2014	Ανάληψη μετρητών	20.000,00

10/9/2014	Ανάληψη μετρητών	26.000,00
10/9/2014	Ανάληψη μετρητών	20.000,00
24/10/2014	Ανάληψη μετρητών	30.000,00
29/10/2014	Ανάληψη μετρητών	10.000,00
11/11/2014	Ανάληψη μετρητών	2.000,00
29/12/2014	Ανάληψη μετρητών	10.000,00
30/12/2014	Ανάληψη μετρητών	10.000,00
ΣΥΝΟΛΟ		188.000,00

Επί αυτών των δανείων συνολικού ύψους **188.000,00€**, προσδιορίστηκαν τεκμαρτά έσοδα από τόκους, με επιτόκιο ίσο με αυτό που ισχύει για έντοκα Γραμμάτια του Δημοσίου διάρκειας τριών (3) μηνών, ως κάτωθι:

ημερομηνία	ποσό	επιτόκιο	Ημέρες τοκισμού	τόκος
07.04.2014	30.000,00	10,74	269/365	2.374,57
04.07.2014	30.000,00	10,66	181/365	1.585,86
07.07.2014	20.000,00	10,66	178/365	1.039,72
10.09.2014	26.000,00	10,77	113/365	866,91
10.09.2014	20.000,00	10,77	113/365	666,85
24.10.2014	30.000,00	10,77	69/365	610,79
29.10.2014	10.000,00	10,77	64/365	188,84
11.11.2014	2.000,00	10,78	51/365	30,12
29.12.2014	10.000,00	10,81	3/365	8,88
30.12.2014	10.000,00	10,81	2/365	5,92
ΣΥΝΟΛΟ	188.000,00			7.378,46

Τα έσοδα από τόκους συνολικού ύψους 7.378,46 ευρώ προστίθενται στα καθαρά κέρδη.

Η Δ.Ο.Υ., αφού έλαβε υπόψη τα νέα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα δεν διαφοροποιήθηκε από τα αρχικά αποτελέσματα του ελέγχου της.

Ως προς τους παραπάνω ισχυρισμούς της προσφεύγουσας.

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών

δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.....».

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) «...Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.....».

Επειδή, στο άρθρο 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, με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν.4172/2013, τέθηκε γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών, υπό την έννοια ότι εκπίπτουν όλες οι δαπάνες, κατ' αρχήν, που πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης και επιπλέον πληρούν τα λοιπά κριτήρια του νόμου. Ειδικότερα, προκειμένου μια δαπάνη να αναγνωρισθεί ως εκπεστέα από τα ακαθάριστα έσοδα μιας επιχείρησης, πρέπει:

α) Να πραγματοποιείται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της. Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή την διοίκηση της επιχείρησης, ανεξαρτήτως αν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης. Οι δαπάνες πρέπει να πραγματοποιούνται για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, τη βελτίωση της θέσης της επιχείρησης στην αγορά, αποβλέποντας στη διεύρυνση των εργασιών της επιχείρησης και στην αύξηση του κύκλου εργασιών της.

β) Να αντιστοιχεί σε πραγματική συναλλαγή, ήτοι να μην είναι εικονική ή μερικώς εικονική ή ανύπαρκτη ως προς το είδος, ή το πρόσωπο ή την αξία.

γ) Να αποδεικνύεται με τα κατάλληλα δικαιολογητικά και να εγγράφεται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιείται. Αναφορικά με τη συγκεκριμένη προϋπόθεση δέον όπως διευκρινιστεί ότι, μετά την εφαρμογή των διατάξεων των ΕΛΠ (Ν 4308/2014), η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των μέχρι πρότινος γνωστών φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως π.χ., δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, συμβάσεις, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), την υποβληθείσα δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, προσκλήσεις και έντυπο υλικό συμμετοχής σε εμπορικές εκθέσεις κ.λπ.

δ). Να μην εμπίπτει στον περιοριστικό κατάλογο μη εκπιπτόμενων δαπανών του άρθρου 23 ΚΦΕ.

Συνεπώς, οποιαδήποτε επιχειρηματική δαπάνη πληροί τα κριτήρια του άρθρου 22 και συγχρόνως δεν εμπίπτει στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπτόμενων δαπανών του άρθρου 23, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης (Πολ. 1113/2015).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τον έλεγχο δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης δαπάνες, επειδή δεν πληρούν τις οριζόμενες στο άρθρο 31 του ν.2238/1994 προϋποθέσεις έκπτωσης καθώς και έσοδα από τόκους δανείων, συνολικού ποσού **55.702,40€**, όπως αναλυτικά καταγράφονται για κάθε λογαριασμό στις σελ. 74 έως 102 της από 23-12-2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, περαιτέρω, για τους παραπάνω ισχυρισμούς που επικαλείται η προσφεύγουσα εκδόθηκε η υπ'αρ.-7-2020 απόφαση από την υπηρεσία μας.

Επειδή, από την προσφεύγουσα, για τις δαπάνες που δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο καθώς και για τα έσοδα από τόκους δανείων, βάσει των οποίων εκδόθηκε η προσβαλλόμενη Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01/01/2014 έως 31/12/2014, δεν προβάλλεται κανένας τυπικός ή ουσιαστικός ισχυρισμός.

Επειδή, η προσβαλλόμενη έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 66 του Ν. 2238/1994 και τις Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1159/2011, ΠΟΛ 1038/2012 και ΠΟΛ 1124/2015 σε συνδυασμό με το άρθρο 23 του Ν. 4174/2013 και την ΔΕΛ Α 1069048/02-05-2014, δεν εμπίπτει στο στάδιο προσδιορισμού του φόρου, δεν είναι εκτελεστή διοικητική πράξη, έχει πληροφοριακό χαρακτήρα και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου-**2020** ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «..... **Ε.Π.Ε.**» και **διακριτικό τίτλο** «..... **Ε.Π.Ε.**» με **ΑΦΜ:**..... και την επικύρωση: της με αρ.**2019** Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 (φορολογικής περιόδου από 01.01.2014 - 31.12.2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Υπ' αριθμ.**2019** Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014.

Έτος 2014	Βάσει απόφασης
Διαφορά Φορολογητέων κερδών	55.702,40
Διαφορά φόρου	14.482,62
Πρόστιμο αρ. 58 ν. 4174/2013	4.344,79
ΣΥΝΟΛΟ	18.827,41

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.