



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/07/2020

Αριθμός απόφασης: 1459

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 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), 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από 17/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ, με έδρα στη, επί της, κατά της με αριθμ. /17-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω Οριστική Πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, καθώς και την 21/11/2019 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2020 και με 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' αριθμ./17-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού **2.105,15 ευρώ**.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μετά τον μερικό έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 2238/1994 και Ν. 4172/2013 που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2013 έως 01/01-31/12/2017 από το 3^ο Ειδικό Συνεργείο Ελέγχου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης, σύμφωνα με την 12/0/0028/01-03-2019 εντολή ελέγχου.

Από τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2014 και αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε το με αριθμ. πρωτ./01-07-2019 υπόμνημα που υπέβαλε η προσφεύγουσα πριν τη κοινοποίηση σε αυτήν του υπ'αριθμ./25-09-2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και το με αριθμ. πρωτ./15-11-2019 υπόμνημα που υπέβαλε μετά τη κοινοποίηση σε αυτήν του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου διαπιστώθηκε η ύπαρξη λογιστικών διαφορών ποσού 8.096,71 €, στο φορολογικό έτος 2014, ως ακολούθως :

Μη Εκπιπτόμενες Επιχειρηματικές Δαπάνες Βάσει Ελέγχου – Διαχειριστική Περίοδος 2014

Δαπάνη / Παραστατικό	Αιτιολόγηση μη Έκπτωσης	Ποσό (Ευρώ)
Αποσβέσεις κτιρίων	Διαφοροποίηση λόγω κόστους κτήσης	1.150,00
Αποσβέσεις αυτοκινήτων		357,00
Αρ. Συμβολαίου με την ασφαλιστική εταιρεία	Δεν αναγνωρίζονται οι δαπάνες οι οποίες σχετίζονται με αυτοκίνητα, ως μη σχετικές με τη δραστηριότητα της ελεγχόμενης	463,71
Ασφάλεια κτιρίου - Αρ. Συμβ. της	Δεν προσκομίστηκε το σχετικό παραστατικό	5.126,00
Τέλος Επιτηδεύματος	Σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν. 4172/2013 το τέλος επιτηδεύματος δεν εκπίπτει	1.000,00
Σύνολο Μη Εκπιπτόμενων Επιχειρηματικών Δαπανών Βάσει Ελέγχου		8.096,71

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, προβάλλοντας του κάτωθι ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένη η μη αναγνώριση προς έκπτωση για το φορολογικό έτος 2014 του ποσού των 5.126 € το οποίο αντιστοιχεί στο με αριθμό Ασφαλιστήριο Συμβόλαιο της

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε με αριθμό Ασφαλιστήριο Συμβόλαιο της το οποίο δεν προσκομίστηκε στο στάδιο του ελέγχου καθόσον δεν κατέστη δυνατό να ανευρεθεί κατά τον χρόνο εκείνο.

Επί της λογιστικής διαφοράς ύψους 5.126,00€ που αφορά Ασφάλεια κτιρίου - Αρ. Συμβ.

Επειδή με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013 προβλέπεται ότι : «κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: (α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, (β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση και (γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1113/2.6.2015 "Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α)"

«Άρθρο 22

Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του [άρθρου 23](#) και της [παραγράφου 4 του άρθρου 48](#), αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της....

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση....

γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά....

3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες

εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48. ... Αναφορικά με το χρόνο έκπτωσής τους, αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 (π.χ., κ.λπ.). Οι δαπάνες των οποίων τα δικαιολογητικά εκδίδονται ή λαμβάνονται έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αφορούν την κλειόμενη χρήση επίσης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους που αφορούν. Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω συνιστούν τον γενικό κανόνα έκπτωσης των δαπανών, καθόσον κάθε δαπάνη πρέπει να εξετάζεται ως ξεχωριστή περίπτωση, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτής...»

Επειδή κατά τη διενέργεια του ελέγχου η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε αντίγραφο ασφαλιστηρίου συμβολαίου για τη διαχειριστική περίοδο 2014, το οποίο αφορά σε ποσό 5.126,00 € και προς τούτο αυτό το ποσό δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα προσκόμισε το με αριθμό Ασφαλιστήριο Συμβόλαιο της, το οποίο δεν προσκομίστηκε στο στάδιο του ελέγχου, καθόσον σύμφωνα με του ισχυρισμούς της προσφεύγουσας δεν κατέστη δυνατό να ανευρεθεί κατά τον χρόνο εκείνο.

Επειδή η πραγματοποίηση της δαπάνης της πληρωμής του ως άνω ασφαλιστηρίου από μέρους της προσφεύγουσας πληροί τις προϋποθέσεις έκπτωσης επιχειρηματικών δαπανών του ως άνω άρθρου 22 του Ν. 4172/2013, καθώς με την προσκόμιση του με αριθμό Ασφαλιστηρίου Συμβολαίου της αποδεικνύεται με κατάλληλα δικαιολογητικά ότι η δαπάνη αυτή πραγματοποιήθηκε.

αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το ποσό των 5.126,00 € που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

όπως γίνει μερικώς δεκτή η με αριθ. πρωτ. /17-01-2020 ενδικοφανής προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ, με την αναγνώριση προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπανών συνολικού ποσού 5.126,00 € και την απόρριψη προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπανών συνολικού ποσού 2.970,71 €.

Τελικές λογιστικές διαφορές με βάση την παρούσα απόφαση:

Δαπάνη / Παραστατικό	Αιτιολόγηση μη Έκπτωσης	Ποσό (Ευρώ)
Αποσβέσεις κτιρίων	Διαφοροποίηση λόγω κόστους κτήσης	1.150,00
Αποσβέσεις αυτοκινήτων	Δεν αναγνωρίζονται οι δαπάνες οι οποίες	357,00
Αρ. Συμβολαίου	σχετίζονται με αυτοκίνητα, ως μη σχετικές με τη	463,71

..... με την ασφαλιστική εταιρεία	δραστηριότητα της ελεγχόμενης	
Τέλος Επιτηδεύματος	Σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν. 4172/2013 το τέλος επιτηδεύματος δεν εκπίπτει	1.000,00
Σύνολο Μη Εκπιπτόμενων Επιχειρηματικών Δαπανών Βάσει Ελέγχου		2.970,71

Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2014, με βάση την παρούσα απόφαση, διαμορφώνεται ως εξής :

Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	179.231,71 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει ελέγχου	187.328,42 €
Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται από την παρούσα απόφαση	5.126,00 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	182.202,42 €

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα Κέρδη Ή Ζημιά		179.231,71	187.328,42	182.202,42	772,39
Φόρος 26%	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	46.600,24	48.705,39	47.372,63	
Συμπληρωματικός φόρος 3%		0,00	0,00	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ		46.600,24	48.705,39	47.372,63	
Φόρος προκαταβληθείς		117.693,02	117.693,02	117.693,02	
Φόρος παρακρατηθείς		0,00	0,00	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ		-71.092,78	-68.987,63	-70.320,39	
Προκαταβολή φόρου		46.600,24	46.600,24	46.600,24	
Τέλος επιτηδεύματος		1.000,00	1.000,00	1.000,00	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		18.000,00	18.000,00	18.000,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		3.600,00	3.600,00	3.600,00	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ					
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	-1.892,54	2.105,15	772,39	772.39
	για επιστροφή		0,00	0,00	

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.