



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 26/10/2020
Αριθμός απόφασης: 2225

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 21316045559

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της ΠΟΛ. 1076/23.4.2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456/26.4.18)

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 28.5.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με ΑΦΜ, με έδρα τον, κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ:

α. της αριθ. /2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015

β. της αριθ. /2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και

γ. της αριθ. /2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του ΚΕΜΕΕΠ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28.5.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, 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 αρ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015,επεβλήθη σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 170.922,63 ευρώ πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας της δήλωσης 17.092,26 ευρώ, ήτοι σύνολο 188.014,89 ευρώ. Η διαφορά προέκυψε ύστερα από τον διενεργηθέντα μερικό έλεγχο εισοδήματος και τη διαπίστωση εκ μέρους των υπαλλήλων του ΚΕΜΕΕΠ λογιστικών διαφορών ποσού 589.388,39 ευρώ και συγκεκριμένα από τους παρακάτω λογαριασμούς:

Λογαριασμός 60.03. Εγγραφές ΔΣΠ - Ετήσιες ανανεώσεις σε 9.672,79 €

Λογαριασμός 60.02.06. Ασφάλιστρα άνω των 1.500€ 11.297,18€

Λογαριασμός 61.98. NR UK Services Agreement 171.962,41 €

Λογαριασμός 64.02. Έξοδα Υποδοχής-φιλοξενίας 5.837,49 €

Λογαριασμός 64.06. Δωρεές για κοινωφελείς σκοπούς 12.254,00 €

Λογαριασμός 64.07.04. Νομική βιβλιοθήκη - Χρεώσεις Λονδίνου 12.564,53 €

Λογαριασμός 64.90.2002. Έξοδα για λογαριασμό πελατών 339.432,50 €

Λογαριασμός 61.00.09. Αμοιβές τρίτων (.....) 14.338,40 €

Λογαριασμός 63. Τέλος επιτηδεύματος 100,00 €

Λογαριασμός 64.01.0100. Ταξίδια εξωτερικού 3.222,29 €

Λογαριασμός 64.98.9900. Διάφορα έξοδα 8.706.81 €

-Με την αρ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, επεβλήθη σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 58.155,85 ευρώ πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας της δήλωσης 5.815,58 ευρώ, ήτοι σύνολο 63.971,43 ευρώ. Η διαφορά προέκυψε ύστερα από τον διενεργηθέντα μερικό έλεγχο εισοδήματος και τη διαπίστωση εκ μέρους των υπαλλήλων του ΚΕΜΕΕΠ λογιστικών διαφορών ποσού 200.537,41 ευρώ και συγκεκριμένα από τους παρακάτω λογαριασμούς:

Λογαριασμός 60.03. Εγγραφές ΔΣΠ - Ετήσιες ανανεώσεις σε 6.516,36 €

Λογαριασμός 61.98. NR UK Services Agreement 126.323,10 €

Λογαριασμός 64.07.04. Νομική βιβλιοθήκη - Χρεώσεις Λονδίνου 9.497,22 €

Λογαριασμός 64.90.2002. Έξοδα για λογαριασμό πελατών 31.225,51 €

Λογαριασμός 61.00.09. Αμοιβές τρίτων (.....) 9.242,60 €

Λογαριασμός 64.01.0100. Ταξίδια εξωτερικού 17.732,61 €

-Με την αρ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017,επεβλήθη σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 68.065,94 ευρώ πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας της δήλωσης 6.806,59 ευρώ, ήτοι σύνολο 74.872,53 ευρώ. Η διαφορά προέκυψε ύστερα από τον διενεργηθέντα μερικό έλεγχο εισοδήματος και τη διαπίστωση εκ μέρους των υπαλλήλων του ΚΕΜΕΕΠ λογιστικών διαφορών ποσού 234.710,14 ευρώ και συγκεκριμένα από τους παρακάτω λογαριασμούς:

Λογαριασμός 60.03. Εγγραφές ΔΣΠ - Ετήσιες ανανεώσεις σε 5.971,17 €

Λογαριασμός 61.98. NR UK Services Agreement 64.944,50 €

Λογαριασμός 64.02. Έξοδα Υποδοχής-φιλοξενίας 2.888,72€

Λογαριασμός 64.07.04. Νομική βιβλιοθήκη - Χρεώσεις Λονδίνου 1.875,47 €

Λογαριασμός 64.90.2002. Έξοδα για λογαριασμό πελατών 131.322,29 €

Λογαριασμός 64.01.0100. Ταξίδια εξωτερικού 29.803,72€

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς και λόγους:

Η φορολογική αρχή παρανόμως και με πλημμελή αιτιολογία δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα μας τις ακόλουθες δαπάνες:

1.Λογαριασμός 60.03 αμοιβές προσωπικού

Ο έλεγχος δεν δέχθηκε για έκπτωση τα παραπάνω ποσά δαπανών με την αιτιολογία, ότι αποτελούν δαπάνες που αφορούν τους ίδιους τους εργαζόμενους και καταβάλλονται από αυτούς και θα έπρεπε να δηλωθούν ως παροχή σε είδος σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν.4172/2013.

Η απόρριψη της δαπάνης είναι εσφαλμένη για τους εξής λόγους: Οι εταίροι και συνεργάτες της εταιρείας μας παρέχουν συμβουλές όχι μόνο σε θέματα ελληνικού, αλλά και αγγλικού δικαίου. Ο δικηγόρος απαιτείται να είναι εγγεγραμμένος στον οικείο δικηγορικό σύλλογο. Οι νομικοί που πληρούν τις προϋποθέσεις για την παροχή συμβουλών επί αγγλικού δικαίου εγγράφονται στο δικηγορικό σύλλογο της Αγγλίας (The Law Society) και καταβάλλουν ετήσια συνδρομή. Οι δικηγόροι –εταίροι όσο και οι έμμισθοι δικηγόροι της εταιρείας μας, παρέχουν δικηγορικές υπηρεσίες αποκλειστικά μέσω της εταιρείας μας και επομένως το έσοδο από την παροχή έρχεται αποκλειστικά στην εταιρεία μας. Συνεπώς, η καταβολή των συνδρομών δεν γίνεται ως παροχή ή πρόσθετη αμοιβή κλπ, αλλά είναι αναγκαία για την εκτέλεση των λειτουργικών και παραγωγικών εργασιών της εταιρείας μας.

2.Λογαριασμός 60.02.06 ασφάλιστρα προσωπικού(φορολογικό έτος 2015)

Ο έλεγχος δεν δέχθηκε για έκπτωση ποσό δαπανών 11.297,18 ευρώ, με την αιτιολογία, ότι δεν προσκομίστηκαν ασφαλιστικά συμβόλαια προκειμένου να διαπιστωθεί αν υπερβαίνουν το όριο των 1.500,00 ευρώ για κάθε εργαζόμενο.

Η απόρριψη της δαπάνης είναι εσφαλμένη για τους εξής λόγους:

Στο λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί δαπάνες 56.485,91 ευρώ και ο έλεγχος απέρριψε το 20% αυτών παρόλο που κατά το έτος 2015 η εταιρεία απασχολούσε 44 άτομα και επομένως το ποσό ασφαλίσεων που θα ήταν εκπεστέο είναι 66.000,00 ευρώ (44 x1.500).

3.Λογαριασμός 61.98 NR UK service Agreement

Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι τα ανωτέρω ποσά αφορούν δαπάνες που χρεώνει η εταιρεία για τις υπηρεσίες που παρέχει στην εταιρεία μας, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται και ποσά που αφορούν τόκους χρηματοδότησης δαπανών και έξοδα λογιστηρίου, που περιλαμβάνονται στη συμφωνία μεταξύ των δύο εταιρειών. Ως αιτιολογία απόρριψης αναφέρεται ότι δεν δόθηκαν σχετικές εξηγήσεις για την αναγκαιότητα καταβολής των ποσών και ότι δαπάνες λογιστηρίου καταβάλλονται και στην Ελλάδα.

Η απόρριψη της δαπάνης είναι εσφαλμένη για τους εξής λόγους:

Με την αγγλική εταιρεία υφίσταται σύμβαση παροχής υπηρεσιών και συνεργασίας (Σχετ. 2), στην οποία έχει προσχωρήσει η εταιρεία μας στις 3-6-2013 (Σχετ. 2), δυνάμει της οποίας η ανωτέρω αγγλική εταιρεία έχει, μεταξύ άλλων, αναλάβει την υποχρέωση να παρέχει μία σειρά υπηρεσιών σε όλα τα συνεργαζόμενα, υπό τον διακριτικό τίτλο, δικηγορικά γραφεία και εταιρείες.

A. Στο πλαίσιο αυτό, οι χρεώσεις για υπηρεσίες Finance αφορούν το κόστος της για την παροχή των ακόλουθων επιμέρους υπηρεσιών:

- Συντήρηση των λογιστικών συστημάτων,
- Χρηματοοικονομικές αναφορές προς τις διοικήσεις των συμμετεχουσών εταιρειών και γραφείων και συναφής ανάλυση δεδομένων,
- Παροχή υποστήριξης για την προετοιμασία και σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των συμμετεχουσών εταιρειών και γραφείων,
- Παροχή υποστήριξης για την προετοιμασία και σύνταξη των προϋπολογισμών των συμμετεχουσών εταιρειών και γραφείων,
- Παροχή υποστήριξης για τις τιμολογήσεις πελατών,
- Παροχή υποστήριξης για την αξιολόγηση του πιστωτικού κινδύνου πελατών,
- Παροχή υποστήριξης για τη διαχείριση των διαθεσίμων και των χρηματικών ροών των συμμετεχουσών εταιρειών και γραφείων,

-Παροχή υποστήριξης επί φορολογικών θεμάτων, και

-Άλλες κατά περίπτωση αναγκαίες διοικητικές εργασίες που κατά καιρούς ζητούνται από τις συμμετέχουσες εταιρείες και γραφεία.

Τα κόστη για την παροχή των ανωτέρω υπηρεσιών αφορούν στο μεγαλύτερο μέρος τους τη μισθοδοσία του προσωπικού της που απασχολείται για την παροχή τους και σε μικρό μέρος τις άδειες χρήσης του αναγκαίου λογισμικού και το κόστος χρησιμοποίησης του αναγκαίου χώρου γραφείων και εξοπλισμού.

Ο επιμερισμός του κόστους υπηρεσιών Finance μεταξύ των γραφείων και εταιρειών που συμμετέχουν στην πολυμερή σύμβαση παροχής υπηρεσιών και συνεργασίας της γίνεται, κατά βάση, με κριτήριο τον κύκλο εργασιών τους, καθώς όσο αυξάνεται ο κύκλος εργασιών ενός γραφείου τόσο αυξάνεται και η ανάγκη του για την παροχή των υπηρεσιών αυτής της κατηγορίας.

Κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις, οι χρεώσεις της για την παροχή υπηρεσιών Finance προς την εταιρεία μας ανήλθαν σε 53.944.86 ευρώ για τη χρήση 2015, 67.314.33 ευρώ για τη χρήση 2018 και 31.287.33 ευρώ για τη χρήση 2017 και αναλογούν σε 1,9%, 1,9% και 1,7%, αντίστοιχα, επί του συνολικού της κόστους για τις υπηρεσίες αυτές.

Η απόρριψη από τον έλεγχο της ανωτέρω δαπάνης με την αιτιολογία ότι δεν έγινε προς το συμφέρον της επιχείρησης δεν είναι σύννομη, καθώς η παροχή των ανωτέρω υπηρεσιών έχει κριθεί από την εταιρεία μας απαραίτητη για τη διεξαγωγή και την ανάπτυξη των εργασιών μας, δεδομένου ότι η εταιρεία μας απασχολεί μόνο δύο άτομα σε συναφές αντικείμενο (έναν λογιστή και μία βοηθό λογιστή), που προφανώς δεν μπορούν μόνα τους να εκτελέσουν το σύνολο των ανωτέρω χρηματοοικονομικών και λογιστικών εργασιών χωρίς τη συνδρομή της Η συνεργασία μας δε με τον εξωτερικό λογιστή αφορά αποκλειστικά την υποβολή φορολογικών δηλώσεων και των δηλώσεων του ΕΦΚΑ καθώς και την (χειρόγραφη ή ηλεκτρονική) υποβολή των λοιπών εντύπων, δηλώσεων και γνωστοποιήσεων της φορολογικής, εργατικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας, δηλαδή υπηρεσίες τελείως διαφορετικές από τις παρεχόμενες από τη

Εξάλλου, ως προς τον ισχυρισμό ότι η εταιρεία μας δαπανά ένα πολύ μεγάλο ποσό κατ' έτος για μηχανογραφική υποστήριξη (IT services), παρατηρούμε ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν τη μηχανογραφική υποστήριξη της παροχής δικηγορικών υπηρεσιών, την οργάνωση και διαφύλαξη των σχετικών αρχείων κ.λπ., και όχι «την υποστήριξη και την συντήρηση των λογιστικών της συστημάτων», όπως εσφαλμένα υπολαμβάνει ο έλεγχος.

4.Λογαριασμός 64.02 Έξοδα συνεδρίων –δεξιώσεων

α. Φορολογικό έτος 2015 ευρώ 5.837,49

Από την εν λόγω δαπάνη ποσό 5.000,00 ευρώ αφορά χορηγία στο Ελληνοβρετανικό Επιμελητήριο, στο οποίο η εταιρεία μας είναι μέλος. Ο έλεγχος απέρριψε την δαπάνη με την αιτιολογία ότι αφορά προσωπική καταναλωτική δαπάνη και δεν εκπίπτει σύμφωνα με την παρ. ιβ του άρθρου 23 ν.4172/2013 και στη συνέχεια μετά τις απαντήσεις της προσφεύγουσας στο σημείωμα του άρθρου 28 ν.4174/2013, ως αιτιολογία απόρριψης προβάλλεται ότι δεν προσκομίστηκε τριπλότυπο είσπραξης τέλους διαφήμισης 2% για τη δαπάνη προβολής και διαφήμισης.

Η απόρριψη της δαπάνης είναι εσφαλμένη για τους εξής λόγους:

Οι παροχές που έλαβε η εταιρεία μας, όπως εκτύπωση του logo στις προσκλήσεις, ανάρτηση του logo στον ιστότοπο του επιμελητηρίου, αναφορά του χορηγού στο newsletter του επιμελητηρίου και τοποθέτηση banner του χορηγού στο χώρο της εκδήλωσης, δεν εμπίπτουν στις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 15 του από 24.9/20.10.1958 βασιλικού διατάγματος, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 9 του ν.2880/2001 και συνεπώς παρανόμως και με πλημμελή αιτιολογία ο έλεγχος απέρριψε την εν λόγω δαπάνη.

β. Φορολογικό έτος 2017

Ποσό 2.888,72 ευρώ που αφορά χριστουγεννιάτικη εκδήλωση, απορρίφθηκε με την αιτιολογία ότι δεν προσκομίστηκε κατάσταση με τα πρόσωπα που συμμετείχαν προς απόδειξη της πραγματοποίησης της δαπάνης.

5.Λογαριασμός 64.06 Δωρεές για κοινωνικές σκοπούς φορολογικό έτος 2015 ποσό 12.254,00 ευρώ.

Ο έλεγχος απέρριψε την δαπάνη με την αιτιολογία ότι αφορά προσωπική καταναλωτική δαπάνη και δεν εκπίπτει σύμφωνα με την παρ. ιβ του άρθρου 23 ν.4172/2013.

Η απόρριψη της δαπάνης είναι εσφαλμένη για τους εξής λόγους:

Οι δωρεές που πραγματοποιήσαμε στα μη κοινωνικά πρόσωπα Μεσογειακός σύνδεσμος για τη σωτηρία της μεσογειακής χελώνας, Ελπίδα –Σύλλογος φίλων παιδιού με καρκίνο, Πουλίδειο γηροκομείο, δεν συνιστούν προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1113/2015, οι εν λόγω δαπάνες πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής μας ευθύνης και ως εκ τούτου εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα.

6.Λογαριασμός 64.07.04 ΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ 2015 12.564,53 €, 2016 9.497,22 € και 2017 1.875,47 €.

Ο έλεγχος κατ' αρχή απέρριψε τις δαπάνες με την αιτιολογία, ότι, δεν παρασχέθηκε επαρκής αιτιολογία για το τι αφορούν αυτές και αν έχουν σχέση με το αντικείμενο εργασιών μας, καθώς και ότι δεν προσκομίστηκαν άλλα στοιχεία προκειμένου να διαπιστώσει αν οι δαπάνες έγιναν προς το συμφέρον της επιχείρησης.

Περαιτέρω, μετά την απάντηση επί του σημειώματος του άρθρου 28 ν.4174/2013, ο έλεγχος ισχυρίζεται, ότι «Η ελεγχόμενη εταιρεία δαπάνησε μέσω της πολυμερούς σύμβασης για διαρκή ενημέρωση τροποποιήσεων Αγγλικής Νομοθεσίας και παγκόσμια βιβλιοθήκη για το έτος 2015 94.025,59 €, το έτος 2016 76.896,76 € και το έτος 2017 101.360,03 €. Εκτός από αυτό τα ποσό η επιχείρηση ισχυρίζεται ότι έχει δαπανήσει επιπλέον τα ποσό που ο παρών έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της. Για τα ποσό που δεν αναγνώρισε ο έλεγχος, η ελεγχόμενη επιχείρηση προσκόμισε τα σχετικά τιμολόγια της αγγλικής με συνημμένα τα τιμολόγια προμηθευτών που έχουν εκδοθεί προς την αγγλική Τα τιμολόγια αυτά αφορούν, όπως ισχυρίζεται η ελεγχόμενη επιχείρηση, την ίδια είτε εξ ολοκλήρου είτε κατά το μέρος που της αναλογεί όταν πρόκειται για συνδρομές. Από τον έλεγχο των παραστατικών αυτών διαπιστώθηκε ότι η αξία των συνημμένων τιμολογίων δεν αντιστοιχεί στο σύνολο της αξίας που χρεώνεται από την αγγλική προς την ελεγχόμενη επιχείρηση. Επίσης δεν προσκομίστηκαν οι αντίστοιχες πληροφορίες για τα ποσό που επιμερίζονται βάση της πολυμερούς συμφωνίας ώστε να συγκριθούν με τα ανωτέρω τιμολόγια και να διαπιστωθεί ότι αφορούν διαφορετικές αγορές και διαφορετικές υπηρεσίες συνδρομών».

Η απόρριψη της δαπάνης είναι εσφαλμένη για τους εξής λόγους:

Όπως προκύπτει από τα τιμολόγια που έχουν καταχωρηθεί στον ανωτέρω λογαριασμό και από τα συνημμένα τους (Συνημμένα Α.6 στην απάντηση στο Σημείωμα Διαπιστώσεων), οι σχετικές δαπάνες αφορούν την προμήθεια νομικών βιβλίων καθώς και τη συνδρομή σε διάφορες βάσεις δεδομένων και περιοδικά (Lloyd's Marine Intelligence Service, BIMCO, Tradewinds) που αφορούν ναυτιλιακά θέματα και είναι αναγκαία για την παροχή των υπηρεσιών μας, αν ληφθεί υπόψη ότι τα μεγαλύτερα έσοδα της εταιρείας μας προέρχονται από εντολές στον κλάδο της ναυτιλίας ή από ναυτιλιακές χρηματοδοτήσεις. Η προμήθεια των ανωτέρω γίνεται μέσω της, και όχι απευθείας, είτε διότι οι προμηθευτές τους δεν τα αποστέλλουν στην Ελλάδα είτε διότι μέσω της επιτυγχάνονται καλύτερες τιμές.

Σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς του ελέγχου, οι δαπάνες που μας επιμερίζονται από την στο πλαίσιο της πολυμερούς σύμβασης παροχής υπηρεσιών και συνεργασίας και αφορούν τη συνδρομή σε διεθνείς βάσεις δεδομένων και online εκδόσεις, όπως η Lexis-Nexis (.....) και η Westlaw (.....),

δεν περιλαμβάνουν τα ανωτέρω, διότι οι συγκεκριμένες ειδικού ενδιαφέροντος συνδρομές και εκδόσεις δεν αφορούν όλα, αλλά ορισμένα μόνο από τα δικηγορικά γραφεία και εταιρείες που συμμετέχουν στην ανωτέρω συμφωνία και δεν περιλαμβάνονται στις ανωτέρω χρεώσεις. Το ίδιο προφανώς ισχύει και για τα βιβλία που μας αποστέλλονται σε φυσική (και όχι ηλεκτρονική) μορφή, η αξία των οποίων μας έχει χρεωθεί από τη μέσω των ανωτέρω τιμολογίων.

Εξάλλου, η απόρριψη του συνόλου των ανωτέρω δαπανών με την αιτιολογία ότι η αξία των τιμολογίων και συνοδευτικών παραστατικών «δεν αντιστοιχεί στο σύνολο της αξίας που χρεώνεται από την αγγλική προς την ελεγχόμενη επιχείρηση» είναι παράνομη διότι ο έλεγχος όφειλε τουλάχιστον να αναγνωρίσει τις εν λόγω δαπάνες μέχρι του ύψους των παραστατικών που του προσκομίσθηκαν και όχι να τις απορρίψει στο σύνολό τους. Είναι, όμως, και πλημμελώς αιτιολογημένη διότι δεν προσδιορίζει ποια είναι η διαφορά μεταξύ της αξίας των παραστατικών που του προσκομίσθηκαν και του συνόλου της αξίας που δεν αναγνωρίζει, όπως επίσης και ποιες εγγραφές αφορούν τα παραστατικά που θεωρεί ελλιπή. Σε κάθε περίπτωση, προσκομίζουμε εκ νέου τα τιμολόγια που απορρίφθηκαν με το σύνολο των συνημμένων σε αυτά συνοδευτικών παραστατικών (Σχετ. 5α, 5β, 5γ)

7.Λογαριασμός 64.90.2002 Έξοδα για λογαριασμό πελατών έτος 2015: 339.432,50€, έτος 2016: 31.225,51 €, έτος 2017: 131.322,29 €

Στον λογαριασμό 30.91.0000 καταχωρούνται τα έξοδα που γίνονται για λογαριασμό των εντολέων μας.

Ο λογαριασμός αυτός στο τέλος του φορολογικού έτους 2015 παρουσίαζε υπόλοιπο 850.996,81 ευρώ και με τη σχετική εγγραφή μεταφέρθηκε στον λογαριασμό εξόδων 64.90.2002. Ωστόσο, κατά την άποψη του ελέγχου η οποία διαλαμβάνεται τόσο στο Σημείωμα Διαπιστώσεων όσο και στην Έκθεση Ελέγχου (βλ. σελ. 21-22) και κατ' επίκληση του υπ' αριθ. πρωτ...../2013 εγγράφου της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων του ΣΛΟΤ, ο ανωτέρω λογιστικός χειρισμός δεν είναι σωστός, καθώς, εφόσον μεταφέρθηκε το υπόλοιπο του λογαριασμού 30.91.0000 στον λογαριασμό 64.90.2002 σημαίνει ότι για τα ποσά αυτά θα έπρεπε να προκύπτει αντίστοιχα ένα ποσό εσόδου στον σχετικό λογαριασμό εσόδων. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε, διαπιστώθηκε ότι η συνολική αξία των εξόδων για λογαριασμό πελατών που έχουν τιμολογηθεί σε πελάτες εντός της χρήσης 2015 είναι 511.564,31 ευρώ. Επομένως, κατά την άποψη του ελέγχου, το υπόλοιπο του λογαριασμού 64.90.2002 (μετά την αφαίρεση όσων έχουν τιμολογηθεί 850.996,81 € - 511.564,31 €) 339.432,50 € δεν έπρεπε να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα μας.

Επί των ως άνω διαπιστώσεων του ελέγχου στο υπ' αριθ./2019 Σημείωμά του, η εταιρεία μας με την υπ' αριθ./2019 απάντησή της προέβαλε ότι, όπως προκύπτει από τις εγγραφές στον λογαριασμό 30.91.0000 (Συνημμένο Α.7.α στην απάντηση στο Σημείωμα Διαπιστώσεων), η ως άνω διαφορά των 339.432,50 ευρώ που δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση κατά τη χρήση 2015 αφορά χρεώσεις (τιμολόγια εξόδων για λογαριασμό εντολέων που εκδόθηκαν, κατά κύριο λόγο, από τη εντός του τελευταίου μήνα του έτους 2015, οι περισσότερες μάλιστα εκ των οποίων (άνω των 250.000 €) έγιναν βάσει τιμολογίων που εκδόθηκαν στις 31-12-2015. Όπως είναι προφανές, ήταν πρακτικά αδύνατο να εκδοθεί από την εταιρεία μας αντίστοιχο τιμολόγιο εσόδου προς τους εντολείς μας για τους οποίους είχαν διενεργηθεί οι εν λόγω δαπάνες με ημερομηνία 31-12-2015, κυρίως αν ληφθεί υπόψη ότι η δική μας υπηρεσία προς αυτούς δεν είχε ακόμη ολοκληρωθεί. Πλην όμως, στα τιμολόγια που εκδώσαμε προς τους εντολείς μας αυτούς εντός της επόμενης χρήσης (2016) περιλάβαμε και την αξία των εν λόγω δαπανών. Δηλαδή, για τις εν λόγω δαπάνες υφίσταται (τουλάχιστον ισόποσο) έσοδο από πλευράς της εταιρείας μας, απλώς αυτό έχει τιμολογηθεί στην επόμενη χρήση (2016), οπότε και ολοκληρώθηκε από πλευράς μας η παροχή των υπηρεσιών μας προς τους εντολείς μας.

Συγκεκριμένα:

α. Το τιμολόγιο υπ' αριθ./2015 της, αξίας 136.837,26 ευρώ, καταχωρήθηκε στα βιβλία μας στις 31-12-2015 και μείωσε τα κέρδη της χρήσης 2015. Όπως προκύπτει από το σώμα του αφορά τον εντολέα μας, και την υπόθεση Εντός της επόμενης χρήσης, η εξέδωσε το ισόποσο υπ' αριθ./2016 πιστωτικό σημείωμα, λόγω σφάλματος κατά τον υπολογισμό του αρχικώς εκδοθέντος. Το πιστωτικό αυτό σημείωμα καταχωρήθηκε στα βιβλία μας στις 22-1-2016 και προσαύξησε το αποτέλεσμα της χρήσης αυτής (2016). Ακολούθως, η εξέδωσε το υπ' αριθ./2016 τιμολόγιο της στο οποίο προσδιόρισε ορθά την αμοιβή της σε 153.039,59 ευρώ, περιλαμβάνοντας και τα έξοδα μεταφοράς και διαμονής. Το ποσό αυτό των 153.039,59 ευρώ περιελήφθη στο υπ' αριθ./2016 δικό μας τιμολόγιο προς την ως μέρος συνολικών εξόδων 155.101,66 ευρώ (Συνημμένο Α.7.β στην απάντηση στο Σημείωμα Διαπιστώσεων).

β. Τα τιμολόγια υπ' αριθ./2015 και/2015 της, αξίας 12.851,53 ευρώ και 66.855,49 ευρώ, αντίστοιχα, καταχωρήθηκαν στα βιβλία μας στις 30-11-2015 και 31-12-2015, αντίστοιχα, και μείωσαν τα κέρδη της χρήσης 2015. Όπως προκύπτει από τα σώματα τους αφορούν την υπόθεση «.....» (εντολέας κ.λπ.). Εντός της επόμενης χρήσης και, συγκεκριμένα, στους μήνες Ιανουάριο και Φεβρουάριο 2016 εκδώσαμε δύο αποδείξεις παροχής υπηρεσιών προς τους εντολείς μας (υπ1 αριθ./2018) και (υπ' αριθ./2016) για την υπόθεση «.....» στα οποία περιλάβαμε και το ποσό των ανωτέρω τιμολογίων (12.851,53 € και 66.855,49 €), ως μέρος συνολικών εξόδων 82.727,70 ευρώ (Συνημμένο Α.7.γ στην απάντηση στο Σημείωμα Διαπιστώσεων).

γ. Το τιμολόγιο υπ' αριθ./2015 της, αξίας 40.358,96 ευρώ, καταχωρήθηκε στα βιβλία μας στις 31-12-2015 και μείωσε τα κέρδη της χρήσης 2015. Όπως προκύπτει από το σώμα του, αφορά την υπόθεση της πυρκαγιάς στο πλοίο “.....”. Εντός της επόμενης χρήσης, η εξέδωσε το ισόποσο υπ' αριθ./2016 πιστωτικό σημείωμα, λόγω σφάλματος κατά τον υπολογισμό του αρχικώς εκδοθέντος. Το πιστωτικό αυτό σημείωμα καταχωρήθηκε στα βιβλία μας στις 26-1-2016 και προσαύξησε το αποτέλεσμα της χρήσης αυτής (2016). Ακολούθως, η εξέδωσε το υπ' αριθ./2016 τιμολόγιο της στο οποίο προσδιόρισε ορθά την αμοιβή της σε 39.526,84 ευρώ, περιλαμβάνοντας το σωστό ποσό εξόδων διαμονής. Το ποσό αυτό των 39.526,84 ευρώ περιελήφθη στο υπ' αριθ./2016 δικό μας τιμολόγιο προς την πλοιοκτήτρια εταιρεία του πλοίου “.....” ως μέρος συνολικών εξόδων 131.918,74 ευρώ (Συνημμένο Α.7.δ στην απάντηση στο Σημείωμα Διαπιστώσεων).

δ. Το τιμολόγιο υπ' αριθ./2015 της, αξίας 34.221,03 ευρώ, καταχωρήθηκε στα βιβλία μας στις 10-12-2015 και μείωσε τα κέρδη της χρήσης 2015. Όπως προκύπτει από το σώμα του, αφορά την υπόθεση της πυρκαγιάς στο πλοίο “.....”. Εντός της επόμενης χρήσης εκδώσαμε το υπ' αριθ./2016 δικό μας τιμολόγιο προς την πλοιοκτήτρια εταιρεία του πλοίου “.....” στο οποίο περιλάβαμε και το ποσό του ανωτέρω τιμολογίου (34.221,03 €), ως μέρος συνολικών εξόδων 64.474,98 ευρώ (Συνημμένο Α.7.ε στην απάντηση στο Σημείωμα Διαπιστώσεων).

Από τα ανωτέρω αποδεικνύεται ότι από συνολικό ποσό εξόδων για λογαριασμό εντολέων 339.432,50 ευρώ, τα οποία δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση, **τουλάχιστον 291.124,27 ευρώ έχουν τιμολογηθεί και έχουν περιληφθεί σε λογαριασμό εσόδων εντός της αμέσως επόμενης χρήσης 2016.**

Κατά την άποψή μας, ο ανωτέρω χειρισμός (έκπτωση του εσόδου σε χρήση προγενέστερη του αντίστοιχου εσόδου) ήταν σωστός διότι από πλευράς της αλλοδαπής δικηγορικής εταιρείας (.....), η δική τους υπηρεσία είχε ολοκληρωθεί, οπότε καλώς εξέδωσαν τα τιμολόγια τους και ορθώς η αξία των τιμολογίων αυτών μείωσε τα κέρδη μας της χρήσης κατά την οποία αυτά εκδόθηκαν (2015) και εντός της οποίας ολοκληρώθηκε η υπηρεσία από πλευράς της αλλοδαπής δικηγορικής εταιρείας (2015). Δηλαδή, ορθώς η εν λόγω δαπάνη μείωσε τα κέρδη μας εντός της χρήσης κατά την οποία κατέστη βέβαιη και δεδουλευμένη και εκδόθηκε το σχετικό τιμολόγιο προς την εταιρεία μας.

Περαιτέρω, αν ο έλεγχος θεωρεί ότι η εν λόγω δαπάνη έπρεπε να εκπέσει κατά την επόμενη χρήση (2016), οπότε και εκδόθηκαν τα αντίστοιχα τιμολόγια εσόδων μας, και όχι κατά τη χρήση 2015, αιτηθήκαμε η αξία των ανωτέρω τιμολογίων, που προστίθεται ως λογιστική διαφορά της χρήσης 2015, να προστεθεί και ως αρνητική λογιστική διαφορά στην επόμενη ελεγχόμενη χρήση 2016 και να μειώσει τα φορολογητέα κέρδη μας της χρήσης αυτής, καθώς διαφορετικά θα υπάρχει διπλή φορολογία.

Ωστόσο, ο έλεγχος, αν και δέχθηκε τα ανωτέρω, απέρριψε το ανωτέρω αίτημά μας αναφέροντας τα εξής στη σελίδα 80 της Έκθεσης Ελέγχου:

«Λογαριασμός 64.90

Στο λογαριασμό 30.91.0000 καταχωρούνται τα έξοδα που γίνονται για λογαριασμό των εντολέων της εταιρείας. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι η συνολική αξία των εξόδων για λογαριασμό πελατών που έχουν τιμολογηθεί σε πελάτες εντός της χρήσης 2015 είναι 511.564,31 ευρώ. Το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού (850.996,81 € - 511.564,31 €) ποσό 339.432,50 € μεταφέρθηκε στα έξοδα της εταιρείας και συγκεκριμένα στο λογαριασμό 64.90.2002. Στα τιμολόγια της χρήσης 2015 που έχουν όμως εκδοθεί συνολικού ποσού 511.564,31 περιλαμβάνονται και τα αντίστοιχα τιμολόγια εξόδων που εκδόθηκαν την 31.12.2014 και τιμολογήθηκαν από την ελεγχόμενη εταιρεία εντός του έτους 2015. Επομένως αν αναγνώριζε ο έλεγχος ότι τα τιμολόγια που εκδόθηκαν στις αρχές του 2016 αφορούν το 2015 θα έπρεπε αντίστοιχα να αναγνωρίσει ότι και τα τιμολόγια που εκδόθηκαν στις αρχές του 2015 αφορούν το έτος 2014 που δεν ελέγχεται από τον παρόντα έλεγχο. Επίσης αν ισχύει η παραπάνω παραδοχή και τα τιμολόγια που εκδόθηκαν στις αρχές του 2016 μεταφερθούν στη χρήση 2015 αυτό θα σημαίνει ότι τα έξοδα για λογαριασμό πελατών του έτους 2016 που δεν έχουν τιμολογηθεί θα αυξηθούν κατά το ποσό της μεταφοράς των εσόδων από το έτος 2015 στο έτος 2016. Δεδομένου ότι δεν υπάρχει διαφορά φορολογικού συντελεστή κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη ο έλεγχος δεν επαναπροσδιόρισε τα έσοδα αλλά καταλόγισε μόνο τα ποσά που δεν έχουν τιμολογηθεί από χρήση σε χρήση.

Η μη αναγνώριση των ανωτέρω δαπανών καθώς και η απόρριψη του αιτήματος μας, η αξία των τιμολογίων που απορρίπτονται να προστεθεί ως αρνητική λογιστική διαφορά στην επόμενη ελεγχόμενη χρήση και να μειώσει τα φορολογητέα κέρδη μας της χρήσης αυτής, είναι εσφαλμένη για τους ακόλουθους λόγους:

Καταρχάς, η αιτιολογία ότι «αν αναγνώριζε ο έλεγχος ότι τα τιμολόγια που εκδόθηκαν στις αρχές του 2016 αφορούν το 2015 θα έπρεπε αντίστοιχα να αναγνωρίσει ότι και τα τιμολόγια που εκδόθηκαν στις αρχές του 2015 αφορούν το έτος 2014 που δεν ελέγχεται από τον παρόντα έλεγχο» είναι παράνομη αφενός διότι, και αν υποτεθεί ότι υπήρχαν τιμολόγια που αφορούν το έτος 2014 και είχαν εκδοθεί το έτος 2015, επρόκειτο για τιμολόγια της ελεγχόμενης χρήσης 2015 και όχι της προηγούμενης χρήσης, άρα ήταν στη διάθεση του ελέγχου, και αφετέρου διότι δεν ετίθετο ζήτημα τροποποίησης των φορολογικών εγγραφών της (μη ελεγχόμενης) χρήσης 2014, αλλά των ελεγχόμενων χρήσεων 2016 και 2017.

Περαιτέρω, παράνομη είναι η απόρριψη του αιτήματος μας και με την αιτιολογία ότι «αν ισχύει η παραπάνω παραδοχή και τα τιμολόγια που εκδόθηκαν στις αρχές του 2016 μεταφερθούν στη χρήση 2015 αυτό θα σημαίνει ότι τα έξοδα για λογαριασμό πελατών του

έτους 2016 που δεν έχουν τιμολογηθεί θα αυξηθούν κατά το ποσό της μεταφοράς των εσόδων από το έτος 2015 στο έτος 2016», διότι αυτό ακριβώς αποτελούσε υποχρέωση του ελέγχου και αυτό ήταν και το αίτημα της εταιρείας μας. Στην ουσία τα ανωτέρω συνιστούν ομολογία του ελέγχου ότι το αίτημά μας ήταν νόμιμο και βάσιμο, καθώς και ότι αυτό απορρίφθηκε απλώς και μόνο διότι ο έλεγχος δεν είχε διάθεση να προβεί σε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, δηλαδή απορρίφθηκε παρανόμως και με πλημμελή αιτιολογία. Με τον τρόπο, όμως, αυτό αποκλείεται η έκπτωση των δαπανών για λογαριασμό εντολών μας όχι μόνο στη χρήση που εκδόθηκαν τα οικεία τιμολόγια δαπανών, αλλά και στη χρήση που καταχωρήθηκε το ισόποσο έσοδο από τους εντολείς μας, με αποτέλεσμα να έχουμε διπλή φορολογία.

Τέλος, επισημαίνεται ότι παράνομη είναι για τους ανωτέρω λόγους και η αιτιολογία ότι «δεδομένου ότι δεν υπάρχει διαφορά φορολογικού συντελεστή κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη ο έλεγχος δεν επαναπροσδιόρισε τα έσοδα αλλά καταλόγισε μόνο τα ποσά που δεν έχουν τιμολογηθεί από χρήση σε χρήση». Πέραν αυτού, ο ισχυρισμός αυτός θα μπορούσε να είναι βάσιμος μόνο αν ο έλεγχος αναγνώριζε τις δαπάνες προς μεταφορά και έκπτωση σε κάποια επόμενη χρήση (και όχι, όπως συνέβη στην περίπτωση μας, που δεν τις αναγνώρισε προς έκπτωση σε καμία από τις ελεγχθείσες χρήσεις), όπως επίσης και στην περίπτωση που τα ποσά των δαπανών που είχαν καταχωρηθεί σε (εσφαλμένη, κατά τον έλεγχο) χρήση ήταν ίδια σε κάθε μία από τις ελεγχθείσες χρήσεις. Όπως, όμως, προκύπτει και από τις λογιστικές διαφορές τα ποσά αυτά ήταν πολύ διαφορετικά και, μάλιστα, έβαιναν μειούμενα στις επόμενες χρήσεις.

Συνεπώς, παρανόμως και με πλημμελή αιτιολογία ο φορολογικός έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τις ανωτέρω δαπάνες.

* * * * *

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 ν.4172/2013, ορίζεται:

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.
- 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,
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.: 1219/6.10.2014, με θέμα: Φορολογική μεταχείριση παροχών σε είδος του άρθρου 13 του ν.4172/2013, ορίζονται τα ακόλουθα:

Με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης. Με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 ορίζονται περιπτώσεις, για τις οποίες θεωρείται ότι υφίσταται εργασιακή σχέση και κατά συνέπεια το εισόδημα που αποκτάται από τα πρόσωπα των περιπτώσεων αυτών θεωρείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 13 ν. 4172/2013 προσδιορίζονται οι παροχές σε είδος που λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή συγγενικό του πρόσωπο ή κατά περίπτωση όπου ρητά

προβλέπεται στο νόμο ένας εταίρος ή μέτοχος και οι οποίες συνυπολογίζονται στο φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

Ειδικότερα, επί του άρθρου 13 του ν. 4172/2013 και με δεδομένο ότι, όταν μία παροχή δίνεται αποδεδειγμένα για την εκτέλεση εργασίας, δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτή εργασία, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με την παράγραφο 1 του άρθρου 13 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι, με την επιφύλαξη των διατάξεων των παρ. 2, 3, 4 και 5 του ίδιου άρθρου, οποιεσδήποτε παροχές σε είδος που λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο αυτού συνυπολογίζονται στο φορολογητέο εισόδημά του στην αγοραία αξία τους, εφόσον η συνολική αξία των παροχών σε είδος υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά φορολογικό έτος.

Ως αγοραία αξία νοείται το κόστος της παροχής που βαρύνει τον εργοδότη, αποδεικνύεται από τα κατά νόμο προβλεπόμενα δικαιολογητικά και καταχωρείται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης συναλλαγών του.

Από την ανωτέρω διάταξη προκύπτει ότι με εξαίρεση τις παροχές που περιγράφονται στις παραγράφους 2, 3, 4 και 5 του άρθρου 13 ν. 4172/2013, (δηλαδή την παραχώρηση αυτοκινήτου, τα δάνεια, τα δικαιώματα προαίρεσης απόκτησης μετοχών και την παραχώρηση κατοικίας), για τις οποίες δεν υφίσταται περιορισμός όσον αφορά την αξία αυτών, οι λοιπές παροχές σε είδος που λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή συγγενικό του πρόσωπο συνυπολογίζονται στο φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία, εφόσον η συνολική αξία των παροχών αυτών υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά φορολογικό έτος.

Η διάταξη αυτή καταλαμβάνει τα πρόσωπα που συνδέονται με εργασιακή σχέση με τον εργοδότη τους κατά τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α' - στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) και τα εξαρτώμενα ή/και συγγενικά τους πρόσωπα κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 11 και της περίπτωσης στ' του άρθρου 2 του ν.4172/2013 αντίστοιχα.

Επισημαίνεται, ότι οι παροχές σε είδος που χορηγούνται προς τρίτα πρόσωπα, που δεν συνδέονται με κανενός είδους εργασιακή σχέση με την επιχείρηση που χορηγεί τις παροχές αυτές, δεν καταλαμβάνονται από τις διατάξεις του άρθρου 13.

Στην έννοια των παροχών σε είδος που φορολογούνται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία εντάσσεται κάθε παροχή σε είδος που χορηγείται στο μισθωτό, με εξαίρεση τις παροχές που αποβλέπουν αποκλειστικά στην κάλυψη δαπανών ή αποκατάσταση ζημιών του φυσικού προσώπου στα πλαίσια της εργασιακής του σχέσης και κατά την εκτέλεση της εργασίας του, όπως ορίζεται στο άρθρο 12 παρ. 2 ν. 4172/2013, οι οποίες ως εκ του είδους τους, βαρύνουν τον εργοδότη, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η παροχή αυτή δεν έχει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος.

Ως τέτοιες παροχές, τις οποίες δεν καταλαμβάνει η παρ. 1 του άρθρου 13 του ν. 4172/2013 και οι οποίες **δεν θεωρούνται παροχές σε είδος και κατά συνέπεια εισόδημα από μισθωτή εργασία, αναφέρονται: οι παροχές σε είδος, οι οποίες χορηγούνται προσωπικά προς τους δικαιούχους, μόνο αυτούσια και όχι σε χρήμα και οι οποίες εξυπηρετούν λειτουργικές και παραγωγικές ανάγκες της επιχείρησης, συμβάλλουν στην αύξηση της παραγωγικότητάς της και στην ποιότητα των συνθηκών εργασίας ή αποτελούν μέτρα για την υγιεινή και ασφάλεια των εργαζομένων.**

Ενδεικτικά, τέτοιες παροχές σε είδος, οι οποίες δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτή εργασία, είναι η χορήγηση ειδικών στολών εργασίας, η χορήγηση γάλακτος, η παροχή τροφής στο χώρο εργασίας, η χορήγηση θέσης στάθμευσης στο χώρο εργασίας κλπ.

Αντιθέτως, στις παροχές σε είδος στους εργαζόμενους και στα συγγενικά τους πρόσωπα που υπερβαίνουν τα 300 ευρώ ανά φορολογικό έτος και συνεπώς προσauξάνουν το φορολογητέο εισόδημα των εργαζόμενων περιλαμβάνονται ενδεικτικά:

α) η αξία των αγαθών, που αντιπροσωπεύουν οι χορηγούμενες «δωροεπιταγές», καθώς και η αξία της αγοράς αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, που αντιπροσωπεύουν τα χορηγούμενα «κουπόνια»,

β) η αξία των διατακτικών που χορηγούνται δωρεάν για την αγορά αγαθών ή τη λήψη υπηρεσιών από συμβεβλημένα καταστήματα.

Εξαιρητικά για τις διατακτικές σίτισης ως παροχή σε είδος λαμβάνεται το ποσό που υπερβαίνει τα 6 ευρώ ανά εργάσιμη ημέρα καθώς σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ζ' της παρ.1 του άρθρου 14 του ν.4172/2013 εξαιρούνται από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις η αξία των διατακτικών σίτισης έως έξι (6) ευρώ ανά εργάσιμη ημέρα,

γ) η παροχή της χρήσης εταιρικών πιστωτικών καρτών στα ανωτέρω πρόσωπα για δαπάνες που δεν πραγματοποιούνται για το συμφέρον της επιχείρησης αλλά για την κάλυψη προσωπικών, οικογενειακών ή άλλων δαπανών που δεν σχετίζονται με το συμφέρον της επιχείρησης του εργοδότη ή δεν χρησιμοποιούνται κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές αυτής και το σχετικό κόστος αναλαμβάνει ο εργοδότης,

δ) το όφελος που προκύπτει για τους εργαζόμενους, διευθυντές, διαχειριστές, μέλη διοίκησης και συνταξιούχους των εταιρειών παροχής ηλεκτρικής ενέργειας, τηλεφωνίας, ύδρευσης, παροχής αερίου, συνδρομητικών υπηρεσιών (π.χ. τηλεόραση) από την παροχή σε αυτούς ορισμένης ποσότητας ηλεκτρικής ενέργειας, τηλεφωνικών συνδιαλέξεων, νερού, φυσικού αερίου και συνδρομητικών καναλιών αντίστοιχα με μειωμένο τιμολόγιο ή άνευ ανταλλάγματος,

ε) οι διάφορες πληρωμές που γίνονται απευθείας από τους εργοδότες σε τρίτους, όπως αυτές που γίνονται προς φροντιστήρια, σχολεία, βρεφονηπιακούς σταθμούς, κατασκηνώσεις κ.λπ. και αφορούν την κάλυψη εξόδων διδασκτρων, βρεφονηπιακών σταθμών, κ.λπ. των ανωτέρω προσώπων, οι απευθείας πληρωμές που αφορούν την κάλυψη εξόδων συμμετοχής των προσώπων αυτών σε ημερίδες, προγράμματα ή σεμινάρια εκπαίδευσης, επιμόρφωσης ή επαγγελματικής κατάρτισης ή **την κάλυψη συνδρομών σε περιοδικά και επιμελητήρια, που δεν αφορούν το αντικείμενο της εργασίας τους** ή το επίπεδο της θέσης που κατέχουν, οι απευθείας πληρωμές που αφορούν την κάλυψη συνδρομών των προσώπων αυτών (σε γυμναστήρια, λέσχες κ.λπ.), καθώς και αυτές που αφορούν την κάλυψη ιατρικών εξόδων τους (π.χ. check-up).

Περαιτέρω, στην περίπτωση αυτή περιλαμβάνεται και το όφελος που προκύπτει για τους εργαζόμενους, διευθυντές, διαχειριστές και μέλη διοίκησης ιδιωτικών εκπαιδευτηρίων εξαιτίας της δωρεάν φοίτησης ή της φοίτησης με μειωμένα δίδακτρα σε αυτά των τέκνων τους, με εξαίρεση τις υποτροφίες που χορηγούνται από τα εν λόγω εκπαιδευτήρια.

στ)

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.: 1113/2015 με θέμα: Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α'), ορίζονται τα εξής:

Γενικά

Ο νέος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) καθιερώνει νέους κανόνες για την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρηματικών δαπανών για τους ασκούντες επιχειρηματική δραστηριότητα είτε είναι φυσικά πρόσωπα, είτε είναι νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες. Ειδικότερα:

α) με τις διατάξεις του άρθρου 22 τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών με την έννοια ότι κατ' αρχήν εκπίπτουν όλες οι δαπάνες που πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης και επιπροσθέτως πληρούν τα λοιπά κριτήρια που τίθενται στο άρθρο αυτό. Το εν λόγω άρθρο πρέπει να εξετάζεται συστηματικά με το άρθρο 23 που αφορά τις μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες και την παράγραφο 4 του άρθρου 48 σχετικά με τις μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες που αφορούν τα ενδοομιλικά μερίσματα που απαλλάσσονται από το φόρο. Κατά συνέπεια, ο κανόνας που εισάγεται είναι ότι όποια δαπάνη πληροί τα κριτήρια του άρθρου 22 και συγχρόνως δεν εμπίπτει στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπόμενων δαπανών του άρθρου 23 εκπίπτει,

β) με τις διατάξεις του άρθρου 22Α, το οποίο προστέθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 22 του ν. 4223/2013, ορίζεται ο τρόπος έκπτωσης των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις, και

γ) με τις διατάξεις του άρθρου 23 ορίζονται περιοριστικά οι κατηγορίες δαπανών που δεν εκπίπτουν. Οι μη εκπιπόμενες δαπάνες διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, σε αυτές που λόγω του είδους τους δεν εκπίπτουν χωρίς να απαιτείται η συνδρομή άλλου όρου ή προϋπόθεσης και σε αυτές που δεν εκπίπτουν μόνον κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το τιθέμενο στο άρθρο αυτό αριθμητικό όριο.

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 συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της.

Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματός της (ΣτΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣτΕ 2963/2013, 1729/2013, 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές).

Επισημαίνεται ότι ως προς τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ισχύουν όσα ειδικότερα αναφέρονται κατωτέρω στην παρούσα.

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.

Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί άλλα έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών.

Ως προς το ζήτημα της εικονικότητας ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου, επισημαίνεται η προσφάτως εκδοθείσα ΠΟΛ. 1071/2015 εγκύκλιος, με την οποία κοινοποιήθηκε η αριθ. 170/2014 γνωμοδότηση ΝΣΚ, σύμφωνα με την οποία ο καλόπιστος λήπτης φορολογικού στοιχείου εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του.

Επίσης, σημειώνεται ότι η ζημία που προκύπτει από την αποτίμηση τίτλων, χρεογράφων, υποχρεώσεων, κ.λπ. δεν είναι δαπάνη που αντιστοιχεί σε πραγματική συναλλαγή, αλλά η όποια δαπάνη θα προκύψει κατά τη μεταβίβαση των υπόψη τίτλων, κ.λπ. ή εξόφληση της σχετικής υποχρέωσης.

Το αν η αξία της συναλλαγής είναι ανώτερη ή κατώτερη της αγοραίας (αρχή των ίσων αποστάσεων) είναι θέμα πραγματικό. Διευκρινίζεται ότι αυτή εφαρμόζεται μόνο στην περίπτωση των ενδοομιλικών συναλλαγών, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 50 του Κ.Φ.Ε.

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

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά.

Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους.

Σημειώνεται ότι εφόσον πρόκειται για επιχείρηση η οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 δεν έχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων, οι δαπάνες του εν λόγω άρθρου εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, εφόσον συντρέχουν οι λοιπές αναφερόμενες πιο πάνω προϋποθέσεις, πλην αυτής της εγγραφής στα τηρούμενα βιβλία (π.χ. αγρότες που δεν τηρούν βιβλία, απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1007/2015 Απόφαση ΓΓΔΕ).

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. χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών, 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, σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν.4172/2013,ορίζεται ότι:

.....

ζ) «συνδεδεμένο πρόσωπο»: κάθε πρόσωπο, το οποίο συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα στη διοίκηση, τον έλεγχο ή το κεφάλαιο άλλου προσώπου, το οποίο είναι συγγενικό πρόσωπο ή με το οποίο συνδέεται. Ειδικότερα, τα ακόλουθα πρόσωπα θεωρούνται συνδεδεμένα πρόσωπα:

αα) κάθε πρόσωπο που κατέχει άμεσα ή έμμεσα μετοχές, μερίδια ή συμμετοχή στο κεφάλαιο τουλάχιστον τριάντα τρία τοις εκατό (33%), βάσει αξίας ή αριθμού, ή δικαιώματα σε κέρδη ή δικαιώματα ψήφου,

ββ) δύο ή περισσότερα πρόσωπα, εάν κάποιο πρόσωπο κατέχει άμεσα ή έμμεσα μετοχές, μερίδια δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής στο κεφάλαιο τουλάχιστον τριάντα τρία τοις εκατό (33%), βάσει αξίας ή αριθμού, ή δικαιώματα σε κέρδη ή δικαιώματα ψήφου,

γγ) κάθε πρόσωπο με το οποίο υπάρχει σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής εξάρτησης ή ελέγχου ή ασκεί καθοριστική επιρροή ή έχει τη δυνατότητα άσκησης καθοριστικής επιρροής άλλου προσώπου ή σε περίπτωση που και τα δύο πρόσωπα έχουν σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής εξάρτησης ή ελέγχου ή δυνατότητα άσκησης καθοριστικής επιρροής από τρίτο πρόσωπο.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 50 του ν.4172/2013,ορίζεται ότι:

1. Νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες όταν πραγματοποιούν συναλλαγές, μία ή περισσότερες, διεθνείς ή και εγχώριες, με συνδεδεμένα πρόσωπα κατά την έννοια του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. με οικονομικούς ή εμπορικούς όρους διαφορετικούς από εκείνους που θα ίσχυαν μεταξύ μη συνδεδεμένων προσώπων (ανεξάρτητων επιχειρήσεων) ή μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων και τρίτων, οποιαδήποτε κέρδη τα οποία χωρίς τους όρους αυτούς θα είχαν πραγματοποιηθεί από το νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, αλλά τελικά δεν πραγματοποιήθηκαν λόγω των

διαφορετικών όρων (αρχή των ίσων αποστάσεων) περιλαμβάνονται στα κέρδη του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας μόνον στο βαθμό που δεν μειώνουν το ποσό του καταβλητέου φόρου. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται και ερμηνεύονται σύμφωνα με τις γενικές αρχές και τις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ για τις ενδοομιλικές συναλλαγές.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 11 του 4308/2014

1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.

2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του ν.4174/2013, 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.

Α. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΟΥ Λ/ΣΜΟΥ 60.03 ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Επειδή, από τον λογαριασμό εξόδων 60.03, δαπάνες που αφορούν εγγραφές –ανανεώσεις ετήσιων συνδρομών δικηγόρων εταίρων ή μισθωτών της προσφεύγουσας στο δικηγορικό σύλλογο της Αγγλίας (The Law Society) ή του Πειραιά από τον έλεγχο δεν έγιναν αποδεκτές για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα με την αιτιολογία ότι αποτελούν παροχή σε είδος που προβλέπει η διάταξη του άρθρου 13 ν.4172/2013.

Επειδή, στην ΠΟΛ 1219/2014 απόφαση, στις παροχές σε είδος στους εργαζόμενους περιλαμβάνονται και οι δαπάνες για την κάλυψη συνδρομών σε περιοδικά και επιμελητήρια, που δεν αφορούν το αντικείμενο της εργασίας τους.

Επειδή, οι επίδικες πραγματοποιηθείσες δαπάνες αφορούν το αντικείμενο εργασιών της προσφεύγουσας επιχείρησης, εξυπηρετούν λειτουργικές και παραγωγικές ανάγκες της επιχείρησης, συμβάλλουν στην αύξηση της παραγωγικότητάς της και στην ποιότητα των συνθηκών εργασίας, δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013 και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ιδίου νόμου εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των φορολογικών ετών 2015, 2016 & 2017.

Ποσά που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα 2015: 9.672,79€, 2016: 6.516,36€, 2017: 5.971,17€

Β.ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΟΥ Λ/ΣΜΟΥ 60.02.06 ασφάλιστρα προσωπικού (φορολογικό έτος 2015:11.297,18€)

Επειδή, σύμφωνα με τις αιτιολογημένες απόψεις του ΚΕΜΕΕΠ επί της ενδικοφανούς προσφυγής η προσφεύγουσα εταιρεία προσκόμισε συνημμένα αποδεικτικά στοιχεία για τα καταβληθέντα ασφάλιστρα και ο έλεγχος διαπίστωσε ότι για ορισμένους εργαζομένους της εταιρείας(ως αναφέρονται στον πίνακα που περιλαμβάνεται στις απόψεις), τα ποσά των ασφαλιστρών που ξεπερνούν το όριο των 1.500,00 ευρώ για κάθε άτομο ανέρχεται συνολικά στο ποσό των 4.377,78 ευρώ και επομένως αυτό δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα και όχι το αρχικό ποσό του ελέγχου.

Λογιστική διαφορά βάσει της παρούσας απόφασης για το φορολογικό έτος 2015 ευρώ 4.377,78.

Γ.ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΟΥ Λ/ΣΜΟΥ 61.98

Επειδή, από τον ίδιο έλεγχο (κεφάλαιο 7 έκθεσης ελέγχου) η σχέση της προσφεύγουσας με την εταιρεία, που έχει εκδώσει τα τιμολόγια των δαπανών έχει κριθεί ως ενδοομιλική συναλλαγή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 και 50 του ν.4172/2013 και βάσει του άρθρου 21 ν.4174/2013, η προσφεύγουσα είχε την υποχρέωση υποβολής φακέλου τεκμηρίωσης των συναλλαγών και υποβολής συνοπτικού πίνακα πληροφοριών.

Σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην ΠΟΛ 1113/2015 επιτρέπεται, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ενδοομιλικών συναλλαγών) καθόσον αυτό ορίζεται ρητά στους νόμους 4172/2013 και 4174/2013.

Επειδή, από τον έλεγχο ορθά και νόμιμα δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα οι εν λόγω δαπάνες και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της ενδικοφανούς προσφυγής απορρίπτεται.

Δ . ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΟΥ Λ/ΣΜΟΥ 64.02 ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ –ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ

2015: € 5.837,49 & 2017: € 2.888,72

α. Επειδή, στο Φορολογικό έτος 2015 ευρώ 5.837,49

Από την εν λόγω δαπάνη των ευρώ 5.837,49 ποσό 5.000,00 ευρώ αφορά χορηγία στο Ελληνοβρετανικό Επιμελητήριο, που ο έλεγχος απέρριψε κατ' αρχή με την αιτιολογία ότι αφορά προσωπική καταναλωτική δαπάνη και δεν εκπίπτει σύμφωνα με την παρ. ιβ του άρθρου 23 ν.4172/2013 και στη συνέχεια μετά τις απαντήσεις της προσφεύγουσας στο σημείωμα του άρθρου 28 ν.4174/2013, ως αιτιολογία απόρριψης προβάλλει ότι δεν προσκομίστηκε τριπλότυπο είσπραξης τέλους διαφήμισης 2% καθόσον πρόκειται για δαπάνη προβολής και διαφήμισης.

Σύμφωνα με τα στοιχεία που προσκομίζει η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή, οι παροχές που έλαβε από Ελληνοβρετανικό Επιμελητήριο, ήτοι εκτύπωση του logo στις προσκλήσεις, ανάρτηση του logo στον ιστότοπο του επιμελητηρίου, αναφορά του χορηγού στο newsletter του επιμελητηρίου και τοποθέτηση banner του χορηγού στο χώρο της εκδήλωσης, δεν εμπίπτουν στις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 15 του από 24.9/20.10.1958 βασιλικού διατάγματος, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 9 του ν.2880/2001 και συνεπώς η εν λόγω δαπάνη του τιμολογίου του Ελληνοβρετανικού Επιμελητηρίου, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα καθώς πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 22 ν.4172/2013 και δεν περιλαμβάνεται στις δαπάνες του άρθρου 23 του ιδίου νόμου ως μη εκπίπτουσα.

Λογιστική διαφορά από τον λ/σμό 64.02 για το φορολογικό έτος 2015 ευρώ 837,49

β. Φορολογικό έτος 2017

Επειδή, από τον έλεγχο ποσό 2.888,72 ευρώ που αφορά χριστουγεννιάτικη εκδήλωση, απορρίφθηκε με την αιτιολογία ότι δεν προσκομίστηκε κατάσταση με τα πρόσωπα που συμμετείχαν σ' αυτή προς απόδειξη της πραγματοποίησης της δαπάνης.

Σύμφωνα με τις αιτιολογημένες απόψεις του ΚΕΜΕΕΠ επί της ενδικοφανούς προσφυγής η ελεγχόμενη εταιρεία προσκόμισε με την απάντηση στο σημείωμα του άρθρου 28 αποδεικτικά στοιχεία για τη δαπάνη.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα εν λόγω αποδεικτικά διαπίστωσε ότι δεν εκπίπτουν οι δαπάνες φιλοξενίας των συζύγων των υπαλλήλων της γιατί δεν πληρούνται και τα τρία κριτήρια του άρθρου 22 και αποφάνθηκε με τις απόψεις ότι δεν εκπίπτει δαπάνη ποσού 792,99 ευρώ που αναλογεί στις δαπάνες φιλοξενίας των συζύγων των υπαλλήλων της επιχείρησης. Η υπηρεσία είναι σύμφωνη με την άποψη του ΚΕΜΕΕΠ, απορριπτομένου του ισχυρισμού της προσφεύγουσας για την αναγνώριση του ποσού των 792,99 ευρώ για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

Λογιστική διαφορά από τον λ/σμό 64.02 για το φορολογικό έτος 2017 ευρώ 792,99

Ε . ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΟΥ Λ/ΣΜΟΥ 64.06 ΔΩΡΕΕΣ (φορολογικό έτος 2015 ευρώ 12.254,00)

Επειδή, ο έλεγχος απέρριψε τις δαπάνες του παραπάνω λ/σμού που αφορούν δωρεές στα μη κοινωφελή πρόσωπα Μεσογειακός σύνδεσμος για τη σωτηρία της μεσογειακής χελώνας, Ελπίδα –Σύλλογος φίλων παιδιού με καρκίνο, Πουλίδειο γηροκομείο με την αιτιολογία ότι αφορούν προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με την παρ. ιβ του άρθρου 23 ν.4172/2013, δεν προκύπτει από το καταστατικό η πρόβλεψη για κοινωνική ευθύνη και δεν προσκομίστηκε σχετική απόφαση του ΔΣ.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι οι ως άνω δαπάνες αφορούν δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης και καθόσον η προσφεύγουσα κατά το φορολογικό έτος

2015 δηλώνει φορολογητέα κέρδη 4.469.333,86 ευρώ, νόμιμα εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013.

ΣΤ. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΟΥ Λ/ΣΜΟΥ 64.07.04 ΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ ΧΡΕΩΣΕΙΣ ΛΟΝΔΙΝΟΥ

Επειδή, από τον ίδιο έλεγχο (κεφάλαιο 7 έκθεσης ελέγχου) η σχέση της προσφεύγουσας με την εταιρεία, που έχει εκδώσει τα τιμολόγια των δαπανών έχει κριθεί ως ενδοομιλική συναλλαγή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 και 50 του ν.4172/2013 και βάσει του άρθρου 21 ν.4174/2013, η προσφεύγουσα είχε την υποχρέωση υποβολής φακέλου τεκμηρίωσης των συναλλαγών και υποβολής συνοπτικού πίνακα πληροφοριών.

Σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην ΠΟΛ 1113/2015 επιτρέπεται, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των ενδοομιλικών συναλλαγών, καθόσον αυτό ορίζεται ρητά στους νόμους 4172/2013 και 4174/2013.

Επειδή, από τον έλεγχο ορθά και νόμιμα δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα οι εν λόγω δαπάνες και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της ενδικοφανούς προσφυγής απορρίπτεται.

Ζ. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΟΥ Λ/ΣΜΟΥ 64.90 ΕΞΟΔΑ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΕΛΑΤΩΝ

Επειδή, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 30.91.0000 στον οποίο καταχωρούνται έξοδα που γίνονται για λογαριασμό πελατών, το οποίο μεταφέρθηκε την 31.12 κάθε έτους στο λογαριασμό 64.90.2002 με την αιτιολογία, ότι, «σύμφωνα με τα αριθ. πρωτ...../2012 και ΕΞ2013 έγγραφα της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων του Συμβουλίου Λογιστικής Τυποποίησης η εταιρεία θα μπορούσε να καταχωρήσει τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό πελατών στο λογαριασμό 30.91 την χρονιά στην οποία πραγματοποιήθηκαν και την επόμενη χρονιά, κατά την έκδοση του Τ.Π.Υ. σε κάθε πελάτη να μεταφέρει το αντίστοιχο ποσό από το λογαριασμό 30.91.0000, στα έξοδα δηλαδή στο λογαριασμό 64.90.2002».

Επειδή, σύμφωνα με τις αιτιολογημένες απόψεις του ΚΕΜΕΕΠ, «η τακτοποίηση και ο χρονικός προσδιορισμός των παρεχόμενων υπηρεσιών ανά έτος ήταν δυσχερής έως αδύνατος, ο έλεγχος δέχτηκε ότι τα έξοδα μιας συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου γίνονται προς χάριν των εσόδων της ίδιας φορολογικής περιόδου, συσχέτισε τα τιμολόγια εσόδων και εξόδων της κάθε χρονιάς και όσα έξοδα δεν είχαν τιμολογηθεί ανά φορολογικό έτος και είχαν μεταφερθεί στο λογαριασμό εξόδου 64.90.2002 δεν τα αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της χρονιάς αυτής. Αντίστοιχοι συσχετισμοί έγιναν για όλα τα τιμολόγια εσόδων και εξόδων για λογαριασμό πελατών ανά φορολογικό έτος σύμφωνα με τα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα εταιρεία στον έλεγχο. Ο ανωτέρω συσχετισμός έχει το ίδιο ακριβώς φορολογικό αποτέλεσμα με το αίτημα της εταιρείας για συμψηφισμό των εξόδων για λογαριασμό τρίτων της μιας χρονιάς με τα έσοδα για λογαριασμό τρίτων της επόμενης χρονιάς και η διαφορά φόρου που προκύπτει είναι ίδια και στις δύο περιπτώσεις. Αν και ο επαναπροσδιορισμός των εσόδων δεν προβλέπεται με το Νόμο 4172/2013, θα μπορούσε να λάβει χώρα εφόσον τα έσοδα είχαν καταχωρηθεί σε άλλο έτος από αυτό που αφορούν κάτι που δεν προκύπτει στην προκειμένη περίπτωση.

Η ελεγχόμενη εκδίδει το παραστατικό εσόδου της κατά την ολοκλήρωση των υπηρεσιών της όταν δηλαδή έχουν καταστεί δεδουλευμένες και εκκαθαρισμένες οπότε δεν είναι δυνατή η μεταφορά και ο συσχετισμός των εξόδων για λογαριασμό τρίτων της μιας χρονιάς με τα έσοδα για λογαριασμό τρίτων της επόμενης χρονιάς όπως τον αναφέρει η ελεγχόμενη εταιρεία».

Επειδή, η αιτιολογία απόρριψης των δαπανών του λ/σμού 64.90.2002, όπως περιγράφεται στην σχετική έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος και στις απόψεις του ΚΕΜΕΕΠ, δεν παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία, ως προς το ποιες δαπάνες που έγιναν για λογαριασμό πελατών δεν τιμολογήθηκαν.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία της ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα, ισχυρίζεται, ότι, α) για το τιμολόγιο με αριθ./2015 έκδοσης,

αξίας 136.837,26 ευρώ, που καταχωρήθηκε στα βιβλία της την 31-12-2015 εκδόθηκε το ισόποσο υπ' αριθ./2016 πιστωτικό σημείωμα, β) για το τιμολόγιο υπ' αριθ./2015 της, αξίας 40.358,96 ευρώ, που καταχωρήθηκε στα βιβλία της στις 31-12-2015 εκδόθηκε το ισόποσο υπ' αριθ./2016 πιστωτικό σημείωμα, γ) για τα τιμολόγια υπ' αριθ./2015 και/2015 της, αξίας 12.851,53 ευρώ και 66.855,49 ευρώ, αντίστοιχα, που καταχωρήθηκαν στα βιβλία της στις 30-11-2015 και 31-12-2015, αντίστοιχα, εκδόθηκαν από την προσφεύγουσα προς τους εντολείς η υπ' αριθ./2016 και η υπ' αριθ./2016 Α.Π.Υ., στις οποίες έχουν περιληφθεί και τα ποσά εξόδων των ανωτέρω τιμολογίων και δ) για το τιμολόγιο υπ' αριθ./2015 της, αξίας 34.221,03 ευρώ, που καταχωρήθηκε στα βιβλία της στις 10-12-2015 εκδόθηκε το υπ' αριθ./2016 τιμολόγιο προς την πλοιοκτήτρια εταιρεία του πλοίου “.....” στο οποίο περιλαμβάνεται και το ποσό του ανωτέρω τιμολογίου.

Επειδή, για τις περιπτώσεις α και β έχουν εκδοθεί ισόποσα πιστωτικά τιμολόγια από την το φορολογικό έτος 2016, τα οποία η προσφεύγουσα καταχώρησε στα βιβλία της και αύξησε τα καθαρά της κέρδη, ενώ για τις περιπτώσεις γ και δ νόμιμα εξέδωσε αποδείξεις παροχής υπηρεσιών με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας προς τους εντολείς των παρεχόμενων υπηρεσιών, σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 11 του ν.4308/2014.

Επειδή, συνολικό ποσό 291.124,27 ευρώ που αποτελείται από τα επί μέρους τιμολόγια έκδοσης της προς την προσφεύγουσα με αριθ./2015 αξίας 136.837,26 ευρώ, με αριθ./2015 αξίας 12.851,53, με αριθ./2015 αξίας 66.855,49 ευρώ και αριθ./2015 αξίας 34.221,03 ευρώ, που έχουν μεταφερθεί από το λογαριασμό 30.91.00 στο λογαριασμό εξόδων 64.90.2002, εκπίπτουν νόμιμα από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2015 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός που προβάλλεται με την ενδικοφανή προσφυγή γίνεται αποδεκτός.

Λογιστικές διαφορές από τον λογαριασμό 64.90.2002 με την παρούσα απόφαση:

α) φορολογικό έτος 2015: 48.308,23 ευρώ (339.432,50 ελέγχου μείον 291.124,27)

β) φορολογικό έτος 2016: 31.225,51 ευρώ

γ) φορολογικό έτος 2017: 131.322,29 ευρώ

ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕ ΤΗ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΕΤΟΣ		
	2015	2016	2017
60.02.06 Ασφάλιστρα	4.377,78		
61.98 NR UK SERVICES	171.962,41	126.323,10	64.944,50
61.00.09 ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	14.338,40	9.242,60	0,00
64.02 ΥΠΟΔΟΧ-ΦΙΛΟΞ	837,49	0,00	792,99
64.07.04 ΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛ.ΛΟΝΔΙΝΟΥ	12.564,53	9.497,22	1.875,47
64.90.2002 ΕΞΟΔΑ ΓΙΑ Λ/ΣΜΟ ΠΕΛ	48.308,23	31.225,51	131.322,29
63 ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔ	100,00	0,00	0,00
64.01.0100 ΤΑΞΙΔΙΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	3.222,29	17.732,61	29.803,72
64.98.9900 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	8.706,81	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	264.417,94	194.021,04	228.738,97

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 28.5.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με ΑΦΜ

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

1.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

1.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ

Π ο σ ά			Δήλωσης	ΔΕΔ
	Φορολογικά κέρδη		4.339.652,29	4.339.652,29
	Ή ζημιά βάσει ισολογισμού χρήσης		0,00	0,00
Πλέον	Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης		129.681,57	129.681,57
	Λογιστικές διαφορές βάσει ΔΕΔ			264.417,94
	Άθροισμα ή υπόλοιπο		4.469.333,86	4.733.751,80
Μείον	Μέρος κερδών που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα			
	Έσοδα από Προβλέψεις			
	Έσοδα φορ/ντα κατά ειδικό τρόπο €			
	Έσοδα αφορολόγητα -εφάπαξ καταβολή φόρου εισοδημ.			
	Κέρδη από πώληση χρεογράφων			
	Κέρδη χρήσης		4.469.333,86	4.733.751,80
	Σε περίπτωση διανομής κερδών			
	Μερίσματα	0,00		
	Αμοιβές ΔΣ & Δ/ντών	0,00		
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού			
	Σύνολο	0,00	0,00	
	Μέρος αφορολογήτων κερδών που αναλογούν στα διανεμόμενα			
Πλέον	Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό		0	0
	Μέρος κερδών φορολ/ντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα			
	Κέρδη		4.469.333,86	4.733.751,80
Μείον	Ζημιές παρελθουσών χρήσεων		0,00	0,00
	Κέρδη μετά την φορολογική αναμ/ση		4.469.333,86	4.733.751,80
	Αφαίρεση αφορολ. αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων		0,00	0,00
	Φορολογητέα κέρδη		4.469.333,86	4.733.751,80

1.2 ΦΟΡΟΣ

			Π Ο Σ Α		
	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ		Δηλωθέντα	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
			€	€	
1.	Ποσό φορολογητέου εισοδήματος ή ζημιάς		4.469.333,86	4.733.751,80	264.417,94
2.	Φόρος που αναλογεί προς	29%	1.296.106,82	1.372.788,02	76.681,20
3.	Συμπληρωματικός φόρος	3%	0,00	0,00	
	Άθροισμα		1.296.106,82	1.372.788,02	
4.	Μείον: Προκαταβληθέντα ή προεισπραχθέντα			0,00	
α.	Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε	280.425,30 €		0,00	
β.	Φόρος εισοδ/τος που παρακρατήθηκε	11.811,86 €			
γ.	Φόρος αλλοδαπής	1.215,00 €			
	ΣΥΝΟΛΟ		293.452,16	293.452,16	
	Υπόλοιπο φόρου	Χρεωστικό	1.002.654,66	1.079.335,86	76.681,20
5.	Πρόσθετο ποσοστό φόρου λόγω ανακρίβειας στη διαφορά			7.668,12	7.668,12
	Σύνολο		1.002.654,66	1.087.003,98	

6.	Προκαταβολή φόρου έναντι εισοδήματος		474.228,20	474.228,20	
7.	Τέλος επιτηδεύματος		1.600,00	1.600,00	
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		1.478.482,86	1.562.832,18	84.349,32

2.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

2.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ

Π ο σ ά		Δήλωσης	ΔΕΔ
	Φορολογικά κέρδη	4.613.309,30	4.613.309,30
	Ή ζημιά βάσει ισολογισμού χρήσης	0,00	0,00
Πλέον	Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης	160.465,09	160.465,09
	Λογιστικές διαφορές βάσει ΔΕΔ		194.021,04
	Αθροισμα ή υπόλοιπο	4.773.774,39	4.967.795,43
Μείον	Μέρος κερδών που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα		
	Έσοδα από Προβλέψεις		
	Έσοδα φορ/ντα κατά ειδικό τρόπο €		
	Έσοδα αφορολόγητα -εφάπαξ καταβολή φόρου εισοδημ.		
	Κέρδη από πώληση χρεογράφων		
	Κέρδη χρήσης	4.773.774,39	4.967.795,43
	<i>Σε περίπτωση διανομής κερδών</i>		
	Μερίσματα	0,00	
	Αμοιβές ΔΣ & Δ/ντών	0,00	
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού		
	Σύνολο	0,00	0,00
	Μέρος αφορολογήτων κερδών που αναλογούν στα διανεμόμενα		
Πλέον	Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	0	0
	Μέρος κερδών φορολ/ντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα		
	Κέρδη	4.773.774,39	4.967.795,43
Μείον	Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	0,00	0,00
	Κέρδη μετά την φορολογική αναμ/ση	4.773.774,39	4.967.795,43
	<i>Αφαίρεση αφορολ. αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων</i>		
	Φορολογητέα κέρδη	4.773.774,39	4.967.795,43

2.2 ΦΟΡΟΣ

			Π Ο Σ Α		
	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ		Δηλωθέντα	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
1.	Ποσό φορολογητέου εισοδήματος ή ζημιάς		4.773.774,39	4.967.795,43	194.021,04
2.	Φόρος που αναλογεί προς	29%	1.384.394,57	1.440.660,67	56.266,10
3.	Συμπληρωματικός φόρος	3%	0,00	0,00	
	άθροισμα		1.384.394,57	1.440.660,67	
4.	Μείον: Προκαταβληθέντα ή προεισπραχθέντα			0,00	
α.	Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε	474.228,20 €		0,00	
β.	Φόρος εισοδ/τος που παρακρατήθηκε	23.271,07 €			
γ.	Φόρος που παρακρατήθηκε	2.761,59 €			
δ.	Φόρος αλλοδαπής	425,00 €			
	ΣΥΝΟΛΟ		500.685,86	500.685,86	

	Υπόλοιπο φόρου	Χρεωστικό	883.708,71	939.974,81	56.266,10
5.	Πρόσθετο ποσοστό φόρου λόγω ανακρίβειας στη διαφορά			5.626,61	5.626,61
	Σύνολο		883.708,71	945.601,42	
6.	Προκαταβολή φόρου έναντι εισοδήματος		1.358.361,91	1.358.361,91	
7.	Τέλος επιτηδεύματος		1.600,00	1.600,00	
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		2.243.670,62	2.305.563,33	61.892,71

3.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

3.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ

Π ο σ ά			Δήλωσης	ΔΕΔ
	Φορολογικά κέρδη		3.084.844,75	3.084.844,75
Πλέον	Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης		127.422,40	127.422,40
	Λογιστικές διαφορές βάσει ΔΕΔ			228.738,97
	Αθροισμα ή υπόλοιπο		3.212.267,15	3.441.006,12
Μείον	Μέρος κερδών που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα			
	Έσοδα από Προβλέψεις			
	Έσοδα φορ/ντα κατά ειδικό τρόπο €			
	Έσοδα αφορολόγητα -εφάπαξ καταβολή φόρου εισοδημ.			
	Κέρδη από πώληση χρεογράφων			
	Κέρδη χρήσης		3.212.267,15	3.441.006,12
	Σε περίπτωση διανομής κερδών			
	Μερίσματα	0,00		
	Αμοιβές ΔΣ & Δ/ντών	0,00		
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού			
	Σύνολο	0,00	0,00	
	Μέρος αφορολογήτων κερδών που αναλογούν στα διανεμόμενα			
Πλέον	Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό		0	0
	Μέρος κερδών φορολ/ντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα			
	Κέρδη		3.212.267,15	3.441.006,12
Μείον	Ζημιές παρελθουσών χρήσεων		0,00	0,00
	Κέρδη μετά την φορολογική αναμ/ση		3.212.267,15	3.441.006,12
	Αφαίρεση αφορολ. αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων		0,00	0,00
	Φορολογητέα κέρδη		3.212.267,15	3.441.006,12

3.2 ΦΟΡΟΣ

		Π Ο Σ Α		
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ		Δηλωθέντα	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		€	€	
1.	Ποσό φορολογητέου εισοδήματος ή ζημιάς	3.212.267,15	3.441.006,12	228.738,97
2.	Φόρος που αναλογεί προς	29%	931.557,47	997.891,77
3.	Συμπληρωματικός φόρος	3%	0,00	0,00
	άθροισμα		931.557,47	997.891,77
4.	Μείον: Προκαταβληθέντα ή προεισπραχθέντα			0,00

α.	Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε	1.358.361,91 €		0,00	
β.	Φόρος εισοδ/τος που παρακρατήθηκε	11,85 €			
γ.	Φόρος που παρακρατήθηκε	40.319,61 €			
δ.	Φόρος αλλοδαπής	0.00 €			
	ΣΥΝΟΛΟ		1.398.693,37	1.398.693,37	
	Υπόλοιπο φόρου	Χρεωστικό	-467.135,90	-400.801,60	66.334,30
		Πιστωτικό	0,00	0,00	
5.	Τέλη Χαρτ/μου ακινήτων		0,00	0,00	
6.	Εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου επί τελών χαρτοσήμου		0,00	0,00	
7.	Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου 120%				
8.	Πρόσθετη εισφορά επί ΟΓΑ χαρτοσήμου				
9.	Πρόσθετο ποσοστό φόρου λόγω ανακρίβειας στη διαφορά			6.633,43	6.633,43
	Σύνολο		-467.135,90	-394.168,17	
11.	Προκαταβολή φόρου έναντι εισοδήματος		891.226,01	891.226,01	
12.	ΟΓΑ φόρου 15% επί του φόρου που αναλογεί			0,00	
13.	ΟΓΑ Χαρτ/μου 20 % επί χαρτ/μου φόρου που αναλογεί		0,00	0,00	
14.	Τέλος επιτηδεύματος		1.600,00	1.600,00	
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		425.690,11	498.657,84	72.967,73

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

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.