



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 08/02/2021

Αριθμός απόφασης: 532

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. Το άρθρο έκτο, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και την υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020)

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

3. Την αριθ. 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 με ημερομηνία κατάθεσης 29.7.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με αντικείμενο δραστηριότητας «Κατασκευαστικές Εργασίες για οικιστικά κτίρια», που εδρεύει στη, οδός αρ., με Α.Φ.Μ.,

α) κατά της αριθ...../...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01/01/2018 - 31/12/2018 και β) της υπ' αριθμ./..../2020 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιώς.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29.7.2020 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στη προσφεύγουσα, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις επιστροφής του πιστωτικού υπολοίπου φόρου ποσού 38.290,99 ευρώ, που προέκυψε από την υποβληθείσα με αριθ...../2019 δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Το πιστωτικό υπόλοιπο προήλθε επειδή στον κωδ.009 της δήλωσης περιλαμβάνεται ως ποσό φόρου που παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε 52.415,17 ευρώ.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν τα εξής:

Το ως άνω ποσό αφορά παρακρατηθέντα φόρο 3% επί αμοιβών για τεχνικά έργα που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. δ του άρθρου 64 ν.4172/13 και καταχωρήθηκε στο λογαριασμό της Γεν. λογιστικής 33.13.00.99 Λοιποί παρακρατούμενοι φόροι.

Συγκεκριμένα, κατά το έτος 2018 η προσφεύγουσα, α)τιμολόγησε αμοιβές για την κατασκευή κατοικίας στο φυσικό πρόσωπο, με ΑΦΜ (Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού), ποσού 2.453.296,00 ευρώ (με ΦΠΑ) και στο λογαριασμό της Γεν. λογιστικής 33.13.00.99 καταχώρησε φόρο εργολάβων 3% ποσού 51.913,94 ευρώ που αναλογεί επί της καθαρής αξίας τιμολογίων ποσού 1.730.464,52 ευρώ, που εξέδωσε προς το ως άνω φυσικό πρόσωπο και β)τιμολόγησε στην επιχείρηση «.....», με Α.Φ.Μ., αμοιβή για εκπόνηση αρχιτεκτονικής μελέτης ποσού 16.735,54 ευρώ η οποία και παρακράτησε φόρο 3% 502,07 ευρώ.

Το συνολικό ποσό παρακρατηθέντος φόρου 52.415,17 ευρώ δεν έγινε δεκτό από τον έλεγχο για έκπτωση από τον κύριο φόρο εισοδήματος, α)όσον αφορά το μέρος του ποσού που αφορά το φυσικό πρόσωπο (.....) επειδή αυτό δεν ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν έχει τη φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα και β) όσο αφορά τον παρακρατηθέντα φόρο εργολάβων 502,07 ευρώ από την επιχείρηση με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., επειδή προσκομίστηκε φωτοτυπία της βεβαίωσης παρακράτησης του φόρου.

Με την υπ' αριθμ./...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού εισοδήματος προσδιορίστηκε διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 13.124,72 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4174/2013 ύψους 26.207,86 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους 40.332,58 Ευρώ.

Επιπλέον, προσδιορίστηκε από τον έλεγχο στη προσφεύγουσα φόρος αμοιβών από τεχνικά έργα 1.200,00 ευρώ, λόγω διαφοράς ποσού 40.000,00 ευρώ που διαπιστώθηκε στις αμοιβές εργολάβων μεταξύ δηλώσεων και βιβλίων.

Με την υπ' αριθμ...../...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου για αμοιβές που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών καταλογίστηκε συνολικό ποσού ύψους 1.800,00 Ευρώ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιώς, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς και λόγους:

Παράνομη και εσφαλμένη η μη αναγνώριση του δικαιώματος της Εταιρείας μας να εκπέσει από τον οφειλόμενο φόρο εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 ποσό ύψους 52.416,17 Ευρώ, με το οποίο συμπληρώθηκε ο κωδικός 009 της οικείας Δηλώσεως και αφορά σε φόρο 3% επί αμοιβών για τεχνικά έργα φορολογικής περιόδου 01.01.2018 - 31.12.2018, που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 1 περ. δ' του άρθρου 64 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)

.....

Εν προκειμένω, όπως αναλυτικώς επισημάνθηκε και με το υπ' αριθμ. πρωτ./2020 Υπόμνημά μας, ο έλεγχος, κατά πλήρη παράβαση των ανωτέρω διατάξεων, όλως αυθαίρετως και αναιτιολογήτως δεν αναγνώρισε προς έκπτωση συνολικό ποσό φόρου ύψους 52.415,17 Ευρώ, που παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε προσηκόντως, δηλώθηκε, δε, νομίμως, στον κωδ. 009 της Δηλώσεως Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και αφορά σε φόρο 3% επί αμοιβών για τεχνικά έργα της επίμαχης φορολογικής περιόδου.

.....

Α. Κατά το φορολογικό έτος 2018, η Εταιρεία μας προέβη σε τιμολόγηση αμοιβών, από την κατασκευή τεχνικού έργου και υπηρεσιών συνολικού ύψους 1.978.464,52 Ευρώ, με εργοδότη το φυσικό πρόσωπο του, με Α.Φ.Μ. της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και προέκυψε ποσό παρακρατούμενου φόρου ύψους 51.913,94 Ευρώ.

Προς επίρρωση των ανωτέρω, προσκομίζουμε εκ νέου και επικαλούμαστε τα οικεία αποδεικτικά δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος εργολάβων κλπ (αρ. 64 παρ. 1 περ. δ' του Ν. 4172/2013), που υπεβλήθησαν νομίμως στην ειδική πλατφόρμα των παρακρατούμενων φόρων της Γ.Γ.Π.Σ. (Δ.Ο.Υ. 1125 - Κατοίκων Εξωτερικού) (ΣΧΕΤ. 1). Στις εν λόγω Δηλώσεις εμφανίζονται, στο σύνολό τους, οι καταβολές, οι οποίες έλαβαν χώρα και αντιστοιχούν στο ποσό των 51.913,94 Ευρώ (παρακρατούμενος φόρος 3%), με αποτέλεσμα να καθίσταται ευχερής η διασταύρωση και επαλήθευση των ανωτέρω.

Από τις ημερομηνίες εκδόσεως των οικείων παραστατικών και όπως συνομολογεί ο ίδιος ο έλεγχος, τιμολογήθηκε το σύνολο των πραγματοποιηθεισών εργασιών και παρασχεθεισών υπηρεσιών. Οι ως άνω εργασίες και υπηρεσίες κατέστησαν δεδουλευμένες εντός του οικείου φορολογικού έτους, αποκτήθηκε, δε, δικαίωμα εισπράξεως αυτών, εντός του ιδίου ως άνω έτους, με αποτέλεσμα να μην τίθεται θέμα αμφισβήτησεως της πραγματοποιήσεως του έργου, της ολοκληρώσεώς του εντός της ίδιας χρήσεως και, ως εκ τούτου, του εσόδου, της νόμιμης φορολογήσεως αυτού (ΠΟΛ. 1223/2015).

Σε κάθε περίπτωση, στη διάταξη του άρθρου 61 παρ. 1 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζονται τα «υπόχρεα σε παρακράτηση» πρόσωπα, ήτοι τα νομικά πρόσωπα ή οι νομικές οντότητες ή τα φυσικά πρόσωπα, που προβαίνουν σε πληρωμές και υποχρεούνται σε παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 64 Ν. 4172/2013. Πρόκειται, δηλαδή, για τα πρόσωπα εκείνα, που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα, ή δραστηριοποιούνται μέσω μόνιμης εγκαταστάσεως στην Ελλάδα. Η

ανωτέρω διάταξη, ωστόσο, αναφέρεται μόνο στα πρόσωπα, που υποχρεούνται σε προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου, χωρίς να αποκλείει την περίπτωση της προαιρετικής παρακρατήσεως και προκαταβολής του οικείου φόρου από τους αντισυμβαλλομένους. Συνεπώς, ο ισχυρισμός του ελέγχου (βλ. σελ. 31 της Εκθέσεως Ελέγχου) ότι «από σχετική διασταύρωση στα δεδομένα του συστήματος taxis προκύπτει ότι το φυσικό πρόσωπο του - Α.Φ.Μ. και αρμόδια Δ.Ο.Υ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ, δεν ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν έχει τη φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα» όλως παρελκυστικώς προβάλλεται, δεδομένου ότι από την ανωτέρω διάταξη του άρθρου 61 του Ν. 4172/2013 ουδεμία απαγόρευση ή περιορισμός τίθεται στην προαιρετική παρακράτηση φόρου, παρά ορίζονται τα πρόσωπα, που υποχρεωτικών προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου, όταν διενεργούν πληρωμές.

Από καμία διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας και, εν προκειμένω, του ως άνω εγγράφου της Διευθύνσεως Ελέγχων, με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1133271 ΕΞ 2017, που ρυθμίζει ειδικώς τη διαδικασία επιστροφής του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και το οποίο μνημονεύει και η ίδια η Φορολογική Αρχή, δεν προκύπτει υποχρέωση προσκομίσεως των σχετικών επιμετρήσεων ή πιστοποιήσεων των τεχνικών/κατασκευαστικών εργασιών, που εκτελέσθηκαν, προκειμένου να λάβει χώρα επιστροφή φόρου, ο δε περί του αντιθέτου ισχυρισμός του ελέγχου (βλ. σελ. 32 της Εκθέσεως Ελέγχου) τυγχάνει παντελώς αόριστους, αυθαίρετος και αναιτιολόγητος.

Β. Κατά το φορολογικό έτος 2018 η Εταιρεία μας εξέδωσε το υπ' αριθμ. /2018 Τ.Π.Υ. στην επιχείρηση με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., το οποίο αφορά σε αμοιβή για την εκπόνηση αρχιτεκτονικής και Η/Υ μελέτης, καθαρής αξίας ποσού ύψους 16.735,54 Ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 24% ύψους 4.016,43 Ευρώ, υπολογίζοντας επί της εν λόγω αμοιβής ποσό παρακρατούμενου φόρου 3% ύψους 502,07 Ευρώ.

Η αντισυμβαλλομένη επιχείρηση με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., η οποία έλαβε το ως άνω Τιμολόγιο, που εξέδωσε η Εταιρεία μας για την παροχή των ως άνω υπηρεσιών, είχε υποχρέωση να υποβάλει σχετική δήλωση στην ειδική πλατφόρμα παρακρατούμενων φόρων της Α.Α.Δ.Ε. Ωστόσο, κατά την υποβολή της Δηλώσεως Φορολογίας Εισοδήματος, που υπέβαλε η Εταιρεία μας για το φορολογικό έτος 2018, διαπιστώθηκε ότι το ποσό των 502,07 Ευρώ, που αφορά σε φόρο 3% Χ της καθαρής αξίας ύψους 16.735,54 Ευρώ) δεν ήταν προσυμπληρωμένο, ως προβλέπεται, στον κωδ. 090 του εντύπου Ν αυτής («φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε») και, για το λόγο αυτό, ζητήσαμε και λάβαμε από την αντισυμβαλλομένη επιχείρηση («.....») βεβαίωση αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα για το φορολογικό έτος 2018, στην οποία εμφανίζεται και το ποσό, που αντιστοιχεί στο φόρο που παρακρατήθηκε (ύψους 502,07 Ευρώ). Ως εκ τούτου, καταχωρίσαμε στον κωδ. 009 («φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση») της οικείας Δηλώσεως Φορολογίας Εισοδήματος (Έντυπο Ν) το ως άνω ποσό, ώστε να λάβουμε, εν συνεχεία, την επιστροφή αυτού. Προσκομίζουμε, δε, και επικαλούμαστε την εν λόγω βεβαίωση, νομίμως επικυρωμένη (ΣΧΕΤ. 2).

* * * * *

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 61ν.4172/2013<<υπόχρεοι σε παρακράτηση>>, ορίζεται ότι:

1. Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, οι φορείς γενικής κυβέρνησης ή κάθε φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, αλλά δραστηριοποιείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα, και προβαίνει σε πληρωμές σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 62, καθώς και οι συμβολαιογράφοι για τις συναλλαγές της περίπτωσης στ' του άρθρου 62 υποχρεούνται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 ν.4172/2013<<πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση>>, ορίζεται ότι:

1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου:

α).....β)γ).....,

δ) αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, ανεξαρτήτως εάν έχουν παρασχεθεί στην Ελλάδα, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο,

.....

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 ν.4172/2013<<συντελεστές παρακράτησης φόρου>>, ορίζεται ότι:

1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:

α).....β).....γ).....,

δ) για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%).

Κατ' εξαίρεση, για τις αμοιβές που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων ο συντελεστής είναι τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του μισθώματος, ανεξαρτήτως αν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 68 ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

1.....,2.....

3. Ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, κατόπιν έκπτωσης:

α) του φόρου που παρακρατήθηκε,

β) του φόρου που προκαταβλήθηκε,

γ) του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με το άρθρο 9.

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία πληρωμών απόδοσης φόρου εργολάβων που προσκομίζονται με την ενδικοφανή προσφυγή, αλλά και από τον έλεγχο στο υποσύστημα TAXIS της ΓΓΠΣ, προκύπτει ότι το φυσικό πρόσωπο του - Α.Φ.Μ. αν και δεν ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, δεν έχει τη φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα και ως εκ τούτου δεν ήταν υπόχρεο σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με το άρθρο 61 ν.4174/13, εν τούτοις κατέβαλλε στο Ελληνικό Δημόσιο φόρο εργολάβων ποσού 51.913,94 ευρώ, που προφανώς παρακράτησε, επί της καθαρής αξίας

τιμολογίων ποσού 1.730.464,52 ευρώ, που έλαβε από τη προσφεύγουσα εταιρεία για την κατασκευή της κατοικίας της το φορολογικό έτος 2018.

Επειδή, ο φόρος εργολάβων (3%) ποσού 51.913,94 ευρώ επί της καθαρής αξίας τιμολογίων ποσού 1.730.464,52 ευρώ, για τιμολογηθείσες το έτος 2018 εργασίες κατασκευής ακινήτου εκ μέρους της προσφεύγουσας προς το φυσικό πρόσωπο του - Α.Φ.Μ., κατεβλήθη στο Δημόσιο από το ίδιο φυσικό πρόσωπο που είχε την υποχρέωση παρακράτησης και καταβολής του σύμφωνα με τα ΑΤΒ: α) την 27/3/2018 ποσό 10.000,48€ για τα τιμολόγια &/2018 συνολικής αξίας 333.349,10 €, β) την 26/6/2018 ποσό 2.115,00€ για το τιμ...../2018 αξίας 70.500,00€, γ) την 24/7/2018 ποσό 15.417,13€ για το τιμ...../2018 αξίας 513.904,25€, δ) την 28/8/2018 ποσό 8.721,34€ για το τιμ...../2018 αξίας 290.711,22€, ε) την 30/10/2018 ποσό 12.060,00€ για το τιμ...../2018 αξίας 402.000,00€ και στ) την 29/1/2019 ποσό 3.600,00€ για το τιμ...../2018 αξίας 120.000,00€.

Ως εκ τούτου το προσφεύγων νομικό πρόσωπο, έχει δικαίωμα έκπτωσης του ως άνω ποσού παρακρατηθέντος φόρου, κατά τα ισχύοντα στο άρθρο 68 ν.4172/2013.

Επειδή, για το ποσό παρακρατηθέντος φόρου ποσού 502,07 ευρώ, προσκόμισε στον έλεγχο φωτοαντίγραφο της βεβαίωσης που της χορήγησε η επιχείρηση «.....» που διενήργησε την παρακράτηση, και με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 1 του Κεφαλαίου Α' του Ν. 4250/2014 (Α' 74) καταργήθηκε η υποχρέωση υποβολής πρωτοτύπων εγγράφων ή επικυρωμένων αντιγράφων αυτών, η προσφεύγουσα έχει δικαίωμα έκπτωσης του ποσού αυτού κατά τα ισχύοντα στο άρθρο 68 ν.4172/2013, σύμφωνα με το φωτοαντίγραφο της βεβαίωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 29.7.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

1.ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ: Πιστωτικό ποσό για επιστροφή 38.290,99 ευρώ

ΑΝΑΛΥΣΗ		Π Ο Σ Α		
		Δηλωθέντα	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ
		€	€	
Φορολογητέα κέρδη		45.257,67	45.257,67	45.257,67
Υπόλοιπο φόρου	Χρεωστικό	0,00	13.124,72	0,00
	Πιστωτικό	39.290,99	0,00	39.290,99
Τέλος επιτηδεύματος		1.000,00	1.000,00	1.000,00
Πρόσθετο ποσοστό φόρου λόγω ανακρίβειας, στη διαφορά		0,00	26.207,86	0,00
Ποσό για καταβολή			40.332,58	
Ποσό για επιστροφή		38.290,99	0,00	38.290,99

2.ΦΟΡΟΣ ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ:1.800,00 ευρώ(ως πράξη/....)

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
Η Αναπληρώτρια Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.