



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27-10-2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: **3596**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604538
E-Mail : ded.ath@aade.gr

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
- 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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την υπ' 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 αριθμό πρωτοκόλλου/07-01-2021 ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμ...../04-12-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξης

Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ./04-12-2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από 04-12-2020 οικεία έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. .

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/07-01-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της 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./04-12-2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 ποσού 543,41€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 135,85€, και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 190,73€, ήτοι συνολικό ποσό **869,99€**.

Η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 04-12-2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ως άνω Δ.Ο.Υ., κατόπιν της υπ' αριθμ./09-07-2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ..

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθώς από τον ως φορολογικό έλεγχο στην προσφεύγουσα, κατά των προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, διαπιστώθηκε στο κρινόμενο έτος 2015 λογιστική διαφορά και συγκεκριμένα καταχώρηση τιμολογίου στα βιβλία της προσφεύγουσας, χωρίς να πληρούνται οι προϋποθέσεις εξόφλησής του, όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 23 περ. β' του ν. 4174/2013 και επομένως δεν θεωρήθηκε από τον έλεγχο εκπιπτώμενη η σχετική δαπάνη κατά τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της ως άνω προσβαλλόμενης Πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή από τον φορολογικό έλεγχο των διατάξεων του άρθρου 23 περ. β' του ν. 4174/2013.

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι από τα στοιχεία που κατέθεσε στον έλεγχο και αφορούν την εξόφληση του με αριθμ./06-06-2015 Τιμολογίου, καθαρής αξίας 4.180,00€ εκδόσεως της εταιρείας, ΑΦΜ, προκύπτει σαφώς ότι η μερική (τμηματική) εξόφλησή του ως άνω τιμολογίου έχει λάβει χώρα σύννομα και σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, το δε υπόλοιπό ποσό εκκρεμεί προς εξόφληση.

Επομένως η απόρριψη της δαπάνης του εν λόγω τιμολογίου από τον έλεγχο είναι εσφαλμένη και ανατιολόγητη.

Επειδή, με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.....

Άρθρο 22. Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες - Κείμενο νόμου

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 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,
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Άρθρο 23. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α)....., β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,γ)

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 – Βάρος της αποδείξεις- του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου ».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης προκύπτει ότι κατά την εξόφληση του με αριθμ./06-06-2015 Τιμολογίου, καθαρής αξίας 4.180,00€ τηρήθηκαν από την προσφεύγουσα οι προϋποθέσεις που ορίζονται από την ως άνω αναφερόμενη διάταξη της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του ν. 4174/2013 καθώς η τμηματική εξόφληση του εν λόγω τιμολογίου έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, την κρινόμενη χρήση 2015.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογή από τον φορολογικό έλεγχο των διατάξεων του άρθρου 23 περ. β' του ν. 4174/2013 και ότι θα πρέπει να μην κριθεί η δαπάνη του επίμαχου τιμολογίου καθαρής αξίας 4.180,00€ ως λογιστική διαφορά στην κρινόμενη χρήση 2015, είναι **βάσιμος**.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου/07-01-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και την τροποποίηση της με αριθμ./04-12-2020 προσβαλλόμενης Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης/2020) Φορ. έτους 2015

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	
Διαφορά φορολογητέου εισοδήματος	12.321,05€	16.501,05€	12.321,05€	0,00€	
Διαφορά φόρου εισοδήματος	1.601,73€	2.145,14€	1.601,73€	0,00€	
Προκαταβολή φόρου	1.201,30€	1.201,30€	1.201,30€	0,00€	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58Κ.Φ.Δ.	0,00€	135,85€	0,00€	0,00€	
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	132,21€	322,94€	132,21€	0,00€	
Τέλος επιτηδεύματος	650,00€	650,00€	650,00€	0,00€	
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	3.585,24€	4.455,23€	3.585,24€	0,00€	

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.