



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα 06.12.2022
Αριθμός Απόφασης: 3863

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β' /27.04.2017)
- 2.Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθ.ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 25.07.22 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ. : με έδρα το δήμο Αχαρνών Αττικής επί της οδού, νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά της υπ' άρθ'/14.06.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω οριστική πράξη του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ , καθώς και την από 18.04.22 έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος του ίδιου Προισταμένου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας αιτείται η ακύρωση ή η τροποποίηση .
- 6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

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

Επί της από 25.07.22 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «..... » με Α.Φ.Μ. :, 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:

Η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε την υπ' αριθ'/14.09.21 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολ. Έτους 2020 με την οποία προέκυψε επιστροφή φόρου ποσού 16.939,95 €. Στην συνέχεια η Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ σύμφωνα με τις διατάξεις της ΔΕΛ Β 1133271 ΕΞ 2017/12.09.17 εξέδωσε την υπ' αριθ'/11.10.21 εντολή ελέγχου βάσει της οποίας διενήργησε έλεγχο εισοδήματος του φορολογικού έτους 2020 στην προσφεύγουσα εταιρεία με τον οποίο προσδιόρισε φορολογητέα κέρδη ποσού 158.479,01 με την προσθήκη λογιστικών διαφορών ποσού 249.461,29 € στις δηλωθείσες ζημίες ποσού 93894,72 €. Με βάση τα ως άνω αποτελέσματα η Δ.Ο.Υ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ εξέδωσε την υπ' αριθ'/14.06.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, με την οποία κατελόγισε διαφορά κύριου φόρου ποσού 38.034,96€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 19.017,48 €, ήτοι συνολικό ποσό 40.112,49 € του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς :

- 1) Η Φορολογική Αρχή εσφαλμένα δεν έλαβε υπόψη της τις βεβαιώσεις αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα με τις παρακρατήσεις φόρου εργοληπτών ύψους 3% .
- 2) Η Φορολογική Αρχή εσφαλμένα ερμήνευσε και εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 58 ΚΦΔ αναφορικά με το ποσό του φόρου επί του οποίου επιβάλλεται.

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας εταιρείας για μη υπολογισμό των παρακρατήσεων φόρου εργοληπτών ύψους 3% κατά τα άρθρα 62 και 64 παρ. 3 ΚΦΕ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του ν. 4172/13 (Πληρωμές υποκειμένες σε παρακράτηση) ορίζεται ότι :

«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 τις διατάξεις του άρθρου 64 παράγ. 2 εδάφ. δ' του ν. 4172/13 (Συντελεστές παρακράτησης φόρου) ορίζεται ότι : «1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής: [-]

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 τις διατάξεις του άρθρου 68 παράγ. 3 του ν. 4172/13 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και καταβολή του φόρου ορίζεται ότι :

«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 σύμφωνα με την παρ. 8 του κεφ. ΙΙΙ της Ε. 2122/2021 (Οδηγίες για τη συμπλήρωση και την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογικού έτους 2020): «8. Στον κωδικό 090 αναγράφεται το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση. Ο κωδικός είναι προσυμπληρωμένος μόνο για νομικά πρόσωπα με φορολογικό έτος 1/1 έως 31/12».

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται , ότι με βάση την προσωποποιημένη πληροφόρηση του συστήματος taxisnet δεν έχει αναγνωριστεί από τη φορολογική αρχή προς έκπτωση από το ποσό του κυρίου φόρου των 38.034,96 € που ήταν αποτέλεσμα του Ελέγχου το ποσό των 17.939,95 € παρά το γεγονός ότι φαίνεται να έχει αναγνωριστεί στην προσβαλλόμενη πράξη .

Επειδή η Φορολογική Αρχή μετά το τέλος των ελεγκτικών διαπιστώσεων εξέδωσε την υπ' αριθ'/14.06.22 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 στην σελίδα εκκαθάρισης φόρου , τελών κ.λ.π. της οποίας και ειδικότερα στη στήλη ποσά ελέγχου αναφέρονται : Υπόλοιπο φορολογικής υποχρέωσης ποσό 38.034,96 € (ένδειξη ζ), μείον φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε (ένδειξη ι) ποσό 17.939,65 €, χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ένδειξη ιη) 20.095,01 € πλέον τέλος επιτηδεύματος άρθ 31 ν .3986/11 (ένδειξη κγ) ποσό 1.000,00 € , χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ένδειξη κε), ποσό 21.095,01 € .

Κατόπιν των ως άνω αναφερομένων , ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας για μη υπολογισμό από την Φορολογική Αρχή των παρακρατήσεων φόρου εργοληπτών ύψους 3%

κατά τα άρθρα 62 και 64 παρ. 3 ΚΦΕ προβάλλεται αλυσιτελώς και ως εκ τούτου δεν γίνεται δεκτός.

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας εταιρείας για τον επιβληθέντα φόρο ανακρίβειας ποσοστού 50 % επί του κύριου φόρου λόγω εσφαλμένης ερμηνείας του νόμου

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 (Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης) του ν. 4174/13, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 35 παράγ. 2 του ν. 4646/19 ορίζεται ότι : 1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής: α)β)

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι η Φορολογική Αρχή κατά την διαδικασία επιβολής του προστίμου ανακρίβειας προέβη σε λανθασμένη εφαρμογή του άρθρου 58 παράγ. 1 εδάφ.γ' του ν.4174/13. Ειδικότερα η φορολογική αρχή επέβαλλε το πρόστιμο του αρ. 58 ΚΦΔ, επί της διαφοράς ποσού 38.034,96 €, μεταξύ του πιστωτικού υπολοίπου βάσει δήλωσης και του χρεωστικού ποσού βάσει ελέγχου αντί επί του προκύπτοντος χρεωστικού ποσού των 20.095,01 €, που ανέρχεται σε 10.047,50 €.

Επειδή από την έρευνα που κάναμε στο ηλεκτρονικό αρχείο της ΑΑΔΕ, διαπιστώσαμε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε την υπ' αρθ./14.09.21 δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 με την οποία δηλώθηκαν ζημιές χρήσης 93.894,72 € με προκύπτον πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 16.939,95 €, το οποίο επιστράφηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία με βάση το υπ' αρθ'/27.09.21 Α.Φ.Ε.Κ.

Επειδή μετά τον έλεγχο που πραγματοποίησε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την υπ' αρθ'/14.06.22 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου του φορολογικού έτους 2020 με την οποία προσδιόρισε φορολογητέα κέρδη ποσού 158.479,01 € επί των οποίων προέκυψε χρεωστικό ποσό κύριου φόρου 21.095,01 € στο οποίο προστέθηκε πρόστιμο φόρου ανακρίβειας άρθρου 58 του ν. 4174/14 19.017,48, ήτοι ποσοστό 50 % επί της διαφοράς κυρίου φόρου 38.034,96 €, η οποία προέκυψε από το πιστωτικό υπόλοιπο βάσει δήλωσης ποσού 16939,95 € και τον προκύπτοντα μετ' έλεγχο κύριο φόρο ποσού 21.095,01 €.

Επειδή το πιστωτικό υπόλοιπο βάσει δήλωσης ποσού 16.939,95 € επιστράφηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, με την υποβολή της υπ' αρθ'/14.09.21 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολ. Έτους 2020 και με τον έλεγχο καταλογίσθηκε κύριος φόρος ποσού 20.095,01 € πλέον προστίμου ανακρίβειας δήλωσης σύμφωνα με το άρθρο 58 του ν. 4174/13 ποσού 19.017,48 €, το οποίο υπολογίσθηκε σε ποσοστό 50% της διαφοράς του προκύπτοντος βάσει ελέγχου ποσού φόρου και του πιστωτικού υπολοίπου που επεστράφη στην προσφεύγουσα εταιρεία, ήτοι 20.095,01 € + 16.939,95 € = 38.034,96 € X 50 % = ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας δεν γίνεται δεκτός ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 25.07.22 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «..... » με Α.Φ.Μ. : και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ./14.06.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ

Φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογικό Έτος 2020	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	635.835,46 €	638.747,90 €	638.747,90 €
Καθαρά Κέρδη - ζημιές βάσει βιβλίων (Ε.Λ.Π)	-93.894,72 €	-90.982,28 €	-90.982,28 €
Πλέον: Μη εκπιπόμενες επιχ. Δαπάνες βάσει δήλωσης	0,00 €	0,00€	0,00€
Πλέον: Μη εκπιπόμενες επιχ. Δαπάνες βάσει ελέγχου-απόφασης		249.461,29 €	249.461,29 €
Καθαρά Κέρδη - ζημιές βάσει ελέγχου-απόφασης	-93.894,72 €	158.479,01 €	158.479,01 €
Μείον Οριστική ζημία προηγούμενων χρήσεων			
Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται με την παρούσα Απόφαση			
Φορολογητέα κέρδη	-93.894,72 €	158.479,01 €	158.479,01 €

Φορολογικό Έτος 2020	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
Φορολογητέα κέρδη	-93.894,72 €	158.479,01 €	158.479,01€	
Φόρος που αναλογεί (φορολ. κέρδη x 24%)		38.034,96 €	38.034,96 €	
Μείον: Προκαταβληθέντες - Παρακρατηθέντες	17.939,95 €	17.939,95 €	17.939,95 €	
Πλέον: Επιστραφέντα ως ΤΑΦΕ	16.939,05 €	16.939,95 €	16939,95 €	
Υπόλοιπο	-1.000,00 €	37.034,96 €	37.034,96 €	38.034,96 €
Πλέον: Προκαταβολή επόμενου έτους	0,00€	0,00€	0,00€	
Πλέον: Τέλη χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ	0,00€	0,00€	0,00€	
Πλέον: Τέλος επιτηδεύματος	1.000,00€	1.000,00€	1.000,0€	
Χρεωστικό υπόλοιπο για βεβαίωση	0,00€	38.034,96 €	38.034,96 €	38.034,96 €

Πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας της δήλωσης		19017,48 €	19.017,48 €	19.017,48 €
Τελικό Χρεωστ. υπόλοιπο για βεβαίωση	0,00€	37.052,44 €	57.052,44 €	57.052,44 €

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
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.