



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 26/06/2020

Αριθμός απόφασης: 1309

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 16/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμ. /16-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού

προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, οικονομικού έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την από 16/12/2019 οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (Ν.2238/1994) της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη 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. /16-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 702,00 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 719,97 ευρώ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 54,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.475,97 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και του άρθρου 49 του ν.4509/2017.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από 16/12/2019 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (Ν.2238/1994) της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ. /16-10-2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., κατόπιν του με αριθμ. πρωτ. /02-07-2019 εγγράφου της Αρχής του άρθρου 47 του ν.4557/2018. Σύμφωνα με την παραπάνω έκθεση, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας τις κάτωθι δαπάνες, οι οποίες προστέθηκαν ως λογιστικές διαφορές στα καθαρά φορολογητέα κέρδη της χρήσης 2013:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
Δαπάνη μισθώματος ακινήτου, διότι δεν καταχωρήθηκε στα βιβλία της ελεγχόμενης επιχείρησης και διότι δεν δηλώθηκε ως εισόδημα από τη δηλούμενη ως εκμισθώτρια (κα με ΑΦΜ).	1.200,00
Δαπάνη που αφορά το τιμολόγιο με αριθμό /27-12-2013 εκδόσεως της εταιρείας με αιτιολογία "Κατάρτιση και Παρακολούθηση Επιχειρηματικών Σχεδίων"	1.500,00
Σύνολο λογιστικών διαφορών χρήσης 2013	2.700,00

Με βάση τις ανωτέρω λογιστικές διαφορές προσδιορίστηκαν τα φορολογητέα κέρδη της χρήσης 2013 και εκδόθηκε η με αριθμ./16-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, οικονομικού έτους 2014, για τον καταλογισμό του αναλογούντος φόρου εισοδήματος και των σχετικών προσαυξήσεων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, κατά το μέρος που αφορά τη μη αναγνώριση από τον έλεγχο, ως παραγωγικής, της δαπάνης που αφορά τα έξοδα του σεμιναρίου για την εκπόνηση επιχειρηματικών σχεδίων, ισχυριζόμενη ότι: α) οποιαδήποτε επιχείρηση έχει ως σκοπό το κέρδος πρέπει να μπορεί να καταρτίσει ένα επιχειρηματικό πλάνο και να μπορεί να το εφαρμόσει και β) το σεμινάριο αυτό ήταν προαπαιτούμενο για την ένταξη της επιχείρησης σε ένα επενδυτικό πρόγραμμα ΕΣΠΑ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 31 παρ. 1 του ν. 2238/1994**, όπως ίσχυε για τη χρήση 2013:

«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία με την απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος:

.....

ν) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για επιμόρφωση του προσωπικού της με την προϋπόθεση ότι η επιμόρφωση έχει σχέση με το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης ή το αντικείμενο εργασιών του προσωπικού ή τέλος, με τη χρήση ηλεκτρονικών υπολογιστών ή των προγραμμάτων αυτών που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης.».

Επειδή σύμφωνα με το υπ' αριθμ. **1078820/1526/Α0012/29.8.2007** έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών:

«4. Περαιτέρω για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. θα πρέπει να υπάρχουν αθροιστικά (να συντρέχουν όλες μαζί) οι εξής προϋποθέσεις:

α) Η δαπάνη να είναι πραγματική και όχι εικονική.

β) Η δαπάνη να είναι παραγωγική δηλαδή να συμβάλει στην απόκτηση φορολογητέου εισοδήματος (και όχι απαλλασσόμενων ή αυτοτελώς φορολογούμενων).

γ) Η δαπάνη να προβλέπεται από διάταξη νόμου (άρθρο 31 Κ.Φ.Ε.).

δ) Η δαπάνη να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία, να προκύπτει από δικαιολογητικά έγγραφα (τιμολόγια, αποδείξεις κ.λπ.) και να είναι βέβαιη δεδουλευμένη και εκκαθαρισμένη.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα, με αντικείμενο δραστηριότητας το χονδρικό εμπόριο αγροτικών εφοδίων (σπόρων, λουλουδιών και φυτών, λιπασμάτων και αγροχημικών προϊόντων), καταχώρησε στα βιβλία της το με αριθμ./27-12-2013 Τιμολόγιο

εκδόσεως της εταιρείας, συνολικού ποσού 1.500 ευρώ, το οποίο αφορά δαπάνη σεμιναρίου με θέμα «Κατάρτιση και Παρακολούθηση Επιχειρηματικών Σχεδίων». Η εν λόγω δαπάνη δεν έχει σχέση με το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης, με τη χρήση ηλεκτρονικών υπολογιστών ή των προγραμμάτων αυτών που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης, και ως εκ τούτου, σύμφωνα με την προαναφερθείσα διάταξη του άρθρου 31 παρ. 1 περ. ν του Κ.Φ.Ε., δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα.

Επειδή, επιπλέον, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το εν λόγω σεμινάριο ήταν προαπαιτούμενο για την ένταξη της επιχείρησης σε ένα επενδυτικό πρόγραμμα ΕΣΠΑ. Ωστόσο, από την προσκομισθείσα στον έλεγχο με αριθμ. πρωτ./04-06-2013 απόφαση οριστικοποίησης της ένταξης της στο Επιχειρησιακό Πρόγραμμα, με κωδικό έργου και με συνολικό επιχορηγούμενο προϋπολογισμό 14.900 ευρώ για διάφορες κατηγορίες δαπανών, προκύπτει ότι τα μόνα σεμινάρια κατάρτισης που προβλεπόταν να επιχορηγηθούν αφορούσαν βασικές αρχές πληροφορικής και Μάρκετινγκ και Μάνατζμεντ Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων, με επιχορηγούμενο προϋπολογισμό 1.000 ευρώ (τα οποία ο έλεγχος αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, τιμολόγιο/30-04-2013, αξίας 1.000 ευρώ εκδόσεως), και όχι στην Κατάρτιση Και Παρακολούθηση Επιχειρηματικών Σχεδίων.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 16/12/2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (Ν.2238/1994) της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 16/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και την επικύρωση της υπ' αριθμ./16-12-2019 προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

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

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό	6.984,00	6.984,00	6.984,00	
	της συζύγου	8.215,87	10.915,87	10.915,87	2.700,00
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό	1.007,59	305,59	305,59	702,00

	Χρεωστικό ποσό				
Προκαταβολή φόρου		1.117,69	1.117,69	1.117,69	
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		216,00	216,00	216,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		43,20	43,20	43,20	
Πρόσθετος φόρος / πρόστιμο ανακρίβειας			719,97	719,97	
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		526,72	580,72	580,72	54,00
Τέλος Επιτηδεύματος					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		875,98	2.351,95	2.351,95	1.475,97

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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.