



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 30/9/2014

Αριθμός απόφασης: 3030

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, ως καθολική διάδοχος, λόγω απορρόφησης, της εταιρείας, με Α.Φ.Μ., με έδρα στο, οδός, κατά της υπ' αριθ.πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτουςκαι τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ.πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτους της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, ως καθολική διάδοχος, λόγω απορρόφησης, της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 36.360,09 €, πλέον 13.816,83 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η προσφεύγουσα ως καθολική διάδοχος, λόγω απορρόφησης (με την α/ασύμβαση συγχώνευσης), της εταιρείας (με Α.Φ.Μ.) υπέβαλλε την ενδικοφανή προσφυγή.

Η διαφορά φόρου προέκυψε σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ., στην απορροφηθείσα από την προσφεύγουσα,

Η επιχείρηση με την επωνυμία διέκοψε τις εργασίες της το έτος διότι απορροφήθηκε από την εταιρία με ΑΦΜ, η οποία μετά τη συγχώνευση συνέχισε τις εργασίες της με την επωνυμία και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του ν. 2190/1920 από την ημερομηνία ολοκλήρωσης της συγχώνευσης είναι καθολικός διάδοχος της ελεγχόμενης.

Η συγχώνευση έγινε με τις διατάξεις των άρθρων 68-77 του ν. 2190/1920 και των άρθρων 1-5 του ν. 2166/1993. Στον έλεγχο προσκομίστηκαν τα παρακάτω στοιχεία σχετικά με τη συγχώνευση:

- Αντίγραφο Πρακτικών Δ.Σ. με ημερομηνία 29 Ιουνίου, στο οποίο αποφασίστηκε η απορρόφηση της ελεγχόμενης από την εταιρία, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 68-77 του ν. 2190/1920 και των άρθρων 1-5 του ν. 2166/1993. Το Πρακτικό υποβλήθηκε με αρ.πρωτ.....στο Τμήμα Εμπορίου της Περιφέρειας για δημοσίευση στο ΦΕΚ.
- Αντίγραφο Πρακτικών Δ.Σ. με ημερομηνία 28 Σεπτεμβρίου, στο οποίο περιλαμβάνεται το σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης (Σχέδιο), το οποίο και εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο. Σύμφωνα με το Σχέδιο, η εταιρία απορροφά την (ελεγχόμενη) και η συγχώνευση γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 68-77 του ν. 2190/1920 και των άρθρων 1-5 του ν. 2166/1993 με βάση τα οικονομικά στοιχεία (ισολογισμούς) της

Η υπέβαλε, ως όφειλε, δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα εισοδήματά της από 01.01.....έως 30.06....., στην οποία δήλωσε φορολογητέα κέρδη ύψους **627.807,52 €**.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την μερική ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Κακώς ο έλεγχος προσέθεσε στη φορολογική αναμόρφωση των Αποτελεσμάτων Χρήσεως της περιόδουτο ποσό των 178.000,00 €, που αφορά μισθώματα των αγροτεμαχίων ως μη παραγωγική δαπάνη με το αιτιολογικό ότι δεν καταθέσαμε αιτήσεις στη Ρυθμιστική Αρχή Ενέργειας καθόσον

- 1) Μετά τις αντιδράσεις των τοπικών κοινωνιών η επιχείρηση αποφάσισε να μην κατατεθούν στη Ρ.Α.Ε. οι αιτήσεις αδειών παραγωγής.

2) Η ΥΠΑΕαπόφαση του Υπουργού ΥΠΕΚΑ ανέστειλε τις διαδικασίες αδειοδότησης των φωτοβολταϊκών σταθμών και μείωσε τις τιμές τιμολόγησης της παραγωγής τους.

3) Η επιβολή της έκτακτης εισφοράς αλληλεγγύης με το νόμοστα έσοδα των φωτοβολταϊκών σταθμών κατέστησαν μη βιώσιμες οικονομικά τις επενδύσεις αυτές.

Επιπλέον στο πόρισμα ελέγχου γράφεται ότι «Σύμφωνα με τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε δεν προκύπτει φόρος για επιστροφή κατά το οικ. έτοςσυνεπώς το ποσό των 31.823,07 € της επιστροφής φόρου της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτουςθα πρέπει να βεβαιωθεί στην επιχείρηση.», το οποίο έρχεται σε πλήρη αντίθεση με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος.

Επειδή στην εγκύκλιο 1005/14-1-2005 με την οποία καθορίστηκαν οι εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων αναφέρεται ότι: «Οι δαπάνες που φέρουν χαρακτήρα μισθώματος, δηλαδή περιοδικής παροχής, είναι εκπεστές τμηματικά από τα έσοδα των χρήσεων διάρκειας της μίσθωσης, έστω και αν συμφωνήθηκε η εφάπαξ καταβολή τους κατά το χρόνο σύναψης της συμβάσεως. (Σ.τ.Ε. 2357/93).».

Επειδή, στις προσδιοριστικές δαπάνες του φορολογητέου εισοδήματος, από την προσφεύγουσα συμπεριελήφθη και το ποσό των 178.100,00 €, που αφορά μισθώματα που καταβλήθηκαν στην εταιρία, δηλ. την απορροφώσα εταιρία, για το διάστημα

Επειδή για τη μίσθωση των ακινήτων αυτών υπογράφηκαν τηνμεταξύ της ελεγχόμενης και της απορροφώσας συμβάσεις μίσθωσης οι οποίες υποβλήθηκαν στη Δ.Ο.Υ. και έλαβαν αρ. καταχώρησηςκαι Σύμφωνα με τις συμβάσεις αυτές η έναρξη μίσθωσης των ακινήτων ήταν ηκαι λήξη της η, με πρόβλεψη για παράταση της μίσθωσης μέχρι είκοσι έτη, εφόσον κατατεθούν εγκαίρως και προσηκόντως αιτήσεις για επένδυση οποιασδήποτε μορφής ανανεώσιμης ενέργειας.

Επειδή η απορροφώσα εταιρεία δήλωσε τα εισοδήματα από τα ενοίκια που εισέπραξε, σύμφωνα με τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ανάκτησης του εντύπου Ε2 από την g.g.p.s.

Επειδή η συγχώνευση των εταιρειών έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 68-77 του ν. 2190/1920 και των άρθρων 1-5 του ν. 2166/1993 με βάση τα οικονομικά στοιχεία (ισολογισμούς) της

Ως εκ τούτου από το σύνολο των καταβληθέντων μισθωμάτων ποσού 178.100 € (178.100: 12=14.841,67€ μηνιαίο μίσθωμα), πρέπει να αναγνωριστεί για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα το ποσό των 89.050,02 € (14.841,67 X 6 μήνες) που αντιστοιχεί στο διάστημα από

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., ως καθολική διάδοχος, λόγω απορρόφησης, της εταιρείας (με Α.Φ.Μ.) και την τροποποίηση της με αρ.Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	627.807,52
Λογιστικές διαφορές βάσει διορθωτικού προσδιορισμού	181.800,43
Φορολογητέα κέρδη βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού	809.607,95
Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται με την παρούσα απόφαση	89.050,02
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	720.557,93

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου βάσει ελέγχου	36.360,09 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει ελέγχου (38%)	13.816,83 €
Διαφορά φόρου βάσει απόφασης	18.550,09 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει απόφασης (38%)	7.049,03 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	25.599,12 €

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).