



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

29/10/2014

Αριθμός απόφασης:

3408

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 από 30/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, διεύθυνση έδρας επί της οδού, Αθήνα κατά της από 14/07/2014 σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ Αθηνών στην με αρ. πρωτ./14-04-2014 ρητή επιφύλαξη του άρθρου 61 παρ. 5 του Ν. 2238/94, η οποία υπεβλήθη στη Δ' Δ.Ο.Υ Αθηνών με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2014 και της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την από 14/07/2014 σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ Αθηνών στην με αρ. πρωτ./14-04-2014 ρητή επιφύλαξη του άρθρου 61 παρ. 5 του Ν. 2238/94, η οποία υπεβλήθη στη Δ' Δ.Ο.Υ Αθηνών με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 29/10/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 30/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την 14-04-2014 στη Δ' Δ.Ο.Υ Αθηνών την δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 με συνημμένη την με αρ. πρωτ./2014 ρητή επιφύλαξη του άρθρου 61 παρ. 5 του Ν. 2238/94 με την οποία ζητά κατά την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης να συμπεριληφθούν στις εκπτώσεις από το φορολογητέο εισόδημα από την εκμίσθωση των ακινήτων και οι δαπάνες εκπλήρωσης των κοινωφελών σκοπών του, η οποία όμως απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ' Δ.Ο.Υ Αθηνών καθόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία τριμήνου από την υποβολή της, σύμφωνα με το Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 κατά την οποία να συμπεριληφθούν στις εκπτώσεις από το φορολογητέο εισόδημα και οι δαπάνες για την εκπλήρωση των κοινωφελών σκοπών του ιδρύματος, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Υπάρχει ευθεία αντίθεση μεταξύ του νόμου (άρθρο 105 παρ. 14 εδάφιο 2 ν.2238/94, όπως προστέθηκε με το Ν.3842/10 και τροποποιήθηκε με το Ν.4110/13) και της οδηγίας του Υπουργού Οικονομικών μέσω της ΠΟΛ 1135/2010, η οποία είναι απαράδεκτως κανονιστική
- Στο νόμο 3842/2010 δεν εξαιρούνται από τις εκπιπτόμενες δαπάνες οι δαπάνες εκπλήρωσης σκοπού των κοινωφελών ιδρυμάτων
- Η πρόθεση του νομοθέτη, όπως φαίνεται και στην αιτιολογική έκθεση του ν.3842/10 είναι να εξαιρεθούν αρχικώς από τις εκπιπτόμενες δαπάνες μόνο οι δαπάνες μισθοδοσίας και τελικώς δεν εξαιρέθηκαν ούτε αυτές
- Οι δαπάνες εκπλήρωσης σκοπού των κοινωφελών ιδρυμάτων αποτελούν αναμφιβόλως έξοδα και πρέπει να αναγνωρίζονται προς έκπτωση από το εισόδημά τους

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 12 της ΠΟΛ. 1135/04-10-2010 με την οποία παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή ορισμένων διατάξεων του Ν.3842/2010, ορίζεται ότι εξακολουθούν να μην αναγνωρίζονται προς έκπτωση οι δαπάνες των πιο πάνω νομικών προσώπων, που πραγματοποιούνται για την εκπλήρωση του σκοπού τους (χορήγηση υποτροφιών, νοσηλίων, δωρεές σε άλλα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα κ.λ.π). Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1.1.2010 και μετά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 9 της ΠΟΛ.1134/2013 με την οποία παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 6 και 9 του ν. 4110/2013:<< Με τις διατάξεις της παραγράφου 16 αυξάνεται από πενήντα (50%) σε εβδομήντα πέντε (75%) τοις εκατό το ποσοστό που ορίζεται στις διατάξεις της παραγράφου 14 του άρθρου 105 του ΚΦΕ αναφορικά με την έκπτωση των δαπανών επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης, πάγιων και λειτουργικών δαπανών και κάθε είδους άλλης δαπάνης που λαμβάνεται υπόψη για τον

προσδιορισμό του εισοδήματος από εκμίσθωση ακινήτων των νομικών προσώπων της παρ. 2 του άρθρου 101 του ΚΦΕ. Κατά τα λοιπά εξακολουθούν να ισχύουν τα προαναφερόμενα στην ΠΟΛ. 1135/4.10.2010, ερμηνευτική εγκύκλιο του ν.3842/2010.

Τα αναφερόμενα στην παράγραφο αυτή έχουν εφαρμογή, σύμφωνα με την περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ίδιου νόμου, για εισοδήματα που αποκτώνται από το οικονομικό έτος 2014 και μετά >>.

Επειδή η εγκύκλιος είναι πράξη της Διοίκησης, η οποία εξαντλεί τη δεσμευτική της ισχύ μέσα στο πλαίσιο της Διοίκησης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 9 του Ν. 4174/13 οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας.

Επειδή παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων στην προσφυγή λόγων

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 30/07/2014 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

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

Χρεωστικό υπόλοιπο :1.265.429,25€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ' Δ.Ο.Υ Αθηνών με τον με Α.Χ.Κσε οκτώ (8) ισόποσες μηνιαίες δόσεις

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΥΘΗΜΕΡΟΝ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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).