



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 18.04.2017

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2483

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 ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 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.)»

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά: **1)** της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **2)** της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Πράξεις Φόρου Εισοδήματος και ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

1) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 4.832,49 € πλέον 5.798,99 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 10.631,48 €.

2) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο της διαχειριστικής χρήσης 2008 από 20.977,61 € σε 498,05 €

Οι παραπάνω διαφορές προέκυψαν μετά μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος και φπα, που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Α) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Οι διαφορές φόρου της υπό κρίση διαχειριστικής χρήσης 2008 προέκυψε διότι, μετά τον γενόμενο μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, διαπιστώθηκε η ύπαρξη λογιστικών διαφορών ως ακολούθως:

ΧΡΗΣΗ 2008		
α/α	περιγραφή λογαριασμού	λογιστική διαφορά
1	φπα τελωνείου	
2	καύσιμα ΦΙΧ	
3	κινητή τηλεφωνία	
4	αποσβέσεις ΦΙΧ	
	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	20.757,06

Η προσφεύγουσα αμφισβητεί τις παρακάτω λογιστικές διαφορές, για τους λόγους που αναφέρονται κατά περίπτωση.

ΧΡΗΣΗ 2008		
α/α	περιγραφή λογαριασμού	λογιστική διαφορά
1	φπα τελωνείου	
4	αποσβέσεις ΦΙΧ	
	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	5.086,60

1. Επί της λογιστικής διαφοράς «φπα τελωνείου» (..... €).

Επειδή, δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα το παραπάνω ποσό, με την αιτιολογία, ότι “υπάρχει εγγραφή στη μηνιαία κατάσταση βιβλίου στο μήνα 2008, συγκεκριμένα στις, ποσού € με την αιτιολογία «ΦΠΑ Τελωνείου» για την οποία δεν βρέθηκε σχετικό παραστατικό”.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι:

“σας προσκομίζουμε το αποδεικτικό Είσπραξης και Άδεια Παράδοσης Τελωνισμένων εμπορευμάτων (τελωνείο) αριθμό με το οποίο πληρώθηκε ποσό (λόγω λάθους καταχωρήθηκε μικρότερο ποσό στο βιβλίο) με το οποίο πληρώθηκε η παραπάνω δαπάνη”.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 31 Ν. 2238/1994, ορίζουν, ότι:

“1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων.....
ε) Των ποσών των κάθε είδους φόρων, τελών και δικαιωμάτων, που βαρύνουν την επιχείρηση. Ως χρόνος έκπτωσης λογίζεται ο χρόνος της καταβολής αυτών υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων. Δεν εκπίπτουν οι τυχόν καταβαλλόμενοι από την επιχείρηση κάθε είδους φόροι που βαρύνουν τρίτους, με εξαίρεση τον ειδικό φόρο τραπεζικών εργασιών που επιβάλλεται επί των πάσης φύσεως ωφελειών από μετοχικούς τίτλους”.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1005/14.1.2005 Εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων με βάση διοικητικές λύσεις και τη δικαστηριακή νομολογία.

ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ – ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ

Φ.Π.Α. εισροών

“1. Ο Φ.Π.Α. εισροών μιας επιχείρησης εφόσον σύμφωνα με το νόμο, δεν εκπίπτει από τον Φ.Π.Α. των εκροών της, αποτελεί δαπάνη και ειδικότερα φόρο υπέρ του Δημοσίου ο οποίος κατά νόμο βαρύνει αυτήν και κατά συνέπεια, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της.....”

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 30 Ν. 2859/2000, ορίζουν, ότι:

“4.Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

- α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανιών προϊόντων,
- β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινόπνευματων ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων,
- γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,
- δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,
- ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά....”

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων, το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες, αναφέρεται περιοριστικά από το Νόμο, και η υπό κρίση δαπάνη (φπα τελωνείου) δεν αποτελεί δαπάνη η οποία δύναται να εκπεστεί από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας, αλλά εκπίπτει μόνο από τον φπα των εκροών της.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός ότι η υπό κρίση δαπάνη είναι εκπεστέα από τα ακαθάριστα έσοδα είναι απορριπτέος ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

2. Επί της λογιστικής διαφοράς «απόσβεση φορτηγού μάρκας MAN αξίας €» (..... €).

Επειδή, δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα το παραπάνω ποσό, με την αιτιολογία, ότι *“έγινε έλεγχος των αποσβέσεων που είχαν καταχωρηθεί στην ελεγχόμενη χρήση και αφαιρέθηκε ποσό € ως λογιστική διαφορά, που αφορά το ποσό απόσβεσης ενός φορτηγού με αρ. πλαισίου το οποίο βάσει των στοιχείων που έχει ο έλεγχος (συγκεκριμένα βάσει του Πληροφορικού Συστήματος Οχημάτων) ουδέποτε ταξινομήθηκε, επομένως δε χρησιμοποιήθηκε στην παραγωγική λειτουργία της επιχείρησης”*.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι:

“.....το παραπάνω όχημα αγοράστηκε αποκλειστικά για τη χρήση γερανού φόρτωσης που φέρει και χρησιμοποιούνταν εντός της εγκατάστασης της επιχείρησης (μάντρα οικοδομικών υλικών) μόνο για το γερανό φόρτωσης που έχει και ποτέ δεν κινήθηκε εκτός αυτής (σύμφωνα και με τη δήλωση του εργαζόμενου της επιχείρησης). Περαιτέρω η μη ταξινόμηση δεν αναφέρεται σε καμία διάταξη ως απόδειξη ότι δεν χρησιμοποιήθηκε το συγκεκριμένο πάγιο στην παραγωγική λειτουργία της επιχείρησης”.

Επειδή από τις διατάξεις άρθρου **31 παρ. 1 περ. στ' του ν. 2238/94**, ορίζεται ότι «το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων εξουρίζεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, «στ) των ποσών των αποσβέσεων για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών, συναφών με τη λειτουργία της επιχείρησης και γενικά κάθε κινητής ή ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης, εφόσον αυτές έγιναν με οριστικές εγγραφές, σύμφωνα με τους ειδικούς όρους που ορίζονται για κάθε επιχείρηση.»

Επειδή από την **ΠΟΛ. 1005/14.01.05 Α.Υ.Ο.** ορίζεται ότι, «2. Οι επιχειρήσεις δικαιούνται να υπολογίζουν αποσβέσεις μόνο σε πάγια στοιχεία που ανήκουν σε αυτές και τα οποία χρησιμοποιούν. (1078861/10647/Β0012/5-8-1998)», καθώς και η ΣτΕ 4118-9/1997

Επειδή, από τις διατάξεις του Π.Δ. 299/2003 (ΦΕΚ Α' 255/04.11.2003) Καθορισμός κατώτερων και ανώτερων συντελεστών απόσβεσης, ορίζεται, ότι:

“Άρθρο 1

§2. Η διενέργεια των αποσβέσεων κατ' έτος και με τα οριζόμενα δια του παρόντος ποσοστά είναι υποχρεωτική.

§3. Τα ποσοστά αποσβέσεων που ορίζονται με το παρόν αφορούν ετήσια απόσβεση. Για τα νέα πάγια περιουσιακά στοιχεία η απόσβεση αρχίζει από το μήνα κατά τον οποίο αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία και υπολογίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες μέχρι το τέλος της διαχειριστικής χρήσης, σχετική και η 3042/1981 απόφαση του ΣτΕ, και ΠΟΛ. 1005/14-01-2005.”

Επειδή, οι αποσβέσεις διενεργούνται με την προϋπόθεση ότι τα πάγια χρησιμοποιήθηκαν εις την παραγωγική διαδικασία, για όλους τους μήνες της διαχειριστικής χρήσης, ΣτΕ 884/1968, ΣτΕ 3042/1981, ΠΟΛ 512/1974.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου αποδεικνύεται, ότι το συγκεκριμένο όχημα είναι αταξινόμητο, ακόμη και σήμερα, και επομένως δεν αποδεικνύεται ότι χρησιμοποιήθηκε σε παραγωγική διαδικασία, ορθώς οι διενεργούμενες αποσβέσεις προστέθηκαν ως λογιστική διαφορά.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός ότι η υπό κρίση δαπάνη είναι εκπεστέα από τα ακαθάριστα έσοδα είναι απορριπτέος ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Τελικές λογιστικές διαφορές με βάση την παρούσα απόφαση:

Οι συνολικά καταλογιζόμενες λογιστικές διαφορές έχουν ως ακολούθως:

Κωδ./περιγραφή λογ/μού	Λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου	Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται με την παρούσα εισήγηση	Λογιστικές διαφορές βάσει της παρούσας εισήγησης
φπα τελωνείου			
καύσιμα ΦΙΧ			
κινητή τηλεφωνία			
αποσβέσεις ΦΙΧ			
ΣΥΝΟΛΟ	20.757,06	0,00	20.757,06

Β) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΦΠΑ

Επειδή, μεταξύ των άλλων εκτέστηκε από το φόρο των εκροών φόρος εισροών ποσού €, με την αιτιολογία, ότι “η εγγραφή στο βιβλίο είναι χωρίς παραστατικό στοιχείο (νόμιμο τιμολόγιο ή ότι άλλο αποδεικτικό στοιχείο, καθώς και τελωνειακό παραστατικό) και αφορά φπα ενός ΦΙΧ που καταχωρήθηκε στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου στις και το οποίο φορτηγό δεν έχει ταξινομηθεί έως και την ημέρα του ελέγχου. Επομένως το ως άνω ποσό που συμπληρώθηκε στα λοιπά προστιθέμενα ποσά της περιοδικής τριμήνου 2008 αφαιρείται από αυτήν”.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι:

“....το παραπάνω όχημα αγοράστηκε (επισυνάπτονται δήλωση ειδικού φόρου κατανάλωσης τελωνείου αριθμ., δήλωση άφιξης οχήματος από ΕΕ αριθμ., τιμολόγιο αγοράς εξωτερικού αριθμ. και τιμολόγιο εκτελωνιστή αριθμ.) γιατί φέρει γερανό φόρτωσης και χρησιμοποιούνταν εντός της εγκατάστασης της επιχείρησης (μάντρα οικοδομικών υλικών) και ποτέ δεν κινήθηκε εκτός αυτής σύμφωνα και με τη δήλωση του εργαζόμενου της επιχείρησης. Επίκληση άρθρου 33 παρ. 3 ν. 2859/2000.....”

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 33. Διακανονισμός εκπτώσεων Ν. 2859/2000, ορίζουν, ότι:

“1. Η έκπτωση του φόρου που ενεργείται με βάση τις περιοδικές δηλώσεις, οι οποίες υποβάλλονται σύμφωνα με την περίπτωση ατής παραγράφου 1 του άρθρου 38 , υπόκειται σε τελικό διακανονισμό κατά την υποβολή της προβλεπόμενης από το ίδιο άρθρο εκκαθαριστικής δήλωσης, εφόσον:

2.Ειδικά για τα αγαθά επένδυσης, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής τους. Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα πέμπτο (1/5) του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης.....

3.Σε περίπτωση παράδοσης αγαθών επένδυσης ή οριστικής παύσης της χρησιμοποίησής τους σε φορολογητέες πράξεις, κατά τη διάρκεια της πενταετούς περιόδου, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός μέσα στο ίδιο έτος και τα αγαθά αυτά θεωρούνται, για τα έτη που απομένουν, ότι χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά και μόνο:

α) σε φορολογητέες δραστηριότητες, εφόσον πρόκειται:

αα) για παράδοση η οποία υπάγεται στο φόρο και ο φόρος που αναλογεί στην παράδοση αυτή είναι τουλάχιστον ίσος με το φόρο που αναλογεί στα εναπομένοντα έτη της πενταετούς περιόδου διακανονισμού,

ββ) για καταστροφή, απώλεια ή κλοπή, που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται με νόμιμα παραστατικά,

γγ) για παράδοση κατά την έννοια των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 9 του άρθρου 6 του ν. [1665/1986](#).

δδ) για παράδοση έργων σύνδεσης σταθμών αυτοπαραγωγής ή ανεξάρτητης παραγωγής μέχρι το δίκτυο της Δ.Ε.Η. Α.Ε. ή του Δ.Ε.Σ.Μ.Η.Ε. Α.Ε., σύμφωνα με όσα ορίζονται στο ν. 2773/1999 (ΦΕΚ 286 Α') όπως ισχύει.

β) σε αφορολόγητες δραστηριότητες, στις λοιπές περιπτώσεις.

Εάν εντός πενταετίας από την πραγματοποίηση της δαπάνης για απόκτηση ή κατασκευή επενδυτικών αγαθών δεν έχει γίνει έναρξη της χρησιμοποίησης αυτών, θεωρείται ότι διατέθηκαν αποκλειστικά και μόνο σε αφορολόγητες πράξεις και ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός με την εκκαθαριστική δήλωση της διαχειριστικής αυτής περιόδου”.

Επειδή στο άρθρο 65 του Ν. 4174/2013, 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, ως προαναφέρθηκε το συγκεκριμένο όχημα είναι αταξινόμητο, ακόμη και σήμερα, και επομένως δεν αποδεικνύεται ότι χρησιμοποιήθηκε σε παραγωγική διαδικασία, ούτε προσκομίσθηκαν στοιχεία που αποδεικνύουν την ένταξη σε φορολογητέες πράξεις.

Επειδή, λαμβανομένου υπόψη των ανωτέρω, ορθώς ο φορολογικός έλεγχος προέβει σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 33 Ν. 2859/2000, ήτοι σε εφάπαξ διακανονισμό μη αποδεχόμενος φπα εισροών ποσού €.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και την επικύρωση:

1) της υπ’ αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008.

Οικονομικό έτος 2009

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

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

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
φορολογητέα κέρδη	40.583,43	43.988,80	43.988,80
πλέον λογιστικές διαφορές δήλωσης	0,00	0,00	0,00
πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου	0,00	20.757,06	20.757,06
μειον επιχειρηματική αμοιβή	20.291,72	20.291,72	20.291,72
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	20.291,71	44.454,14	44.454,14

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φορολογητέα Κέρδη Ή Ζημιά		20.291,71	44.454,14	44.454,14	
Φόρος 20%	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	4.058,34	8.890,83	8.890,83	
Συμπληρωματικός φόρος 3%			0,00	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ		4.058,34	8.890,83	8.890,83	
Φόρος προκαταβληθείς		1.330,36	1.330,36	1.330,36	

Φόρος παρακρατηθείς		0,00	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ	1.330,36	1.330,36	1.330,36	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	2.727,98	7.560,47	7.560,47	4.832,49
Προκαταβολή φόρου	2.232,09	2.232,09	2.232,09	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής		5.798,99	5.798,99	5.798,99
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου				
	για καταβολή	4.960,07	15.591,55	15.591,55
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για επιστροφή			10.631,48
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Β) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΦΠΑ

2) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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 :

Πιστωτικό υπόλοιπο δήλωσης	20.977,61
Πιστωτικό υπόλοιπο ελέγχου	498,05
Πιστωτικό υπόλοιπο απόφασης	498,05

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 .