



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 12.04.2017

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2436

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 του, και διακριτικό τίτλο «.....», ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού κατά: **1)** της υπ'αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2009, του Προϊσταμένου του, **2)** της υπ'αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2010, του Προϊσταμένου του, **3)** της υπ'αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2009, του Προϊσταμένου του, **4)** της υπ'αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2010, του Προϊσταμένου του, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Πράξεις Φόρου Εισοδήματος και ΦΠΑ, διαχειριστικών περιόδων 2009 & 2010, του Προϊσταμένου του, 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 απόφασής.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, και διακριτικό τίτλο «.....», 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 01.01-31.12.2009, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 16.574,48 € πλέον 19.889,38 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 36.463,86 €.

2) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2010, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 8.494,92 € πλέον 10.193,90 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 18.688,82 €.

3) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2009, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 5.454,51 € πλέον 6.545,41 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 11.999,92 €.

4) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2010, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 5.108,34 € πλέον 6.130,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 11.238,34 €.

Οι παραπάνω διαφορές προέκυψαν μετά μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος και φπα, που διενεργήθηκε από το σύμφωνα με τις διατάξεις α) του άρθρου 66 του ν. 2238/1994 & 23-25 & 66 Ν. 4174/13 και β) του άρθρου 48 Ν. 2859/2000 και των Α.Υ.Ο. 1037 & 1081/2005.

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

A) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

1. παραγραφή χρήσης 2009
2. δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις έκδοσης συμπληρωματικού φύλλου έλεγχου
3. μη απορρέον από το Σύνταγμα καθεστώς ιδιαίτερης ασφάλειας και προστασίας της εμπιστοσύνης η παράταση παραγραφής

B) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Οι διαφορές φόρου των υπό κρίση διαχειριστικών χρήσεων 2009-2010 προέκυψαν διότι, μετά τον γενόμενο μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, διαπιστώθηκε η ύπαρξη λογιστικών διαφορών κατά χρήση ως ακολούθως:

ΧΡΗΣΗ 2009		
α/α	Κωδ./περιγραφή λογ/σμού	λογιστική διαφορά
1	έξοδα κυλικείου - εστιατορίου	.
2	έξοδα ψυχαγωγίας	
3	διόδια	
4	έξοδα ταξιδίων	
5	έξοδα συνεδριάσεων	
6	διάφορα έξοδα	
7	διάφορα έξοδα	
8	έντυπα	
9	αρνητικό μικό κέρδος	
	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	66.297,93

ΧΡΗΣΗ 2010		
α/α	Κωδ./περιγραφή λογ/σμού	λογιστική διαφορά
1	έξοδα κυλικείου - εστιατορίου	
2	ΦΑΠ	
3	διόδια	
4	έξοδα ταξιδίων	
5	έξοδα συνεδριάσεων	
6	διάφορα έξοδα	
7	αρνητικό μικό κέρδος	
	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	35.395,48

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

ΧΡΗΣΗ 2009		
α/α	Κωδ./περιγραφή λογ/σμού	λογιστική διαφορά
1	έξοδα κυλικείου - εστιατορίου	
2	έξοδα ψυχαγωγίας	
3	διόδια	
4	έξοδα ταξιδίων	
5	έξοδα συνεδριάσεων	
6	διάφορα έξοδα	
7	έντυπα	
8	αρνητικό μικό κέρδος	
	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	65.405,34

ΧΡΗΣΗ 2010		
α/α	Κωδ./περιγραφή λογ/σμού	λογιστική διαφορά
1	έξοδα κυλικείου - εστιατορίου	

2		διόδια	
3		έξοδα ταξιδίων	
4		έξοδα συνεδριάσεων	
5		αρνητικό μικτό κέρδος	
		ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	34.518,83

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 11 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.»

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 1 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

Επειδή σύμφωνα με τις ακόλουθες νομοθετικές ρυθμίσεις:

N.4337/2015, άρθρο 22

«Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η εντολή ελέγχου της υπό κρίση υπόθεσης εκδόθηκε στις, ο ισχυρισμός περί παραγραφής του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου για τον έλεγχο της προσφεύγουσας, είναι απορριπτέος ως νομικά αβάσιμος.

Σημειώνεται, ότι γνωστοποιήθηκε στην προσφεύγουσα και στο νόμιμο εκπρόσωπο αυτής, ότι έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου και ότι η παραγραφή παρατείνεται για δύο επί πλέον έτη (γνωστοποιήσεις με αριθμό πρωτ.....).

Επειδή, στο άρθρο 78 παρ. 2 του Συντάγματος ορίζονται τα εξής: «Φόρος ή άλλο οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που εκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε.». Όπως έχει παγίως κριθεί (ΣΤΕ 2033/1974, 2048/1985, 2866/1985 7μ., 3141/1985, 1070/1989, 618/1990, 3511/1996 7μ., 5460/1996, 139, 1143/1998, 523/2000, 691/2001, 1508/2002, 2962/2013), ο νομοθέτης δύναται να παρατείνει τον χρόνο παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου προς βεβαίωση και επιβολή φόρου, στην περίπτωση που ο αρχικά προβλεπόμενος χρόνος, εντός του οποίου μπορούσε να ασκήσει την αξίωσή του αυτή, δεν είχε ακόμη συμπληρωθεί κατά την έναρξη ισχύος του νεότερου νόμου. Μια τέτοια παράταση, ωστόσο, πρέπει να χωρεί υπό προϋποθέσεις, ώστε να είναι σύμφωνη προς το καθεστώς ιδιαίτερης ασφάλειας δικαίου και προστασίας της εμπιστοσύνης που θεσπίζει για την επιβολή εν γένει των φορολογικών βαρών με τη διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος ο συνταγματικός νομοθέτης (ΣΤΕ 3174/2014 Ολ.), εξειδικεύοντας την απορρέουσα από τα άρθρα 2 παρ. 1

και 25 παρ. 1 εδ. α του Συντάγματος αρχή του κράτους δικαίου (πρβλ. ΣτΕ 2034/2011 Ολ., 3777/2008, 1508/2002).

Τούτο δε συμβαίνει, όταν η παράταση ορίζεται, με σαφείς και δυνάμενες επαρκώς να προβλεφθούν από τους φορολογουμένους διατάξεις, για εύλογη διάρκεια, ώστε, ενόψει και του αρχικώς προβλεπόμενου χρόνου παραγραφής και υπό την προϋπόθεση της συνδρομής ειδικών τεκμηριωμένων περιστάσεων, αφενός να επιτρέπει τον αποτελεσματικό έλεγχο της εκ μέρους των φορολογουμένων τήρησης των φορολογικών τους υποχρεώσεων, χωρίς όμως να ενθαρρύνει απραξία των φορολογικών αρχών, και αφετέρου να μην αφήνει τους φορολογουμένους έκθετους σε μακρά περίοδο ανασφάλειας δικαίου -που αποτελεί παράγοντα αποτρεπτικό για την ανάπτυξη οικονομικών δραστηριοτήτων με δυσμενείς επιπτώσεις στην ανάπτυξη, γενικότερα, και της εθνικής οικονομίας- και στον κίνδυνο να μην είναι πλέον σε θέση, μετά την παρέλευση μακρού χρόνου από το γεγονός που γεννά τη φορολογική υποχρέωση και την κτήση του διαφυγόντος τη φορολογία περιουσιακού οφέλους, όχι μόνον να αμυνθούν προσηκόντως έναντι σχετικού ελέγχου, αλλά και να καταβάλουν τυχόν βεβαιούμενα ποσά φόρου. Τα ανωτέρω ισχύουν πολύ περισσότερο προκειμένου περί αποδιδόμενων παραβάσεων διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας και επιβολής σχετικών κυρώσεων (πρβλ. ΣτΕ 1976/2015 με τις εκεί παραπομπές στη νομολογία ΔΕΕ και ΕΔΔΑ).

Επειδή η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, σε συνέχεια της προηγούμενης σκέψης, η αρχή της νομιμότητας συνεπάγεται την υποχρέωση της Δημόσιας Διοίκησης, δηλαδή των δημόσιων νομικών προσώπων και των οργάνων τους, να τηρούν τους ανωτέρω κανόνες. Ως εκ τούτου, δεν τίθεται θέμα παραβίασης του Συντάγματος. Εξάλλου, η αρχή της νομιμότητας όταν εφαρμόζεται από τη Δημόσια Διοίκηση επιβάλει την ίση μεταχείριση όμοιων περιπτώσεων, καθώς και τη διάφορη μεταχείριση διάφορων περιπτώσεων.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 66 Φορολογικός έλεγχος του Ν. 2238/94, ορίζουν, ότι:

"1. Ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Για το σκοπό αυτό δικαιούται:...

δ. Να ενεργεί, είτε ο ίδιος είτε ο οριζόμενος με έγγραφη εντολή του υπάλληλος της ελεγκτικής υπηρεσίας ή άλλος δημόσιος υπάλληλος ή άλλη αρχή, οποιαδήποτε επιτόπια εξέταση που θα κρίνει αναγκαία και ειδικά, προκειμένου για υπόχρεους που υπάγονται

3. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, μπορεί να καθορίζονται οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που πρέπει να διενεργούνται και οι αρχές, οι κανόνες, τα στοιχεία, τα κριτήρια και γενικά ο τρόπος και οι διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται, κατά τον έλεγχο των δηλώσεων που προβλέπεται από το πρώτο εδάφιο της παρ. 1, για ορισμένες ή και όλες τις κατηγορίες εισοδημάτων, ανάλογα και με την προέλευση και το ύψος αυτών, καθώς και ειδικός τρόπος επίλυσης των φορολογικών διαφορών που προκύπτουν από τον έλεγχο αυτόν."

Επειδή, δεν περιήλθαν στην αρμόδια φορολογική αρχή νεώτερα επιβαρυντικά στοιχεία και δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις διενέργειας επανελέγχου και έκδοσης συμπληρωματικής πράξης, ως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, καθότι η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου έγινε βάσει των διατάξεων του άρθρου 66 του Ν. 2238/94 και της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1037 & 1081/2005.

A. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

A. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΟΥ ΟΡΘΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ

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 αναγνωρίστηκαν από τη φορολογική αρχή για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα οι δαπάνες που είχαν γίνει από την επιχείρηση και πληρούσαν τις προϋποθέσεις της κείμενης νομοθεσίας καθώς και της νομολογίας.

Επειδή, ορθά και νόμιμα, δεν αναγνωρίστηκαν από τη φορολογική αρχή για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και προστέθηκαν σαν λογιστικές διαφορές οι δαπάνες που είχαν γίνει από την επιχείρηση χωρίς να πληρούνται οι προϋποθέσεις της κείμενης νομοθεσίας καθώς και της νομολογίας και για τις οποίες γίνεται πλήρης, αναλυτική, ειδική, εμπειριστατωμένη και επαρκής αιτιολόγηση στην έκθεση ελέγχου και οι οποίες, ανά τρίτοβάθμιο λογαριασμό έχουν ως εξής:

		ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	
α/α	Κωδ./περιγραφή λογ/σμού	2009	2010
1	έξοδα κυλικείου - εστιατορίου		
2	έξοδα ψυχαγωγίας		
3	διόδια		
4	έξοδα ταξιδίων		
5	έξοδα συνεδριάσεων		
6	διάφορα έξοδα		
7	έντυπα		
	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	27.012,04	9.350,41

οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί μη πλήρους, σαφούς, ειδικής, επαρκούς και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας της έκθεσης ελέγχου, και ,κατά συνέπεια, ακυρότητας των κρινόμενων καταλογιστικών πράξεων που βασίζονται σε αυτήν πρέπει να απορριφθούν ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, ορθά, νόμιμα και πλήρως αιτιολογημένα, δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αναλυτικά αναφέρονται κατ' έτος στη οικεία έκθεση ελέγχου.

εισηγούμεστε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τα συγκεκριμένα ποσά των ως άνω λογιστικών διαφορών, ανά διαχειριστική χρήση.

B. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΔΕΚΤΟΙ ΟΙ ΛΟΓΟΙ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού «αρνητικό μικτό κέρδος» (..... € στη χρήση 2009) και (..... € στη χρήση 2010).

Επειδή, από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τα παραπάνω ποσά, με την αιτιολογία, ότι "..... Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία και στοιχεία

και ειδικότερα στο βιβλίο Αποθήκης, διαπιστώθηκε ότι η ανωτέρω εταιρεία προμηθεύτηκε ορισμένα αγαθά από τρίτους τα οποία πούλησε σε τιμή χαμηλότερη του κόστους, με αποτέλεσμα να προκύψουν ανάλογες ζημιές, αφού παρουσίασε αρνητικό μικτό κέρδος. Από το Ισοζύγιο ειδών της Αποθήκης διαπιστώθηκε ότι αυτό το αρνητικό μικτό αποτέλεσμα ανέρχεται σε € & € για τη διαχειριστική περίοδο 2009 και 2010 αντίστοιχα, και μέσω του κόστους πωληθέντων, η ελεγχόμενη εταιρεία ζημιώθηκε ισόποσα με το αρνητικό αποτέλεσμα του μικτού κέρδους. Από τον περαιτέρω έλεγχο διαπιστώθηκε ότι το αρνητικό μικτό αποτέλεσμα ύψους € & € για τη διαχειριστική περίοδο 2009 και 2010 αντίστοιχα, αφορά πώληση αγαθών τα οποία αποκτήθηκαν και πωλήθηκαν, δεν είναι απαξιωμένα και δεν έχουν κίνδυνο αλλοίωσης, ως συνημμένη Κατάσταση Νο..... & για τη διαχειριστική περίοδο 2009 και 2010 αντίστοιχα. Η πώληση αυτών των αγαθών σε τιμή χαμηλότερη του κόστους είναι ανατιολόγητη και αντίθετη με τη γενικότερη τιμολογιακή πολιτική και το σκοπό των επιχειρήσεων για την αύξηση των κερδών. Σύμφωνα με τους κανόνες του εμπορίου, τα εμπορεύματα πωλούνται σε τιμή που τουλάχιστον καλύπτει το κόστος αγοράς, εκτός και εάν εξαιρετικοί λόγοι, οι οποίοι πρέπει να αποδεικνύονται από την επιχείρηση, επιβάλλουν την πώληση σε τιμές κάτω του κόστους.....”

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι:

“..... δε θα έπρεπε να συμπεριληφθούν στην συνημμένη κατάσταση Νο& του τα κάτωθι αγαθά, τα οποία αποτελούν φάρμακα και όχι παραφάρμακα (όπως παρανόμως τα εξέλαβε ως τέτοια ο έλεγχος) και ως εκ τούτου οι τιμές τους καθορίζονται με Υπουργικές Αποφάσεις, κατόπιν εισηγήσεως του Τμήματος Τιμών Φαρμάκων, της Δ/σης Φαρμάκων και Φαρμακείων της Γενικής Γραμματείας Δημόσιας Υγείας (ΓΓΔΥ) και γνώμης της Επιτροπής Τιμών Φαρμάκων, και όχι ελεύθερα από εμένα. Επομένως ακόμα και εάν οι οριζόμενες από το αρμόδιο Υπουργείο τιμές ήταν κάτω του κόστους ώφειλα να τις τηρήσω, δεσμευόμενος από τις σχετικές κανονιστικές ρυθμίσεις που θεσπίζονταν από τις αντίστοιχες Υπουργικές Αποφάσεις. Η πώληση αυτών των φαρμάκων, τα οποία ευρίσκονταν στην αποθήκη του κατά την ημερομηνία αλλαγής των τιμών τους σε τιμές κάτω του κόστους ήταν απολύτως αιτιολογημένη αλλά και δεσμευτική για εμένα λόγω αλλαγής των τιμών αυτών μετά από Απόφαση του Υπουργού Υγείας κατά το έτος 2009 και 2010 (διατίμηση τιμών φαρμάκων) [βλ. σχετ.....]...... Περαιτέρω, σημειώνεται ότι το μεγαλύτερο τμήμα των πωλήσεων παραφαρμάκων έχει πραγματοποιηθεί με τιμές ανώτερες του κόστους κτήσεως (ήτοι με θετικό μικτό κέρδος). Προς απόδειξη αυτού προσκομίζω πίνακες μικτού κέρδους ανά κατηγορία ειδών, οι οποίοι βεβαιώνουν το θετικό μικτό κέρδος πωλήσεων αναλυτικά ανά προϊόν, συνοδευόμενους από εκτύπωση του μικτού κέρδους από το Πρόγραμμα Λογιστικής. Παρανόμως δε ο έλεγχος προκειμένου να εξάγει το μικτό κέρδος μου συνυπολόγισε και τα εμπορεύματα τα οποία δεν είχαν πωληθεί από εμένα αλλά ευρίσκονταν στην αποθήκη μου (βλ. σελ. του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου «...από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία και στοιχεία και ειδικότερα στο βιβλίο Αποθήκης...Από το ισοζύγιο ειδών της Αποθήκης διαπιστώθηκε ότι...»). Διότι, ναι μεν ορισμένα εκ των ευρισκομένων στην αποθήκη μου (και μη πωληθέντα) εμπορεύματα (παραφάρμακα) είχαν τιμολογηθεί σε τιμές κάτω του κόστους, πλην όμως όταν τελικώς επωλήθησαν, η διάθεσή τους έγινε σύμφωνα με την νέα διατίμηση, η οποία μου επέφερε θετικό (και όχι αρνητικό) μικτό κέρδος.”

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 31 παρ. 1 ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις: «Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων:...» Με τη διάταξη αυτή εισάγεται ως γενική προϋπόθεση για την αναγνώριση του δικαιώματος έκπτωσης μιας δαπάνης από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης η απαίτηση να είναι η δαπάνη παραγωγική, δηλαδή να έχει πραγματοποιηθεί από επιχειρηματικούς λόγους (προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές

συναλλαγές της) και όχι από λόγους ξένους προς την άσκηση της επιχείρησης (προσωπικούς). Κάθε δαπάνη που η επιχείρηση θεωρεί απαραίτητη για την επίτευξη του επιχειρηματικού της σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών της ή τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή πραγματοποιείται στο πλαίσιο της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνθήκες εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλει στην απόκτηση εισοδήματος, θεωρείται παραγωγική. Δεν επιτρέπεται δε στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο μιας δαπάνης (ΣτΕ 2963/2013, ΣτΕ 1729/2013, ΣτΕ 1604/2011, κ.ά.).

Επειδή, ούτε στο άρθρο 31 ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις, ούτε στις σχετικές υπουργικές αποφάσεις που εκδόθηκαν κατ' εξουσιοδότησή του για τον προσδιορισμό των εκπιπτόμενων και μη εκπιπτόμενων δαπανών υπάρχει κάποια αναφορά περί αναγνώρισης ή μη προς έκπτωση της ζημίας που προκύπτει λόγω αρνητικού μεικτού κέρδους της επιχείρησης από την πώληση ορισμένων προϊόντων ή αγαθών. Συνεπώς, η σχετική δαπάνη αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

Επειδή, το βάρος της απόδειξης περί παραγωγικότητας ή μη μια δαπάνης, ανήκει στον φορολογικό έλεγχο, ο οποίος όμως δεν ανταποκρίνεται στο βάρος αυτό, μη αποδεικνύοντας πλήρως τη μη παραγωγικότητά της, όπως εσφαλμένα θεωρεί, και συγκεκριμένα δεν αιτιολογεί επαρκώς για ποιο λόγο η δαπάνη δε συμβάλλει στη διεύρυνση των εργασιών της προσφεύγουσας και στην αύξηση του εισοδήματός της (πρβλ. ΣτΕ 2033/2012), γεγονός που θα τον υποχρέωνε να καταλήξει στο συμπέρασμα ότι η δαπάνη έχει πραγματοποιηθεί για μη επιχειρηματικούς, με άλλα λόγια για προσωπικούς λόγους (κάτι το οποίο είναι δύσκολο να υποστηριχθεί υπό τις ειδικές συνθήκες της υπό κρίση περίπτωσης και ενόψει του αντικειμένου των εργασιών της προσφεύγουσας), αλλά απεναντίας, προκειμένου να υποστηρίξει την απόρριψη της δαπάνης, εγείρει, χωρίς να το αντιλαμβάνεται, αμφιβολίες περί της σκοπιμότητάς της, κάτι το οποίο δεν έχει δικαίωμα να το κάνει (πρβλ. ΣτΕ 2963/2013, 1729/2013, 3119/1991, 1354/1990, 3802/1988, 3735/1988). Ειδικότερα, με το να υπεισέρχεται σε προβληματισμούς σχετικά με το αιτιολογημένο ή μη μιας πώλησης σε τιμή κάτω του κόστους, την τιμολογιακή πολιτική της προσφεύγουσας, το σκοπό της επιχείρησης και το πώς αυτή θα τον πετύχει προβαίνει σε κρίσεις που εκφεύγουν των πλαισίων της ελεγκτικής του εξουσίας και ως εκ τούτου είναι μη επιτρεπτές από το νόμο, αφού κάτι τέτοιο δεν προκύπτει από συγκεκριμένα περιστατικά και δεδομένα.

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου **17 του ν. 2690/1999** ορίζεται ότι:

*«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.
2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης»*

Επειδή από τις διατάξεις του **ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

Άρθρο 64 *«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»*

Άρθρο 65 *«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, ο έλεγχος επισημαίνει πως δεν εγείρεται θέμα ανακρίβειας ως προς την αξία των σχετικών εκδοθέντων τιμολογίων ούτε εικονικότητάς τους, αλλά διαπιστώνει ότι οι σχετικές πωλήσεις των

αγαθών είναι πραγματικές, και δεδομένου, ότι στις επισυναπτόμενες καταστάσεις, δεν παρατίθενται στοιχεία για την εξέρευση του μικτού κέρδους κάθε αγαθού, ει μη μόνο ο κωδικός είδους, η περιγραφή και το ποσό του μικτού κέρδους χωρίς περαιτέρω ανάλυση αυτού (αρχικό & τελικό απόθεμα, αγορές, πωλήσεις), και κατ' ορθή κατανομή του βάρους απόδειξης θα πρέπει να αφαιρεθούν οι σχετικές λογιστικές διαφορές (ύψους € και € αντίστοιχα για τη χρήση 2009 και 2010) από τα αντίστοιχα καθαρά κέρδη της προσφεύγουσας.

Κατόπιν των ανωτέρω **Αποφασίζομε**, την αναγνώριση προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπανών συνολικού ποσού € και € και την απόρριψη προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπανών συνολικού ποσού € και €, ανά διαχειριστική χρήση, αντίστοιχα.

Τελικές λογιστικές διαφορές με βάση την παρούσα απόφαση:

Οι συνολικά καταλογιζόμενες λογιστικές διαφορές επαναπροσδιορίζονται ως ακολούθως, ανά διαχειριστική χρήση:

1. διαχειριστική περίοδος 01.01.-31.12.2009 (οικ. έτος 2010)

Κωδ./περιγραφή λογ/μού	Λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου	Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται με την παρούσα εισήγηση	Λογιστικές διαφορές βάσει της παρούσας εισήγησης
έξοδα κυλικείου - εστιατορίου			
έξοδα ψυχαγωγίας			
διόδια			
έξοδα ταξιδίων			
έξοδα συνεδριάσεων			
διάφορα έξοδα			
διάφορα έξοδα			
έντυπα			
αρνητικό μικτό κέρδος			
ΣΥΝΟΛΟ	66.297,93	38.393,30	27.904,63

2. διαχειριστική περίοδος 01.01.-31.12.2010 (οικ. έτος 2011')

Κωδ./περιγραφή λογ/μού	Λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου	Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται με την παρούσα εισήγηση	Λογιστικές διαφορές βάσει της παρούσας εισήγησης
έξοδα κυλικείου - εστιατορίου			
ΦΑΠ			
διόδια			
έξοδα ταξιδίων			
έξοδα συνεδριάσεων			
διάφορα έξοδα			
αρνητικό μικτό κέρδος			
ΣΥΝΟΛΟ	35.395,48	25.168,42	10.227,06

Β) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΦΠΑ

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, στρέφεται και κατά των υπ' αριθμ. και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικών περιόδων 01.01-31.12.2009 και 01.01-31.12.2010 αντίστοιχα.

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 63 § 5 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

“§5. Εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση.....”.

Επειδή, όπως κρίθηκε ανωτέρω με την παρούσα, εσφαλμένα η ελέγχουσα Φορολογική Αρχή, προσδιόρισε ως λογιστική διαφορά στο εισόδημα, το αρνητικό μικτό κέρδος ποσού € (διαχειριστική χρήση 2009) και € (διαχειριστική χρήση 2010), καθώς αφενός δεν αιτιολόγησε επαρκώς τον καταλογισμό, αφετέρου δεν υπάρχει σχετική διάταξη που να ορίζει ότι το αρνητικό μικτό κέρδος, λογίζεται ως λογιστική διαφορά.

Περαιτέρω, όμως θεώρησε ότι για τις εισροές που αντιστοιχούν στα πωληθέντα κάτω του κόστους αγαθών δεν παρέχεται δικαίωμα εκπτώσεων του Φ.Π.Α., γεγονός που είναι νόμω αβάσιμο και έρχεται σε αντίθεση εν γένει με τις διατάξεις του Ν. 2859/2000, και ειδικότερα με τις διατάξεις των άρθρων 19 § 1 και 30 § 1.

Επειδή, από τις διατάξεις του Ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/07.11.2000), ορίζεται, ότι:

“Άρθρο 19. Φορολογητέα αξία στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών

1. Στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, καθώς και στην παροχή υπηρεσιών, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες από τον αγοραστή, το λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή.

Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο”.

Επειδή, ο φορολογικός έλεγχος δεν εγείρει θέμα εικονικότητας ή ανακρίβειας των συναλλαγών που σχετίζονται με το αρνητικό μικτό κέρδος.

Κατόπιν των ανωτέρω, και στο πλαίσιο της αρχής της Χρηστής Διοίκησης και σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 63 Ν. 4174/2013 περί Κ.Φ.Δ. γίνεται δεκτή η προσφυγή κατά το μέρος που στρέφεται κατά των υπ' αριθμ. και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικών περιόδων 01.01-31.12.2009 και 01.01-31.12.2010 αντίστοιχα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Α) την μερική αποδοχή της με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, και διακριτικό τίτλο «.....», ΑΦΜ, και την τροποποίηση των παρακάτω πράξεων, του Προϊσταμένου του

1) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009, κατά το μέρος που αφορά τη μείωση κατά € των λογιστικών διαφορών του ελέγχου.

2) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010, κατά το μέρος που αφορά τη μείωση κατά € των λογιστικών διαφορών του ελέγχου.

Β) την αποδοχή της με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, και διακριτικό τίτλο «.....», ΑΦΜ, και την ακύρωση των παρακάτω πράξεων, του Προϊσταμένου του

1) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2009, του Προϊσταμένου του

2) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2010, του Προϊσταμένου του

Α) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1) Οικονομικό έτος 2010

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	404.285,37	404.285,37	404.285,37
πλέον λογιστικές διαφορές δήλωσης	36.744,52	36.744,52	36.744,52
πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου	0,00	66.297,93	27.904,63
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	441.029,89	507.327,82	468.934,52

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		441.029,89	507.327,82	468.934,52	6.976,16
Φόρος 25%	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	110.257,47	126.831,96	117.233,63	
Συμπληρωματικός φόρος 3%		998,05	998,05	998,05	
ΣΥΝΟΛΟ		111.255,52	127.830,01	118.231,68	
Φόρος προκαταβληθείς		98.019,65	98.019,65	98.019,65	
Φόρος παρακρατηθείς			0,00	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ		98.019,65	98.019,65	98.019,65	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ					
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		13.235,87	29.810,36	20.212,03	
Προκαταβολή φόρου		82.587,25	82.587,25	82.587,25	

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			19.889,38	8.371,39	8.371,39
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	95.823,12	132.286,98	111.170,67	15.347,55
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

2) Οικονομικό έτος 2011

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	424.825,72	424.825,72	424.825,72
πλέον λογιστικές διαφορές δήλωσης	15.270,91	15.270,91	15.270,91
πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου	0,00	35.395,48	10.227,06
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	440.096,63	475.492,11	450.323,69

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		440.096,63	475.492,11	450.323,69	
Φόρος 24%	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	105.623,19	114.118,11	108.077,69	
Συμπληρωματικός φόρος 3%		998,05	998,05	998,05	
ΣΥΝΟΛΟ		106.621,24	115.116,16	109.075,74	
Φόρος προκαταβληθείς		82.587,25	82.587,25	82.587,25	
Φόρος παρακρατηθείς			0,00	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ		82.587,25	82.587,25	82.587,25	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ					
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		24.033,99	32.528,91	26.488,49	2.454,50
Προκαταβολή φόρου		85.296,99	85.296,99	85.296,99	
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			10.193,90	2.945,39	2.945,40
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου					

	για καταβολή	109.330,98	128.019,79	114.730,87	5.399,90
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Β) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΦΠΑ

1. διαχειριστική χρήση 2009

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 :

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Χρεωστικό υπόλοιπο	5.454,51	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	6.545,41	0,00
Σύνολο για βεβαίωση	11.999,92	0,00

2. διαχειριστική χρήση 2010

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 :

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Χρεωστικό υπόλοιπο	5.108,34	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	6.130,00	0,00
Σύνολο για βεβαίωση	11.238,34	0,00

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 .