



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα: 10/01/2017

Αριθμός απόφασης: 137

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 παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 12/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα την, επί της οδού, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		237.245,01
2				Εισόδημα		170.902,56
3				Εισόδημα		80.834,89

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12/09/2016 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:

α) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 107.838,64 €, πλέον 129.406,37 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 77.682,98 €, πλέον 93.219,58 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 36.743,13 €, πλέον 44.091,76 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε επί τη βάση της από έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για τις διαχειριστικές χρήσειςκαι της προσφεύγουσας, σύμφωνα με την οποία, η φορολογική αρχή, μετά από έλεγχο, έκρινε τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία αυτής επαρκή και ακριβή, αλλά προέβη σε λογιστική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων της, μη αναγνωρίζοντας προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της, με την προσθήκη ως λογιστικές διαφορές στα δηλωθέντα/προκύπτοντα καθαρά κέρδη της, των κάτωθι λογιστικών διαφορών ανά ελεγχόμενη χρήση:

- α) 426.374,50 € για τη χρήση,
β) 308.810,62 € για τη χρήσηκαι
γ) 151.095,05 € για τη χρήση

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός λογιστικών διαφορών, χωρίς ρητή αναφορά σε ποια επιμέρους κονδύλια αφορούν αυτές.

2. Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός λογιστικών διαφορών, που αφορούν στον Λογαριασμό 65.05.0000 «Τόκοι Και Έξοδα Λοιπών Βραχ/μων Χρημ/σεων» (260.380,65 Ευρώ στη χρήση, 207.271,46 Ευρώ στη χρήσηκαι 122.823,08 Ευρώ στη χρήση

3. Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός λογιστικών διαφορών, που αφορούν στα ελλείμματα απογραφής (58.627,35 Ευρώ στη χρήση, 22.496,31 Ευρώ στη χρήσηκαι 25.266,70 Ευρώ στη χρήση).

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΑΦΟΡΑ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΈΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΒΡΑΧ/ΜΩΝ ΧΡΗΜ/ΣΕΩΝ

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 105 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151) ορίζεται ότι: «1. Ως ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 λαμβάνονται:

α. Το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί, καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί.

β. Το εισόδημα από ακίνητα, από κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις, από γεωργικές επιχειρήσεις, όπως αυτό προκύπτει από τις διατάξεις των άρθρων 13 παράγραφος 1, 20, 21, 22, 24, 25, 28 παράγραφοι 1, 2, 3 και 4, 30, 37, 40, 41, καθώς και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 48.

2. Από τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης παραγράφου, εκπίπτουν οι δαπάνες απόκτησης εισοδήματος όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 31. Τα έξοδα μισθοδοσίας εργαζομένου σε ανώνυμη εταιρία και συνδεδεμένου με διοικητικό σύμβουλο της εταιρίας αυτής με συγγενικό δεσμό εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι και τον τέταρτο βαθμό εκπίπτουν μόνον εφόσον καταβλήθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές επικουρικής ή κύριας υποχρεωτικής ασφάλισης στο ΙΚΑ ή άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «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.

....., **δ)** Των δεδουλευμένων κάθε είδους τόκων δανείων ή πιστώσεων, γενικά, της επιχείρησης. Εξαιρούνται:

αα) οι τόκοι υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων προς το Δημόσιο ή άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου,

ββ) οι τόκοι δανείου που λαμβάνεται για την αγορά μετοχών ημεδαπών ή αλλοδαπών εταιρειών, εταιρικών μερίδων και γενικά επιχειρήσεων, όταν οι πιο πάνω συμμετοχές μεταβιβάζονται εντός δύο (2) ετών από το χρόνο απόκτησής τους,

γγ) οι τόκοι δανείου που λαμβάνεται για την αγορά μετοχών ή μερίδων σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική έδρα ή είναι εγκατεστημένος σε κράτος που περιλαμβάνεται στον κατάλογο που αναφέρεται στην παράγραφο 5

του άρθρου 51Α ή σε κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς όπως ορίζεται στην παράγραφο 7 του ίδιου άρθρου, καθώς και οι τόκοι που καταβάλλονται στις εταιρείες αυτές,.....».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1005/14.1.2005 στην οποία αναφέρεται ότι: «Η έκπτωση των τόκων δανείων επιτρέπεται μόνο εφόσον τα δάνεια διατίθενται για τις ανάγκες της επιχειρήσεως και όχι για τη θεραπεία προσωπικών αναγκών του επιχειρηματία ή των προσώπων που μετέχουν στην επιχείρηση ή για την εξυπηρέτηση αναγκών τρίτων. (Σ.Τ.Ε. 3404/95), (Σ.Τ.Ε.1577/1985).».

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό της ΔΕΦ ΑΘ. 771/2012 «από τον συνδυασμό των παραπάνω διατάξεων προκύπτει ότι, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος των ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης τα γενικά έξοδα διαχείρισης, υπό την προϋπόθεση ότι το ποσό των εξόδων αυτών έχει αναγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης (ΣΤΕ 46/2006). Ως τέτοια δε έξοδα νοούνται οι παραγωγικές γενικά δαπάνες της επιχείρησης, δηλαδή οι δαπάνες εκείνες, οι οποίες ενόψει του σκοπού για τον οποίο διατίθενται και των εκάστοτε ειδικών συνθηκών, συμβάλλουν στη διεύρυνση των εργασιών της επιχειρήσεως και στην αύξηση του εισοδήματος της, μη επιτρεπόμενου στη φορολογική αρχή και τα διοικητικά δικαστήρια του ελέγχου της σκοπιμότητας ή του προσήκοντος μέτρου των δαπανών αυτών (ΣΤΕ 650/2005, 1224/1995, 2571/1988).

Εξάλλου, κατά την έννοια της διάταξης του άρθρου 31 παρ. 1 περ. α', με την οποία παρέχεται η δυνατότητα εκπτώσεως των παραγωγικών δαπανών των επιχειρήσεων από τα ακαθάριστα έσοδα τους, η φορολογική αρχή μπορεί να αρνηθεί την έκπτωση ορισμένης δαπάνης που εμφανίζεται στα βιβλία της επιχειρήσεως ως παραγωγική, εφόσον διαθέτει συγκεκριμένα στοιχεία, από τα οποία είναι δυνατό να συναχθεί κατά κοινή πείρα ότι η δαπάνη αυτή είναι εικονική, δηλαδή είτε ότι δεν καταβλήθηκε από την επιχείρηση, είτε ότι καταβλήθηκε μεν, όχι όμως για τον παραγωγικό σκοπό που αναγράφεται στα βιβλία της επιχείρησης, αλλά για άλλο, μη παραγωγικό σκοπό (ΣΤΕ 1823/1994, 141/1993, 3727/1990).».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 175) ορίζεται ότι: «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.».

Επειδή, όπως προκύπτει από την από έκθεση μερικού ελέγχου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και στο κεφάλαιο «**ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**» για το Λ/65 «Τόκοι και συναφή έξοδα» αναφέρεται ότι «Οι χρεωστικοί τόκοι που αφορούν κεφάλαια κίνησης και δάνεια βραχυπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα και τα λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα που αφορούν προμήθειες εγγυητικών επιστολών και διάφορα μικροέξοδα των γραμματίων εισπρακτέων και των εισαγωγών **καλύπτονται από τα προβλεπόμενα τραπεζικά έγγραφα.**

Δεν εξέπεσε:

α) Τόκους υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων προς το Δημόσιο ή άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου,

β) Τόκους δανείου για την αγορά μετοχών ημεδαπών ή αλλοδαπών εταιρειών, εταιρικών μερίδων και γενικά επιχειρήσεων, λόγω μεταβίβασης των συμμετοχών αυτών εντός δύο (2) ετών από το χρόνο απόκτησής τους.

γ) Τόκους δανείου για την αγορά μετοχών ή μερίδων σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική έδρα ή είναι εγκατεστημένος σε κράτος που περιλαμβάνεται στον κατάλογο που αναφέρεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 51Α ή σε κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς όπως ορίζεται στην παράγραφο 7 του ίδιου άρθρου, καθώς και οι τόκοι που καταβάλλονται στις εταιρείες αυτές,

δ) Δεδουλευμένους τόκους δανείου που κατέβαλλε ή πίστωσε σε συνδεδεμένη επιχείρηση κατά την έννοια της παραγράφου 3 του άρθρου 39 κατά το μέρος που το συνολικό ύψος δανείων από τις εν λόγω επιχειρήσεις υπερβαίνει κατά μέσο όρο και κατά διαχειριστική περίοδο το τριπλάσιο των ιδίων κεφαλαίων της. Στην έννοια των τόκων του προηγούμενου εδαφίου εμπίπτουν και οι τόκοι ομολογιακών δανείων που καταβάλλονται σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις. Στο συνολικό ύψος δανείων από συνδεδεμένες επιχειρήσεις προστίθενται και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται προς αυτές, καθώς και τα δάνεια που έχουν ληφθεί από τρίτες επιχειρήσεις για τα οποία έχει χορηγηθεί οποιασδήποτε μορφής εγγύηση από τις πιο πάνω συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Οι διατάξεις της υποπερίπτωσης αυτής δεν εφαρμόζονται για τις ανώνυμες εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης του Ν.1665/1986 (ΦΕΚ 183 Α'), τις εταιρείες πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων του Ν.1905/1990 (ΦΕΚ 147 Α'), τις εταιρείες ειδικού σκοπού του Ν.3156/2003 (ΦΕΚ 157 Α') και του Ν. 3601/2007 (ΦΕΚ 178 Α') με έδρα στην Ελλάδα, τις εταιρείες παροχής πιστώσεων του Ν. 2937/2001 (ΦΕΚ 169 Α'), τις Ανώνυμες Εταιρείες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών (Α.Ε.Π.Ε.Υ.) του Ν. 3606/2007 (ΦΕΚ 195 Α'), καθώς και για τα πιστωτικά ιδρύματα που λειτουργούν στην Ελλάδα. Δεν καταβάλλει τόκους δανείων.».

Επειδή, όπως προκύπτει από την από έκθεση μερικού ελέγχου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και στο κεφάλαιο «ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ – ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ» αναφέρεται ότι **δεν** αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ως **μη παραγωγική δαπάνη** οι τόκοι δανείων που συνήψε η προσφεύγουσα με διάφορες τράπεζες για την **πραγματοποίηση της εμπορικής της δραστηριότητας**, διότι η προσφεύγουσα καθ' όλη τη διάρκεια των ελεγχόμενων χρήσεων είχε υψηλό υπόλοιπο ταμείου, γεγονός που όπως ισχυρίζεται η φορολογική αρχή, αποδεικνύει κατά τρόπο αναμφισβήτητο ότι το σύνολο των ληφθέντων δανείων δεν χρησιμοποιήθηκε για τις ανάγκες της επιχείρησης.

Επειδή, η φορολογική αρχή δεν αναφέρεται σε συγκεκριμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις και περιστατικά, από τα οποία να προκύπτουν τα ως άνω υποστηριζόμενα, αλλά στηρίζεται σε πιθανολογήσεις και συμπερασματικές κρίσεις, απορρέουσες από την ύπαρξη υψηλού υπολοίπου στο ταμείο της επιχείρησης, γεγονός το οποίο, από μόνο του δεν οδηγεί άνευ άλλου στη διαπίστωση, ότι το σύνολο των ληφθέντων δανείων δεν χρησιμοποιήθηκε για τις ανάγκες της επιχείρησης και επομένως δεν αποτελεί **παραγωγική δαπάνη, της προσφεύγουσας**.

Εφ' όσον η φορολογική αρχή, δεν αμφισβήτησε το συνολικό ύψος του επιμάχου λογαριασμού, δεν παραθέτει συγκεκριμένα στοιχεία από τα οποία να προκύπτει το γεγονός που αυτή επικαλείται, η λογιστική αυτή διαφορά πρέπει να διαγραφεί και ως εκ τούτου γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και δεν προστίθενται ως λογιστική διαφορά στα καθαρά κέρδη της προσφεύγουσας ανά ελεγχόμενη χρήση, και συγκεκριμένα:

- α) 260.380,65 € για τη χρήση,
- β) 207.217,46 € για τη χρήσηκαι
- γ) 122.823,08 € για τη χρήση

Επειδή, για τις λοιπές λογιστικές διαφορές, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 12/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		237.245,01
2				Εισόδημα		170.902,56
3				Εισόδημα		80.834,89

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	856.635,11
Λογιστικές διαφορές βάσει φύλλου ελέγχου	426.374,50
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλλου ελέγχου	1.283.009,61
Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται με βάση την παρούσα απόφαση	260.380,65
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	1.022.628,96

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

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά	856.635,11	1.283.009,61	1.022.628,96	165.993,85
Φόρος 25%	214.158,78	320.752,40	255.657,24	41.498,46
Συμπληρωματικός φόρος 3%	4.142,97	5.387,99	5.387,99	1.245,02
Σύνολο	218.301,75	326.140,39	261.045,23	42.743,48
Φόρος που προκαταβλήθηκε	322.052,41	322.052,41	322.052,41	0,00
Φόρος που παρακρατήθηκε	44,27	44,27	44,27	0,00
Αθροισμα	322.096,68	322.096,68	322.096,68	0,00
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό	103.794,93		61.051,45	42.743,48
Χρεωστικό ποσό για συμψηφισμό	0,00	4.043,71	0,00	0,00
Προκαταβολή Φόρου	174.597,13	174.597,13	174.597,13	0,00
Τέλη Χαρ/μου στο εισόδ. από εκμισ. ακιν.3%	407,67	407,67	407,67	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ Τελών Χαρ/μου	81,53	81,53	81,53	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας		129.406,37	51.292,18	51.292,18
Πρόσθετα ΤΧ λόγω εκπρ. & εισφορά ΟΓΑ		0,00	0,00	0,00
Πρόσθ. φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)		0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	71.291,40	308.536,41	165.327,06	94.035,66

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	365.459,24
Λογιστικές διαφορές βάσει φύλλου ελέγχου	308.810,62
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλλου ελέγχου	674.269,86
Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται με βάση την παρούσα απόφαση	207.217,46
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	467.052,40

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

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά	365.459,24	674.269,86	467.052,40	101.593,16
Φόρος 25%	91.364,81	168.567,47	116.763,10	25.398,29

Συμπληρωματικός φόρος 3%	5.261,11	5.741,43	5.741,43	480,32
Σύνολο	96.625,92	174.308,90	122.504,53	25.878,61
Φόρος που προκαταβλήθηκε	174.597,13	174.597,13	174.597,13	0,00
Φόρος που παρακρατήθηκε	0,00	0,00	0,00	0,00
Αθροισμα	174.597,13	174.597,13	174.597,13	0,00
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό	77.971,21	288,23	52.092,60	25.878,61
Χρεωστικό ποσό για συμψηφισμό	0,00	0,00	0,00	0,00
Προκαταβολή Φόρου	77.300,74	77.300,74	77.300,74	0,00
Τέλη Χαρ/μου στο εισόδ. από εκμισ. ακιν.3%	761,11	761,11	761,11	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ Τελών Χαρ/μου	152,22	152,22	152,22	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας		93.219,58	31.054,33	31.054,33
Πρόσθετα ΤΧ λόγω εκπρ. & εισφορά ΟΓΑ		0,00	0,00	0,00
Πρόσθ. φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)		0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	242,86	171.145,42	57.175,80	56.932,94

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	396.360,82
Λογιστικές διαφορές βάσει φύλλου ελέγχου	151.095,05
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλλου ελέγχου	547.455,87
Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται με βάση την παρούσα απόφαση	122.823,08
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	424.632,79

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

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά	396.360,82	547.455,87	424.632,79	28.271,97
Φόρος 24%	95.126,60	131.389,41	101.911,87	6.785,27
Συμπληρωματικός φόρος 3%	4.863,84	5.344,16	5.344,16	480,32
Σύνολο	99.990,44	136.733,57	107.256,03	7.265,59
Φόρος που προκαταβλήθηκε	77.300,74	77.300,74	77.300,74	0,00
Φόρος που παρακρατήθηκε	27,55	27,55	27,55	0,00
Αθροισμα	77.328,29	77.328,29	77.328,29	0,00
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό	0,00	0,00	0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για συμψηφισμό	22.662,15	59.405,28	29.927,74	7.265,59
Προκαταβολή Φόρου	79.964,80	79.964,80	79.964,80	0,00
Τέλη Χαρ/μου στο εισόδ. από εκμισ. ακιν.3%	363,84	363,84	363,84	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ Τελών Χαρ/μου	72,77	72,77	72,77	0,00

Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας		44.091,76	8.718,70	8.718,70
Πρόσθετα ΤΧ λόγω εκπρ. & εισφορά ΟΓΑ		0,00	0,00	0,00
Πρόσθ. φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)		0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	103.063,56	183.898,45	119.047.85	15.984,29

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.