



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

05/01/2017

Αριθμός απόφασης:

74

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 05/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 07/09/2016 ενδικοφανή προσφυγή, του , που εδρεύει στην , οδός αρ. , με Α.Φ.Μ. , νομίμως εκπροσωπούμενου από τον , , ως καθολικού διαδόχου των δικαιωμάτων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων της πρώην (.....), η οποία λύθηκε με τις αποφάσεις του , που αναφέρονται και δημοσιεύονται στο Φ.Ε.Κ. , και ολοκληρώθηκε η εκκαθάρισή της και η οποία συστάθηκε μετά τη συγχώνευση των πρώην των και (..... και αντίστοιχα) με τις σχετικές αποφάσεις του Δ.Σ. του νέου , που έχουν δημοσιευθεί στο Φ.Ε.Κ. , η δε συστάθηκε διά συγχωνεύσεως της (.....), με Α.Φ.Μ. με το (.....), που δημοσιεύθηκε στο Φ.Ε.Κ. , κατά 1) Της υπ' αριθμ. /30-06-

2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007), 2) Της υπ' αριθμ./30-06-2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 – 31.12.2009) 3) Της υπ' αριθμ./30-06-2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008), 4) Της υπ' αριθμ./30-06-2016 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. φορολογικού έτους 2009, 5) Της υπ' αριθμ./30-06-2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου στην Υπεραξία από Αναπροσαρμογή της Αξίας Ακινήτων οικονομικού έτους 2009, 6) Της υπ' αριθμ./30-06-2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων για τα ακίνητα, που υπάρχουν την 01.01.2009, 7) Της υπ' αριθμ./30-06-2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων για τα ακίνητα, που υπάρχουν την 01.01.2008, 8) Της υπ' αριθμ./30-06-2016 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου Ε.Τ.ΑΚ. χρήσεως 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση και μεταρρύθμιση .

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 05/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 07/09/2016 ενδικοφανούς προσφυγής, του, νομίμως εκπροσωπούμενου από τον και αφορά τη (.....), 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ./30-06-2016 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου** Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της (.....), διαφορά πιστωτικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 12.109,04 Ευρώ, πλέον διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 165.450,23 Ευρώ, πλέον διαφορά τελών χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων ύψους 417,17 Ευρώ, πλέον διαφορά εισφοράς Ο.Γ.Α. στα ανωτέρω τέλη χαρτοσήμου ύψους 83,43 Ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 213.071,12 Ευρώ, πλέον προσθέτων τελών χαρτοσήμου ύψους 500,60 Ευρώ, πλέον διαφορά εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. στα ανωτέρω τέλη χαρτοσήμου ύψους 100,12 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 391.731,72 Ευρώ.

2) Με την υπ' αριθμ./30-06-2016 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου** Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 – 31.12.2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της (.....) διαφορά πιστωτικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 67,20 Ευρώ, πλέον διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 11.168,63 Ευρώ, πλέον διαφορά τελών χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων ύψους 69,53 Ευρώ, πλέον διαφορά εισφοράς Ο.Γ.Α. στα ανωτέρω τέλη χαρτοσήμου ύψους 13,90 Ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 13.483,00

Ευρώ, πλέον προσθέτων τελών χαρτοσήμου ύψους 83,44 Ευρώ, πλέον διαφορά εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. στα ανωτέρω τέλη χαρτοσήμου ύψους 16,69 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 24.902,39 Ευρώ.

3) Με την/30-06-2016 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της (.....) διαφορά πιστωτικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 4.977,20 Ευρώ, πλέον διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 108.552,20 Ευρώ, πλέον διαφορά τελών χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων ύψους 417,17 Ευρώ, πλέον διαφορά εισφοράς Ο.Γ.Α. στα ανωτέρω τέλη χαρτοσήμου ύψους 83,43 Ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 136.235,28 Ευρώ, πλέον πρόσθετων τελών χαρτοσήμου ύψους 500,60 Ευρώ πλέον διαφορά εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. στα ανωτέρω τέλη χαρτοσήμου ύψους 100,12 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 250.866,00 Ευρώ.

4) Με την/30-06-2016 **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.** φορολογικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της (.....) πρόστιμο ύψους 293,33 Ευρώ βάσει του άρθρου 5 §1,2 και §8 περιπτ.θ' του Ν.2523/1997, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το Ν.3052/02 (ΦΕΚ 221 Α'/24-9-2002) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 10§5β' & 21§1 του ΠΔ.186/1992 περί Κ.Β.Σ.

5) Με την/30-06-2016 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου στην Υπεραξία** από Αναπροσαρμογή της Αξίας Ακινήτων οικονομικού έτους 2009 (χρόνος αναπροσαρμογής: 31.12.2008) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της (.....) διαφορά κυρίου φόρου ύψους 94.630,59 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 113.556,70 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 208.187,29 Ευρώ.

6) Με την/30-06-2016 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων** Νομικών Προσώπων για τα ακίνητα, που υπάρχουν την 01.01.2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της (.....) διαφορά κυρίου φόρου ύψους 20.270,38 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 24.324,45 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 44.594,83 Ευρώ.

7) Με την/30-06-2016 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων** Νομικών Προσώπων για τα ακίνητα, που υπάρχουν την 01.01.2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της (.....) διαφορά κυρίου φόρου ύψους 1.075,14 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 1.290,16 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 2.365,30 Ευρώ.

8) Με την/30-06-2016 **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Ε.Τ.ΑΚ.** χρήσεως 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της (.....) πρόστιμο ύψους 1.500,00 Ευρώ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τον προϊστάμενο της Δ.ΟΥβάσει των από 23/06/2016 εκθέσεων τακτικού ελέγχου εισοδήματος, φόρου υπεραξίας ν. 2065/1992, και Κ.Β.Σ. των ελεγκτών της ίδιας Δ.Ο.Υκαι, κατόπιν της υπ' αρ./2013 εντολής φορολογικού ελέγχου που αφορούσε στην (.....), διαχειριστικών περιόδων 1/1/2007 – 31/12/2007, 1/1/2008 – 31/12/2008 και 1/1/2009 – 31/12/2009, κατόπιν της υπ' αρ./08-05-2014 &/25-06-2015 και τις κάτωθι διαπιστώσεις αυτών ανά φορολογία :

Ως προς τον ΚΒΣ .

Κατά τη διάρκεια του ελέγχου διαπιστώθηκε **μία αυτοτελής παράβαση (1)** γιατί η ελεγχόμενη απώλεσε και δεν διαφύλαξε το με ΑΠΘ:.....Πρόσθετο Βιβλίο-Μητρώο Μαθητών με αρίθμηση από 1 έως 99 σελίδα, για το υποκατάστημα - (το οποίο αφορά στις ελεγχόμενες χρήσεις 2007, 2008 & 2009), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 10§5β' & 21§1 του Π.Δ.186/1992 περί Κ.Β.Σ.

Ως προς τη Φορολογία Εισοδήματος.

Λόγω της διαπίστωσης από τον έλεγχο της μη διαφύλαξης του με ΑΠΘ:.....Πρόσθετου Βιβλίου-Μητρώο Μαθητών με αρίθμηση από 1 έως 99 σελίδα, για το υποκατάστημα -της ελεγχόμενης επιχείρησης ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία του κλάδου παροχής υπηρεσιών των διαχειριστικών περιόδων 1/1/2007 – 31/12/2007, 1/1/2008 – 31/12/2008 και 1/1/2009 – 31/12/2009 **ανακριβή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παράγραφοι 4, 7 του ΚΒΣ Π.Δ.186/92, και προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2238/94 προσυζητώντας τους Μ.Σ.Κ.Κ. για όλες τις δραστηριότητες του κλάδου παροχής υπηρεσιών και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τα οικ. έτη 2008,2009 και 2010.

Ως προς την Υπεραξία από Αναπροσαρμογή της Αξίας Ακινήτων.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία που τηρήθηκαν από την εν λόγω επιχείρηση, διαπιστώθηκε ότι αυτή έχει προβεί, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 έως 27 του Ν.2065/92 σε αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων που είχε στην κυριότητά της κατά το έτος 2008 και έχει καταχωρήσει τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία της προσδιορίζοντας την Υπεραξία γηπέδων στο ποσό των 1.905.467,19 ευρώ και την Υπεραξία κτιρίων στο ποσό των 706.515,52 ευρώ και δεν υπέβαλε Δήλωση Φόρου Υπεραξίας ν.2065/1992 με αποτέλεσμα την έκδοση της προσβαλλόμενης Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου στην Υπεραξία από αναπροσαρμογή της αξίας ακινήτων μετά των νομίμων προσυζητήσεων για το οικονομικό έτος 2009.

Ως προς το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων Νομικών Προσώπων (ΕΤΑΚ).

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην ελεγχόμενη επιχείρηση διαπιστώθηκε ότι υπέβαλε ανακριβή δήλωση Ε.Τ.ΑΚ. Νομικών Προσώπων για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή της την 1-1-2008 και προσδιόρισε τη διαφορά της αξίας των ακινήτων στο ύψος του 1.075.137,30 ευρώ. Για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή της η ελεγχόμενη την 1-1-2009 συνολικής αξίας ακινήτων ύψους 20.270.378,55 ευρώ **δεν υπέβαλε** δήλωση Ε.Τ.ΑΚ. Νομικών Προσώπων. Βάσει των ως άνω διαπιστώσεων ο έλεγχος προσδιόρισε το φόρο και προέβη στη έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων **Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων** Νομικών Προσώπων για τα ακίνητα, που υπάρχουν την 01.01.2008, και για τα ακίνητα, που υπάρχουν την 01.01.2009 .

Επίσης ο έλεγχος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 §4 του ν.3634/2008 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, επέβαλλε αυτοτελές πρόστιμο ύψους 1.500 ευρώ διότι δεν υπεβλήθη δήλωση Ε.Τ.ΑΚ. Νομικών Προσώπων για τα ακίνητα, που υπήρχαν την 01.01.2009 μετά από παρέλευση τριών (3) μηνών από την καταληκτική προθεσμία υποβολής της δήλωσης.

Ο προσφεύγων, μετά του νομίμου εκπροσωπούμενου, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση και μεταρρύθμιση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1^{ος} Λόγος: Παράνομη έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, που αφορούν στις χρήσεις 2007 και 2008, διότι το σχετικό δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου ως προς τις χρήσεις αυτές έχει υποπέσει σε παραγραφή.

2^{ος} Λόγος Προσφυγής: Έκδοση των καταλογιστικών πράξεων κατά παράβαση των οριζόμενων στις διατάξεις του άρθρου 276§1 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (Ν. 3463/2006) και της εγκυκλίου διαταγής ΠΟΛ. 1128/2007 του Υπουργείου Οικονομικών.

3^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παράνομη και εσφαλμένη εφαρμογή της μεθόδου του εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων.

Εν προκειμένω, όλως παρανόμως, εσφαλμένως και αδικαιολογήτως εφαρμόστηκε ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων της για τους ακόλουθους λόγους:

α. Διότι, μετά την αντικατάσταση των διατάξεων του άρθρου 32§1 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) με τις διατάξεις του άρθρου 4§1 του Ν. 4110/2013, δεν κατονομάζεται ρητώς ως περίπτωση, που συνιστά νόμιμο λόγο συλλήβδην απορρίψεως των βιβλίων της επιχειρήσεως, η μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον έλεγχο των προσθέτων βιβλίων, πολλώ μάλλον ενός μεμονωμένου τοιούτου.

β. Διότι η Φορολογική Αρχή ουδόλως επικαλείται και, πολλώ μάλλον, αποδεικνύει ότι η μεμονωμένη και σημειακή μη προσκόμιση ενός και μόνου προσθέτου βιβλίου ενός εκ των τηρουμένων υποκαταστημάτων κατέστησε εν γένει αδύνατες τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, ώστε να νομιμοποιεί αιτιολογημένα την καθολική απόρριψη του συνόλου των βιβλίων και την εφαρμογή της μεθόδου του εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων, κατά παράβαση και των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 28§2 και 64 του Κ.Φ.Δ.

γ. Διότι σε καμιά περίπτωση η μη προσκόμιση του Μητρώου Μαθητών του, ήτοι ενός μόνο υποκαταστήματος, δεν επηρεάζει τις ελεγκτικές επαληθεύσεις και, συνακόλουθα, τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων και των λοιπών υποκαταστημάτων (.....). Υπογραμμίζεται ότι για όλες τις ανωτέρω Σχολές – Υποκαταστήματα προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα πλήρη στοιχεία και τα πρόσθετα βιβλία του άρθρου 10§5 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), ήτοι τα μαθητολόγια. Επισημαίνεται, δε, το γεγονός ότι, όπως πλήρως διεπίστωσε και ο έλεγχος, η τηρούσε διακεκριμένα για καθεμιά από τις ανωτέρω Σχολές τους λογαριασμούς εσόδων και δαπανών, ήτοι καθίστατο άνευ ετέρου πλήρως εφικτός ο έλεγχος αυτών.

δ. Διότι δεν διαπιστώθηκε καμιά άλλη παρατυπία ή ανακρίβεια στα βιβλία και στοιχεία της επιχειρήσεως, τόσο στο σκέλος των εσόδων, όσο και στο τέλος των εξόδων, όπως και από την ίδια την Έκθεση Τακτικού Φορολογικού Ελέγχου επιβεβαιώνεται (βλ. σελ.10, «τηρήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ»).

4^{ος} Λόγος Προσφυγής: Αναιτιολόγητος, άλλως πλημμελώς αιτιολογημένος, ο προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας των ακινήτων για τον υπολογισμό του Ε.Τ.ΑΚ. και του φόρου υπεραξίας λόγω αναπροσαρμογής της αξίας των ακινήτων.

Επίσης προσκομίστηκε στην υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. /22-12-2016 Υπόμνημα σε συνέχεια της με αρ. πρωτ. /07-09-2016 ενδικοφανούς προσφυγής με το οποίο ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται ακριβή αντίγραφα των μαθητολογίων τα οποία σε εκτέλεση νόμιμης υποχρέωσης της υποβαλλόταν προς το Υπουργείο και θεωρούνταν από αυτό.

Ως προς τον ισχυρισμό περί παραγραφής.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 37 παρ. 5. Ν 4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81) ορίζεται ότι «Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4203/2013 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις **31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη** από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 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 σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 87 Ν 4316/2014 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεων διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών, η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014 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 σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4337/2015 ορίζεται ότι «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 σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 § 11 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι «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. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή είχε εκδοθεί η με αριθμό/31-12-2013 εντολή ελέγχου και λαμβάνοντας υπόψη τις ως άνω διατάξεις προκύπτει ότι αόριστα και αβάσιμα προβάλλεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή φόρου στις υπό κρίση χρήσεις.

Ως προς τον ισχυρισμό της έκδοσης των καταλογιστικών πράξεων κατά παράβαση των οριζόμενων στις διατάξεις του άρθρου 276§1 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (Ν. 3463/2006) και της εγκυκλίου διαταγής ΠΟΛ. 1128/2007 του Υπουργείου Οικονομικών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1α' του άρθρου 103 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι : «1. Απαλλάσσονται από το φόρο: α) Το Ελληνικό Δημόσιο στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες, οι οποίες λειτουργούν ως ειδικά ταμεία, οι δήμοι και οι κοινότητες, τα δημοτικά και κοινοτικά ιδρύματα και τα λοιπά δημοτικά και κοινοτικά νομικά πρόσωπα, οι σύνδεσμοι δήμων και κοινοτήτων, οι αποκλειστικά αμιγείς δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις ύδρευσης, αποχέτευσης και διαχείρισης απορριμμάτων και τηλεθέρμανσης, η Ένωση Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων Ελλάδος,⁽¹⁾ η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων της Ελλάδας και οι τοπικές ενώσεις δήμων και Κοινοτήτων για τα κάθε είδους εισοδήματά τους.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 252 του ν.3463/2006 (ΦΕΚ Α'114/08.06/2006), με τις οποίες κυρώθηκε ο νέος Δημοτικός και Κοινοτικός Κώδικας, ορίζεται ότι : «Οι Δήμοι και οι Κοινότητες μπορούν να συνιστούν ή να συμμετέχουν σε επιχειρήσεις, οι οποίες καλούνται επιχειρήσεις Ο.Τ.Α., σύμφωνα με τις παρακάτω ειδικότερες ρυθμίσεις. Οι επιτρεπόμενες μορφές επιχειρήσεων αυτών είναι οι εξής:

α. **Δημοτικές ή κοινοτικές κοινωφελείς επιχειρήσεις,**

β. Ανώνυμες εταιρίες Ο.Τ.Α.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 254 του ν.3463/2006 ορίζεται, ότι ο Δήμος ή Κοινότητα μπορεί να συστήσει **δημοτική ή κοινοτική κοινωφελή επιχείρηση** με σκοπό την οργάνωση

λειτουργιών ή δραστηριοτήτων και την παροχή υπηρεσιών συναφών ή συνδεόμενων με τις αρμοδιότητές τους, που αναφέρονται στους τομείς της κοινωνικής προστασίας και αλληλεγγύης, της παιδείας, του πολιτισμού, του αθλητισμού και του περιβάλλοντος, με εξαίρεση την καθαριότητα των κοινόχρηστων χώρων και την αποκομιδή των απορριμμάτων, τη δημιουργία και συντήρηση πρασίνου και τη λειτουργία κοιμητηρίων και κέντρων αποτέφρωσης νεκρών. Σκοπός των ανωτέρω επιχειρήσεων μπορεί να είναι επίσης η οργάνωση δημοτικής συγκοινωνίας, η εκπόνηση και εφαρμογή προγραμμάτων και πολιτικών προώθησης της απασχόλησης για την ανάπτυξη της περιοχής τους (παρ.1).

Είναι δυνατή από την κοινωφελή επιχείρηση η παράλληλη επιδίωξη περισσότερων σκοπών, κατά τα ανωτέρω, οι οποίοι είναι μεταξύ τους συναφείς και σε κάθε περίπτωση δεν έχουν εμπορικό ή βιομηχανικό χαρακτήρα. Δεν επιτρέπεται η συμμετοχή κοινωφελούς επιχείρησης σε άλλες επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής (παρ.2)

Αντικείμενο δραστηριότητας της κοινωφελούς επιχείρησης δεν μπορούν να αποτελέσουν, καθ' οιανδήποτε μορφή, οι παραχωρηθείσες στους Ο.Τ.Α. κρατικές αρμοδιότητες, όπως αυτές περιγράφονται στο άρθρο 75 παρ.ΙΙ του παρόντος (παρ.3).

Η σύσταση κοινωφελούς επιχείρησης γίνεται με απόφαση του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου και πράξη του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η πράξη του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας περιλαμβάνει όλα τα στοιχεία της απόφασης του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου και αποτελεί το καταστατικό της επιχείρησης και σε περίπτωση σύστασης εμπράγματων δικαιωμάτων, μεταγραφτέο τίτλο στο υποθηκοφυλακείο (παρ.4).»

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 276 του ν.3463/2006 ορίζεται, ότι οι Δήμοι και οι Κοινότητες, τα δημοτικά και κοινοτικά ιδρύματα και τα λοιπά δημοτικά και κοινοτικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, οι Σύνδεσμοι Δήμων και Κοινοτήτων, **οι αποκλειστικώς κοινωφελούς χαρακτήρα αμιγείς δημοτικές ή κοινοτικές επιχειρήσεις**, οι επιχειρήσεις Ύδρευσης-Αποχέτευσης, η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων της Ελλάδας και οι Τοπικές Ενώσεις Δήμων και Κοινοτήτων απαλλάσσονται εν γένει από κάθε δημόσιο, άμεσο φόρο.

Οι πιο πάνω διατάξεις ισχύουν, σύμφωνα με το άρθρο τέταρτο του ν. ν.3463/2006, από 01.01.2007 και μετά.

Επίσης, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 269 του ίδιου νόμου ορίζεται, ότι από την έναρξη ισχύος του παρόντος έως τις 31.12.2007, όσες επιχειρήσεις Ο.Τ.Α., τις οποίες είτε έχουν συστήσει οι ίδιοι είτε συμμετέχουν σε αυτές κατά πλειοψηφία φορείς της Τοπικής Αυτοδιοίκησης δεν προσαρμόζουν το καταστατικό τους στις διατάξεις του παρόντος νόμου, λύονται και τίθενται υπό εκκαθάριση.

Η προθεσμία της ως άνω παραγράφου παρατάθηκε, με τη παρ.1 του άρθρου 25 του ν.3613/2007 (ΦΕΚ Α'263/23.11.2007), μέχρι 31.12.2008.

Επιπλέον, με την περ.β' της παρ.1 του άρθρου 25 του ν.3613/2007 ορίζεται, ότι στις ρυθμίσεις του άρθρου 269 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν.3463/2006 υπάγονται και οι δημοτικές επιχειρήσεις, οι οποίες εξακολουθούσαν να λειτουργούν και μετά τη λήξη του χρόνου διάρκειας τους, όπως αυτός οριζόταν στη συστατική τους πράξη.

Επειδή σύμφωνα με την αρ.πρωτ.1085185/10943/Β0012/ΠΟΛ.1128/01.11.2007 εγκύκλιο διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών διευκρινίστηκε, ότι **οι αποκλειστικώς κοινωφελούς χαρακτήρα αμιγείς δημοτικές ή κοινοτικές επιχειρήσεις**, οι οποίες συστήνονται σύμφωνα με τις

διατάξεις του άρθρου 254 του ν.3463/2006 από 01/01/2007 και μετά, **απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος.**

Εν προκειμένω, η , η οποία έχει συσταθεί με τις διατάξεις του Π.Δ.76/85 δεν απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος δεδομένου ότι δεν προσάρμοσε το καταστατικό της μέχρι 31.12.2008 προς τις διατάξεις του άρθρου 254 του ν.3463/2006 και δεν αποτελεί αποκλειστικώς κοινωνοφελούς χαρακτήρα αμιγή δημοτική επιχείρηση και αβάσιμα προβάλλεται ο εν λόγω ισχυρισμός.

Ως προς τον ισχυρισμό ότι εσφαλμένως και αδικαιολογήτως εφαρμόστηκε ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων της

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ε' της παρ.4 του άρθρου 30 του Π.Δ.186/92, ορίζεται ότι: «Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:α)...β)... γ)δ)ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του Αρθρου 10 ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής,»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2238/94, ορίζεται ότι: «**1.** Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία **ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία** και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις, με εξαίρεση τους τόκους της παρ. 4 του άρθρου 25, που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων α' έως δ' προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους.

2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή **ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά 40%**. Επίσης, κατά 40% προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις

που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα. Ειδικά, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου δεν προσαυξάνεται όταν η τήρηση βιβλίων προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων αυτής. Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης **διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους:**

α) Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την ποσότητα ή την αξία ή στη νόθευση αυτών.

β)

γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.

δ)

.....»

Επειδή σύμφωνα με την από 30/06/2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υη ελεγχόμενη επιχείρηση για την εξυπηρέτηση των δραστηριοτήτων της διέθετε εκτός από την έδρα της, τις παρακάτω επαγγελματικές εγκαταστάσεις:

A/A	Είδος Εγκατάστασης	Διεύθυνση	Ημ/νία Έναρξης	Ημ/νία Διακοπής
1	Υποκ/μα	,	19/09/1996	30/01/2009
2	Υποκ/μα		19/09/1996	30/01/2009
3	Υποκ/μα		26/09/1988	30/01/2009
4	Εγκατάσταση ψυχαγωγικών, πολιτιστικών, αθλητικών δραστηριοτήτων		25/01/2002	30/01/2009

Επειδή σύμφωνα με την ως άνω έκθεση τακτικού φορολογικού ελέγχου αναφέρεται ότι: « Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε, για την εξακρίβωση εφαρμογής των υποχρεώσεων που απορρέουν από τις διατάξεις των άρθρων 1,2,3,4,7 έως και 16 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), καθώς και από οικείες Υπουργικές Αποφάσεις, διαπιστώθηκε ότι:

-**Τηρήθηκαν** τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον ΚΒΣ, όπως αναφέρονται στην επισυναπτόμενη στην παρούσα έκθεση ελέγχου, κατάσταση **No1**.

Φορολογικά στοιχεία εκδίδονται χειρόγραφα και μηχανογραφικά.

Τα παραπάνω βιβλία τηρούνται μηχανογραφικά εκτός των πρόσθετων της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ., τα οποία τηρούνται χειρόγραφα.

1.1.1.1 Έλεγχος τήρησης βιβλίων σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ

Από τον έλεγχο αυτό διαπιστώθηκε ότι τα πιο πάνω βιβλία, συμπεριλαμβανομένων και των πρόσθετων, κατά τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους:

- **Τηρήθηκαν** σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ, **εκτός από το Μητρώο Μαθητών του** (Υποκατάστημα 3) το οποίο δεν επιδείχθηκε στον έλεγχο λόγω απώλειας σύμφωνα με την από 17/03/2014 υπεύθυνη δήλωση του λογιστή της επιχείρησης.

- **Για τη συγκεκριμένη παράβαση συντάχθηκε ξεχωριστή έκθεση Κ.Β.Σ.**

Για τα λοιπά έσοδα παροχής υπηρεσιών έγινε επαλήθευση της ορθής καταχώρησης στα βιβλία από τις οικείες Α.Π.Υ. και γενικά των πάσης φύσεως φορολογικών στοιχείων εσόδων, ανά διαχειριστική περίοδο, ως εξής:

α) Για τη διαχειριστική περίοδο από **1/1/2007 έως 31/12/2007**, διάστημα από **1 Μαρτίου έως και 15 Μαρτίου**.

-Από τον παραπάνω έλεγχο **δεν διαπιστώθηκαν** παρατυπίες ή παραλείψεις.

β) Για τη διαχειριστική περίοδο από **1/1/2008 έως 31/12/2008**, διάστημα από **1 Ιουνίου έως και 15 Ιουνίου**.

-Από τον παραπάνω έλεγχο **δεν διαπιστώθηκαν** παρατυπίες ή παραλείψεις.

γ) Για τη διαχειριστική περίοδο από **1/1/2009 έως 30/1/2009**, διάστημα από **1 Ιανουαρίου έως και 15 Ιανουαρίου**.

-Από τον παραπάνω έλεγχο **δεν διαπιστώθηκαν** παρατυπίες ή παραλείψεις. »

Επειδή η φορολογική αρχή, για την παράβαση της απώλειας του Βιβλίου Μητρώου Μαθητών με Α.Π.Θ.....του Υποκαταστήματος του που αφορούσε σε εγγραφές όλων των ελεγχόμενων χρήσεων θεώρησε ότι αποτελεί παράβαση μεγάλης έκτασης και καθιστά ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία του συγκεκριμένου Υποκαταστήματος, έκρινε τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης όλου του κλάδου παροχής υπηρεσιών ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3, 4, 6 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ) και προσδιόρισε τα αποτελέσματα λογιστικά και εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

Επειδή όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, γίνεται αυτοτελής προσδιορισμός του αποτελέσματος από κάθε υποκατάστημα-δραστηριότητα του κλάδου παροχής υπηρεσιών και ειδικότερα σύμφωνα με τον κάτωθι πίνακα ανά διαχειριστική περίοδο .

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΛΑΔΟΥ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			
ΧΡΗΣΗ 2007			
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Έσοδα	148.044,65	313.702,73	-165.658,08
Έσοδα Π.Υ.	7.801,60	37.645,63	-29.844,03
Έσοδα Π.Υ.	11.761,79	36.441,58	-24.679,79
Έσοδα Π.Υ.	15.164,27	33.520,79	-18.356,52
Έσοδα Π.Υ.	3.797,45	16.847,44	-13.049,99
Έσοδα Π.Υ.	3.565,55	63.697,65	-60.132,10
Έσοδα Κλάδου Π.Υ. Τηλεπικοινωνιών	8.096,15	87.376,36	-79.280,91
Έσοδα Εκμετάλλευσης	44.228,90	207.045,28	-162.816,38
Έσοδα Π.Υ. σε Προγράμματα	4.873,94	6.777,97	-1.904,03
Σύνολο	247.334,30	803.055,42	-555.721,12
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΛΑΔΟΥ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			
ΧΡΗΣΗ 2008			
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Έσοδα	170.056,64	358.390,85	-188.334,21
Έσοδα Π.Υ.	6.889,88	28.112,81	-21.222,93
Έσοδα Π.Υ.	16.065,56	34.545,50	-18.479,94
Έσοδα Π.Υ.	13.796,65	33.567,69	-19.771,04
Έσοδα Π.Υ.	3.985,51	12.058,90	-8.073,39

Έσοδα Π.Υ.	2.103,37	31.034,83	-28.931,46
Έσοδα Π.Υ. Τηλεπικοινωνιών	38.982,33	192.516,49	-153.534,16
Έσοδα Εκμετάλλευσης	38.052,68	104.087,95	-66.035,27
Έσοδα Π.Υ. σε Προγράμματα	45.000,00	23.801,91	21.198,09
Σύνολο	334.932,62	818.116,92	-483.184,30
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΛΑΔΟΥ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			
ΧΡΗΣΗ 2009			
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Έσοδα	27.460,30	69.036,28	-41.575,98
Έσοδα Π.Υ.	3.222,34	8.451,97	-5.229,63
Έσοδα Π.Υ.	7.806,71	11.001,50	-3.194,79
Έσοδα Π.Υ.	6.359,70	9.659,65	-3.299,95
Έσοδα Π.Υ.	1.682,16	3.994,22	-2.312,06
Έσοδα Π.Υ.	862,60	8.956,80	-8.094,20
Έσοδα Π.Υ. Τηλεπικοινωνιών	4.470,53	34.355,31	-29.884,78
Έσοδα Εκμετάλλευσης	3.190,68	17.117,12	-13.926,44
Έσοδα Π.Υ. σε Προγράμματα	0,00	866,91	-866,91
Σύνολο	55.055,02	163.439,76	-108.384,74

Επειδή έχουν επιδειχθεί στον φορολογικό έλεγχο τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία πλην του πρόσθετου βιβλίου του

Επειδή διπλασιάζεται ο συντελεστής όταν δεν έχουν επιδειχθεί στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα βιβλία και τα στοιχεία στο σύνολο αυτών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 2 περ. γ του ν.2238/94.

Εν προκειμένω δεν επιδείχθηκε μόνο το πρόσθετο βιβλίο ενός υποκαταστήματος, άρα ο συντελεστής ΜΣΚΚ προσαυξάνεται κατά 40% και όχι 80%.

Επειδή η εν λόγω παράβαση αφορά μόνο στη δραστηριότητα του

Επειδή ο ίδιος ο έλεγχος έκρινε ότι η εν λόγω παράβαση αφορά μόνο στοκαι καθιστά ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία του συγκεκριμένου Υποκαταστήματος.

Επειδή δεν προκύπτει η αδυναμία ελεγκτικών επαληθεύσεων για τις δραστηριότητες Παροχής Υπηρεσιών (.....), ο εξωλογιστικός προσδιορισμός αφορά μόνο στη δραστηριότητα του στον οποίο ανήκει το πρόσθετο βιβλίο που δεν επιδείχθηκε. (Σχετ. ΣτΕ 265/2010)

Επειδή στην με αρ. 265/2010 ΣτΕ αναφέρεται ότι «....Επειδή, η αναιρεσιβαλλόμενη απόφαση έλαβε υπ' όψιν την - περιληφθείσα στην από 14-4-1999 έκθεση επανελέγχου και δι' αυτής υποβληθείσα- ειδική έκθεση των Ορκωτών Λογιστών-Ελεγκτών και η οποία καταλήγει στο συμπέρασμα ότι ήταν δυνατός ο προσδιορισμός των εσόδων και εξόδων και η έκδοση αποτελεσμάτων χωριστά για κάθε κλάδο, σύμφωνα με τον τρόπο που έχουν τηρηθεί τα λογιστικά βιβλία και οι λογιστικές εγγραφές, κατόπιν αναλυτικώς παρατιθεμένων στην αναιρεσιβαλλόμενη απόφαση (και στην προηγούμενη σκέψη) διαπιστώσεων (σχετικά με τον επιμερισμό των ενοικίων, των αμοιβών προσωπικού, των τιμολογίων αγοράς, των τόκων και των αποσβέσεων). Ερειδόμενη ε η αναιρεσιβαλλόμενη ιδίως επί των σκέψεων ότι ο επιμερισμός των τιμολογίων αγοράς του «μίνι-

μάρκετ» είναι δυνατόν να γίνει ορθολογικά και πραγματικά,ιότι σε καμία περίπτωση τα είδη που πουλούσε αυτό δεν μπορούσαν να χρησιμοποιηθούν στο εστιατόριο της κατασκήνωσης ή το αντίθετο, ότι είναι εφικτός ο λογιστικός προσδιορισμός των οικονομικών αποτελεσμάτων σε κάθε κλάδο ξεχωριστά σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής επιστήμης, έστω και αν δεν συντάχθηκε αναλυτική απογραφή των ειδών που διακινούσε το μικρό παντοπωλείο που λειτουργούσε για τις ανάγκες της παιδικής κατασκήνωσης και του camping, η δε φορολογική αρχή δεν απέδειξε με συγκεκριμένα στοιχεία το βάσιμο των ισχυρισμών της περί του ανέφικτου του διαχωρισμού των δαπανών των δύο κλάδων της επιχείρησης ούτε το γεγονός ότι η παράλειψη σύνταξης αναλυτικής απογραφής των ειδών που διακινούσε το «μίνι-μάρκετ» -το οποίο αποτελούσε μικρό τμήμα εξυπηρέτησης του βασικού κλάδου της επιχείρησης που αφορούσε την παροχή υπηρεσιών (παιδικών κατασκηνώσεων-εστιατορίου-camping)- έπρεπε αναγκαίως να οδηγήσει το συνολικό αποτέλεσμα σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων της αναιρεσίβλητης, έκρινε ότι ήταν δυνατός ο διαχωρισμός των δαπανών των κλάδων της επιχείρησης και ο λογιστικός προσδιορισμός των οικονομικών αποτελεσμάτων αυτής και ότι κατ' εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου και εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών η πρωτόδικη απόφαση έκρινε ότι τα καθαρά κέρδη της αναιρεσίβλητης κατά την ένδικη χρήση πρέπει να προσδιορισθούν εξωλογιστικώς με την εφαρμογή του προβλεπόμενου μέσου συντελεστή για την παροχή υπηρεσιών γενικά λόγω ανακρίβειας και ανεπαρκείας των βιβλίων της. Η κρίση της αναιρεσιβαλλόμενης ότι ήταν δυνατός ο διαχωρισμός των δαπανών των κλάδων της επιχείρησης της αναιρεσίβλητης εταιρείας και ο λογιστικός προσδιορισμός των οικονομικών αποτελεσμάτων των πέραν του «μίνι-μάρκετ» κλάδων αυτής (παροχής υπηρεσιών) αιτιολογείται νομίμως και επαρκώς, τα δε περί του αντιθέτου προβαλλόμενα είναι απορριπτέα ως αβάσιμα. Απαραδέκτως άλλωστε προβάλλεται ότι είναι παντελώς αόριστη η έκθεση των ορκωτών λογιστών διότι δεν αναφέρει ποια βιβλία τηρήθηκαν, ότι από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει ότι τα είδη που διέθετε το «μίνι-μάρκετ» δεν ήταν δυνατόν να διατεθούν και από το εστιατόριο αφού τα ποτά-γλυκά-τρόφιμα χρησιμοποιούνται και στο εστιατόριο και ότι δεν ήταν εφικτός ο επιμερισμός των δαπανών ΔΕΗ-ΟΤΕ, αμοιβών λογιστή και διαφόρων άλλων εξόδων από τον έλεγχο ούτε κατ' ελευθέρη εκτίμηση, εφ' όσον δεν τηρήθηκαν τριτοβάθμιοι αναλυτικοί λογαριασμοί από την αναιρεσίβλητη εταιρεία, διότι οι λόγοι αυτοί συνδέονται με πραγματικό που δεν προκύπτει από την αναιρεσιβαλλόμενη, δεν επικαλείται δε το αναιρεσίβλητον ότι είχε προβάλει σχετικούς ισχυρισμούς ενώπιον των δικαστηρίων της ουσίας. »

Επομένως η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή κατά το ως άνω σκεπτικό και να γίνει εξωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων για το υποκατάστημα με δραστηριότητα του και λογιστικός προσδιορισμός για τις άλλες δραστηριότητες.

Επειδή ως προς τα λοιπά θέματα της φορολογίας εισοδήματος , οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30/06/2016 έκθεση τακτικού ελέγχου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές.

Επειδή η ελεγχόμενη επιχείρηση για το οικονομικό έτος 2009 δεν υπέβαλε δήλωση φόρου υπεραξίας Ν.2065/92 (Χρόνος Αναπροσαρμογής 31-12-2008) και από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία που τηρήθηκαν από την εν λόγω επιχείρηση, σύμφωνα με την οικία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι αυτή έχει προβεί, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 έως 27 του Ν.2065/92 σε αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων που είχε στην κυριότητά της κατά το έτος 2008 και έχει καταχωρήσει τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία της, επομένως ορθώς εκδόθηκε Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου στην Υπεραξία από αναπροσαρμογή της αξίας ακινήτων μετά των νομίμων προσαυξήσεων για το οικονομικό έτος 2009.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30/06/2016 έκθεση τακτικού ελέγχου Ε.Τ.ΑΚ της Δ.Ο.Υεπί της οποίας εδράζονται οι η προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, Ε.Τ.ΑΚ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της από 05/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 07/09/2016 ενδικοφανούς προσφυγής, του, νομίμως εκπροσωπούμενου από τον, και Α) την τροποποίηση 1) Της υπ' αριθμ./30-06-2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007), 2) Της υπ' αριθμ./30-06-2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 – 31.12.2009) 3) Της υπ' αριθμ./30-06-2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008) και Β) την επικύρωση 1) Της υπ' αριθμ./30-06-2016 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. φορολογικού έτους 2009, 2) Της υπ' αριθμ./30-06-2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου στην Υπεραξία από Αναπροσαρμογή της Αξίας Ακινήτων οικονομικού έτους 2009, 3) Της υπ' αριθμ./30-06-2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων για τα ακίνητα, που υπάρχουν την 01.01.2009, 4) Της υπ' αριθμ./30-06-2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων για τα ακίνητα, που υπάρχουν την 01.01.2008, 5) Της υπ' αριθμ./30-06-2016 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου Ε.Τ.ΑΚ. χρήσεως 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟ 1/1/2007 έως 31/12/2007 - ΑΝΑΚΡΙΒΗ ΒΙΒΛΙΑ ΣΤΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΜΕ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Α) Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση:

Καθαρά κέρδη κλάδου παροχής υπηρεσιών

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΛΑΔΟΥ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΣΚΚ ΜΕ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΚΑΤΑ 40%	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ
Έσοδα	148.044,65	313.702,73	35,00%	51.815,62
Έσοδα Π.Υ.	7.801,60	37.645,63		-29.844,03
Έσοδα Π.Υ.	11.761,79	36.441,58		-24.679,79
Έσοδα Π.Υ.	15.164,27	33.520,79		-18.356,52
Έσοδα Π.Υ.	3.797,45	16.847,44		-13.049,99
Έσοδα Π.Υ.	3.565,55	63.697,65		-60.132,10
Έσοδα Π.Υ. Τηλεπικοινωνιών	8.096,15	87.376,36		-79.280,91
Έσοδα Εκμετάλλευσης	44.228,90	207.045,28		-162.816,38
Έσοδα Π.Υ. σε Προγράμματα	4.873,94	6.777,97		-1.904,03
Σύνολο	247.334,30	803.055,42	-	- 338.248,13

Τελικά καθαρά κέρδη κλάδου παροχής υπηρεσιών

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ
Έσοδα Κλάδου Π.Υ.	247.334,30	247.334,30	-	- 338.248,13
Έσοδα Ενοικίων	978.175,90	992.081,55	977.721,90	14.359,65
Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	28.099,50	28.099,50	-	28.099,50
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	15.089,29	15.089,29	-	15.089,29
Έσοδα κεφαλαίων	345,49	345,49	-	345,49
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	374.772,74	374.772,74	-	374.772,74
Μερικό Σύνολο	1.643.817,22	1.657.722,87	977.721,90	
Διαφορά τεκμαρτής αξίας από την ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων				48.359,07
Σύνολο Κερδών				142.777,61

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟ 1/1/2007 έως 31/12/2007

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ Κ.Λ.Π.				Π Ο Σ Α		
				Δήλωσης	Παρούσας	Διαφορά
	Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά			-141.190,52	142.777,61	283.968,13
(α)	Φόρος που αναλογεί	25%		0,00	35.694,40	35.694,40
(β)	Συμπληρωματικός φόρος 3% στο εισόδημα από ακίνητα	3%		0,00	29.762,45	29.762,45
(γ)	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν. 3908/2011 (λογω πραγματ. Επενδύσεων)					0,00
(δ)	Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011. άρθρα 43 § Β2, 44 §Β2)				0,00	0,00
(ε)	Δαπάνη αποκατ-σης ακινήτων & διατηρητέων (ν.4030/2011, άρθρα 43 & 44)				0,00	0,00
(στ)	Άθροισμα (α+β) - (γ+δ+ε)				65.456,85	65.456,85
(ζ)	Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε			7.108,41	7.108,44	0,03
(η)	Φόρος που παρακρατήθηκε (εκτός της περίπτωσης ι')			5.000,63	5.000,63	0,00
(θ)	Πιστωτικό ποσό προηγ. χρήσεων (§ 6 άρθρου 3 ν. 4046/2012)				0,00	0,00
(ι)	Φόρος που παρακρ/κε στα φορ. κατ' ειδικό τρόπο εισοδήματα				0,00	0,00
(ια)	Φόρος αλλοδαπής και άρθρου 10 ν. 2578/1998				0,00	0,00
(ιβ)	Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004				0,00	0,00
	Μείον ποσά προς επιστροφή βάσει δήλωσης ΑΦΕΚ				0,00	0,00
(ιγ)	Σύνολο (ζ+η+θ+ι+ια+ιβ)			12.109,04	12.109,07	0,03
(ιδ)	Φόρος που καταβλήθηκε με βάση Α.Υ.Ο.				0,00	0,00
(ιε)	Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ιγ+ιδ+ιδ,1-στ)			12.109,04	0,00	0,00
(ιστ)	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (στ-ιγ-ιδ+ιδ,1)			0,00	53.347,78	65.456,82
	ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ					
(ιζ)	Προκαταβολή φόρου					0,00
(ιη)	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	3%		29.345,28	29.762,45	417,17
(ιθ)	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	0,60%		5.869,06	5.952,49	83,43
(κ)	Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00
(κα)	Πρόσθετα τέλη χαρτ. λόγω εκπροθ. & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00
(κβ)	Πρόσθετος φόρος 2% το μήνα λόγω ανακρίβειας	99μήνες				0,00
	επί 2% ανά μήνα λόγω ακρίβειας	2%	120%		78.548,18	78.548,18
(κγ)	Πρόσθετα τέλη 2% το μήνα λόγω ανακρίβειας	120%			500,60	500,60
(κδ)	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτ.	120%			100,12	100,12
(κε)	Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)				0,00	0,00

(κστ)	Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011		0,00	0,00
(κζ)	Άθροισμα (ιστ έως κστ)	35.214,34		
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (κζ - ιε)	23.105,30		145.106,32
	Πιστωτικό ποσό (ιε-κζ)			0,00
(κη)	Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της § 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012			
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (ιε-κζ-κη)			0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	23.105,30	168.211,62	145.106,32

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		-141.190,52	591.187,29	142.777,61	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	12.109,04			
	Χρεωστικό ποσό		165.450,23	53.347,78	65.456,82
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		29.349,28	29.762,45	29.762,45	417,17
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		5.809,06	5.952,49	5.952,49	83,43
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			213.071,12	78.548,18	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			500,60	500,60	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			100,12	100,12	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	23.105,30	414.837,02	168.211,62	145.106,32
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟ 1/1/2008 έως 31/12/2008 - ΑΝΑΚΡΙΒΗ ΒΙΒΛΙΑ στο ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΜΕ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Α) Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση:

Καθαρά κέρδη κλάδου παροχής υπηρεσιών

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΛΑΔΟΥ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΣΚΚ ΜΕ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΚΑΤΑ 40%	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ
Έσοδα	170.056,64	358.390,85	35,00%	59.519,82
Έσοδα Π.Υ.	6.889,88	28.112,81		-21.222,93
Έσοδα Π.Υ.	16.065,56	34.545,50		-18.479,94
Έσοδα Π.Υ.	13.796,65	33.567,69		-19.771,04
Έσοδα Π.Υ.	3.985,51	12.058,90		-8.073,39
Έσοδα Π.Υ.	2.103,37	31.034,83		-28.931,46
Έσοδα Π.Υ. Τηλεπικοινωνιών	38.982,33	192.516,49		-153.534,16
Έσοδα Εκμετάλλευσης	38.052,68	104.087,95		-66.035,27
Έσοδα Π.Υ. σε Προγράμματα	45.000,00	23.801,91		21.198,09
Σύνολο	334.932,62	818.116,92	-	- 235.330,28

Τελικά καθαρά κέρδη κλάδου παροχής υπηρεσιών

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ
Έσοδα Κλάδου Π.Υ.	334.932,62	334.932,62	-	- 235.330,28
Έσοδα Ενοικίων	1.031.377,64	1.045.283,29	1.128.254,44	-82.971,15
Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	17.807,25	17.807,25	-	17.807,25
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	21.121,45	21.121,45	-	21.121,45
Έσοδα κεφαλαίων	6.304,85	6.304,85	-	6.304,85
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	169.351,06	169.351,06	-	169.351,06
Μερικό Σύνολο	1.580.894,87	1.594.800,52	1.128.254,44	
Διαφορά τεκμαρτής αξίας από την ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων				48.359,07
Σύνολο Κερδών				-55.357,75

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟ 1/1/2008 έως 31/12/2008

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ Κ.Λ.Π.			Π Ο Σ Α		
			Δήλωσης	Παρούσας	Διαφορά
	Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		-515.014,43	-55.357,75	459.656,68
(α)	Φόρος που αναλογεί	25%	0,00	0,00	0,00
(β)	Συμπληρωματικός φόρος 3% στο εισόδημα από ακίνητα	3%	0,00	0,00	0,00
(γ)	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν. 3908/2011 (λογω πραγματ. Επενδύσεων)				0,00
(δ)	Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011. άρθρα 43 § Β2, 44 §Β2)			0,00	0,00
(ε)	Δαπάνη αποκατ-σης ακινήτων & διατηρητέων (ν.4030/2011, άρθρα 43 & 44)			0,00	0,00
(στ)	Άθροισμα (α+β) - (γ+δ+ε)			0,00	0,00
(ζ)	Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε				0,00
(η)	Φόρος που παρακρατήθηκε (εκτός της περίπτωσης ι')				
(η)	ι')		4.977,20	4.977,20	0,00
(θ)	Πιστωτικό ποσό προηγ. χρήσεων (§ 6 άρθρου 3 ν. 4046/2012)			0,00	0,00
(ι)	Φόρος που παρακρ/κε στα φορ. κατ' ειδικό τρόπο εισοδήματα			0,00	0,00
(ια)	Φόρος αλλοδαπής και άρθρου 10 ν. 2578/1998			0,00	0,00
(ιβ)	Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004			0,00	0,00
	Μείον ποσά προς επιστροφή βάσει δήλωσης ΑΦΕΚ			0,00	0,00
(ιγ)	Σύνολο (ζ+η+θ+ι+ια+ιβ)		4.977,20	4.977,20	0,00
(ιδ)	Φόρος που καταβλήθηκε με βάση Α.Υ.Ο.			0,00	0,00
(ιε)	Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ιγ+ιδ+ιδ,1-στ)		4.977,20	4.977,20	0,00
(ιστ)	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (στ-ιγ-ιδ+ιδ,1)		0,00	0,00	0,00
(ιζ)	Προκαταβολή φόρου				0,00
(ιη)	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	3%	30.941,33	31.358,50	417,17
(ιθ)	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	0,60%	6.188,27	6.271,70	83,43

(κ)	Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου		0,00	0,00
(κα)	Πρόσθετα τέλη χαρτ. λόγω εκπροθ. & εισφορά υπέρ ΟΓΑ		0,00	0,00
(κβ)	Πρόσθετος φόρος 2% το μήνα λόγω ανακρίβειας	87 μήνες		0,00
	επί 2% ανά μήνα λόγω ακρίβειας 2%	120%	0,00	0,00
(κγ)	Πρόσθετα τέλη 2% το μήνα λόγω ανακρίβειας	120%	500,60	500,60
(κδ)	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτ.	120%	100,12	100,12
(κε)	Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		0,00	0,00
(κστ)	Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011		0,00	0,00
(κζ)	Άθροισμα (ιστ έως κστ)		37.129,60	38.230,92
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (κζ - ιε)		32.152,40	33.253,72
	Πιστωτικό ποσό (ιε-κζ)			0,00
(κη)	Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της § 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012			
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (ιε-κζ-κη)			0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		32.152,40	33.253,72

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		-515.014,43	328.683,59	142.777,61	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	4.977,20		4.977,20	
	Χρεωστικό ποσό		108.552,20	-	0,00
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		30.941,33	31.358,50	31.358,50	417,17
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		6.188,27	6.271,70	6.271,70	83,43
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			136.235,28	-	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			500,60	500,60	500,60
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			100,12	100,12	100,12
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	32.152,40	283.018,40	33.253,72	1.101,32
	για επιστροφή				

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟ 1/1/2009 έως 31/12/2009 - ΑΝΑΚΡΙΒΗ ΒΙΒΛΙΑ στο ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΜΕ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Α) Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση:

Καθαρά κέρδη κλάδου παροχής υπηρεσιών

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΛΑΔΟΥ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΣΚΚ ΜΕ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΚΑΤΑ 40%	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ
Έσοδα	27.460,30	69.036,28	35,00%	9.611,05
Έσοδα Π.Υ.	3.222,34			
		8.451,97		-5.229,63
Έσοδα Π.Υ.	7.806,71	11.001,50		-3.194,79
Έσοδα Π.Υ.	6.359,70	9.659,65		-3.299,95
Έσοδα Π.Υ.	1.682,16	3.994,22		-2.312,06

Έσοδα Π.Υ.	862,60	8.956,80		-8.094,20
Έσοδα Π.Υ. Τηλεπικοινωνιών	4.470,53	34.355,31		-29.884,78
Έσοδα Εκμετάλλευσης	3.190,68	17.117,12		-13.926,44
Έσοδα Π.Υ. σε Προγράμματα	0,00	866,91		-866,91
Σύνολο	55.055,02	163.439,76	-	- 56.349,50

Τελικά καθαρά κέρδη κλάδου παροχής υπηρεσιών

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ
Έσοδα Κλάδου Π.Υ.	55.055,02	55.055,02	-	- 56.349,50
Έσοδα Ενοικίων	166.749,63	169.067,24	183.556,78	-14.489,54
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	69,27	69,27	-	69,27
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	10.187,31	10.187,31	-	10.187,31
Μερικό Σύνολο	232.061,23	234.378,84		
Διαφορά τεκμαρτής αξίας από την ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων				4.244,32
Σύνολο Κερδών				- 56.338,14

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟ 1/1/2009 έως 31/12/2009

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ Κ.Λ.Π.			Π Ο Σ Α		
			Δήλωσης	Παρούσας	Διαφορά
	Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		-644.894,46	-56.338,14	588.556,32
(α)	Φόρος που αναλογεί	25%	0,00	0,00	0,00
(β)	Συμπληρωματικός φόρος 3% στο εισόδημα από ακίνητα	3%	0,00	0,00	0,00
(γ)	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν. 3908/2011 (λογω πραγματ. Επενδύσεων)				0,00
(δ)	Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011. άρθρα 43 § Β2, 44 §Β2)			0,00	0,00
(ε)	Δαπάνη αποκατ-σης ακινήτων & διατηρητέων (ν.4030/2011, άρθρα 43 & 44)			0,00	0,00
(στ)	Άθροισμα (α+β) - (γ+δ+ε)			0,00	0,00
(ζ)	Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε				0,00
(η)	Φόρος που παρακρατήθηκε (εκτός της περίπτωσης ι')		67,20	67,20	0,00
(θ)	Πιστωτικό ποσό προηγ. χρήσεων (§ 6 άρθρου 3 ν. 4046/2012)			0,00	0,00
(ι)	Φόρος που παρακρ/κε στα φορ. κατ' ειδικό τρόπο εισοδήματα			0,00	0,00
(ια)	Φόρος αλλοδαπής και άρθρου 10 ν. 2578/1998			0,00	0,00
(ιβ)	Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004			0,00	0,00
	Μείον ποσά προς επιστροφή βάσει δήλωσης ΑΦΕΚ			0,00	0,00
(ιγ)	Σύνολο (ζ+η+θ+ι+ια+ιβ)		67,20	67,20	0,00
(ιδ)	Φόρος που καταβλήθηκε με βάση Α.Υ.Ο.			0,00	0,00
(ιε)	Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ιγ+ιδ+ιδ,1-στ)		67,20	67,20	0,00
(ιστ)	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (στ-ιγ-ιδ+ιδ,1)		0,00	0,00	0,00

ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ					
(ιζ)	Προκαταβολή φόρου				0,00
(ιη)	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	3%	5.002,40	5.072,02	69,62
(ιθ)	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	0,60%	1.000,50	1.014,40	13,90
(κ)	Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00
(κα)	Πρόσθετα τέλη χαρτ. λόγω εκπροθ. & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00
(κβ)	Πρόσθετος φόρος 2% το μήνα λόγω ανακρίβειας	75	μήνες		0,00
	επί 2% ανά μήνα λόγω ακρίβειας	2%	120%	0,00	0,00
(κγ)	Πρόσθετα τέλη 2% το μήνα λόγω ανακρίβειας	120%		83,54	83,54
(κδ)	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτ.	120%		16,68	16,68
(κε)	Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)				0,00
(κστ)	Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011				0,00
(κζ)	Άθροισμα (ιστ έως κστ)				6.183,08
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (κζ - ιε)				6.115,88
	Πιστωτικό ποσό (ιε-κζ)				0,00
(κη)	Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της § 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012				
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (ιε-κζ-κη)				0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				6.115,88
					6.299,62
					183,74

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		-644.894,46	24.655,23	-56.338,14	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	67,20		67,20	
	Χρεωστικό ποσό		11.168,63	-	0,00
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		5.002,40	5.072,02	31.358,50	69,62
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		1.000,50	1.014,40	6.271,70	13,90
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου		180,09	180,09		
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			13.483,00	-	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			83,54	83,54	83,54
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			16,68	16,68	16,68
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	6.115,88	31.018,27	6.299,62	183,74
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΦΟΡΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ Ν. 2065/1992

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Υπεραξία γηπέδων ως άνω:		1.905.467,19	1.905.467,19	
Υπεραξία κτιρίων ως άνω:		706.515,52	706.515,52	
ΣΥΝΟΛΟ		2.611.982,71	2.611.982,71	
Αναλογών Φόρος γηπέδων 1.905.467,19 x 2%		38.109,34	38.109,34	
Αναλογών Φόρος κτιρίων 706.515,52 x 8%		56.521,24	56.521,24	
ΣΥΝΟΛΟ	-	94.630,58	94.630,58	94.630,58
<u>ΜΕΙΟΝ: καταβληθείς φόρος</u>				
Οφειλόμενος Φόρος		94.630,58	94.630,58	94.630,58
Προσαύξηση λόγω μη δήλωσης: 89 μήνες x 2,5% = 222,5%				
Περιορισμός στο 120% (παρ.4 άρθρου 2 του Ν.2523/1997)		113.556,70	113.556,70	113.556,70
Σύνολο για βεβαίωση		208.187,29	208.187,29	208.187,29

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ Ε.Τ.ΑΚ**Ακίνητα που υπήρχαν 1/1/2008**

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα αξία ακίνητης περιουσίας	19.195.241,25	20.270.378,55	20.270.378,55	1.075.137,30
Ενιαίο τέλος ακινήτων	19.195,24	20.270,38	20.270,38	1.075,14
Πρόσθετο τέλος ανακρίβειας		1.290,16	1.290,16	1.290,16
<u>Σύνολο</u>	19.195,24	21.560,54	21.560,54	2.365,30

Ακίνητα που υπήρχαν 1/1/2009

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα αξία ακίνητης περιουσίας		20.270.378,55	20.270.378,55	20.270.378,55
Ενιαίο τέλος ακινήτων		20.270,38	20.270,38	20.270,38
Πρόσθετο τέλος ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		24.324,45	24.324,45	24.324,45
<u>Σύνολο</u>		44.594,83	44.594,83	44.594,83

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΤΟΥ ΚΒΣ

Πρόστιμο του άρθρου 16 §4 του ν.3634/2008 ποσό 1.500,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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 .