



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 23/12/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 4487

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604562

ΦΑΞ : 2131604567

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 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών 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) «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 2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ".....", ΑΦΜ, εδρευούσης στην , στην οδό κατά: **1)** της υπ' αριθ. **-2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **2)** της υπ' αριθ. **2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **3)** της υπ' αριθ. **2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **4)** της υπ' αριθ. **2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **5)** της υπ' αριθ. **2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **6)** της υπ' αριθ. **2016** πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων, έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **7)** της υπ' αριθ. **2016** πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων, έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **8)** της υπ' αριθ. **2016** πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων, έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **9)** της υπ' αριθ. **2016** πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων, έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις χρήσεων 2005-2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας , 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. **2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 1.197,60 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 1.437,12 €.
- 2) Με την υπ' αριθ. **2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 2.119,42 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 2.543,30 €.
- 3) Με την υπ' αριθ. **2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 2.522,05 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 3.026,46 €.
- 4) Με την υπ' αριθ. **2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., μειώθηκε το ποσό φόρου που είχε επιστραφεί(πιστωτικό ποσό) κατά 2.878,89 € και καταλογίστηκε πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 3.454,67 €.
- 5) Με την υπ' αριθ. **2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 1.463,07 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 1.755,68 €.
- 6) Με την υπ' αριθ. **2016** πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 1.173,32 €.
- 7) Με την υπ' αριθ. **2016** πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 586,66 €.
- 8) Με την υπ' αριθ. **2016** πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 619,78 €.

- 9) Με την υπ' αριθ. 2016 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 293,33 €.

Οι ανωτέρω πράξεις προέκυψαν έπειτα από μερικό έλεγχο, που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ., βάσει του οποίου διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές σε όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις, οι οποίες καταλογίστηκαν με τις προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. Περαιτέρω διαπιστώθηκαν παραβάσεις ως προς την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων και επιβλήθηκαν τα προβλεπόμενα πρόστιμα με τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου. Ειδικότερα διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα α) κατά τις χρήσεις 2005 έως και 2009 υπέβαλλε ανακριβώς τη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών προμηθευτών, β) κατά τη χρήση 2005 καταχώρησε μη προσήκον φορολογικό στοιχείο και επιπλέον καταχώρησε με δύο εγγραφές ένα τιμολόγιο, γ) κατά τη χρήση 2006 προέβη σε διπλή καταχώρηση ενός αλλά και σε εκπρόθεσμη καταχώρηση δύο τιμολογίων.

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

1. Παραγραφή δικαιώματος Δημοσίου προς επιβολή φόρου εισοδήματος για τα ελεγχόμενα διαχειριστικά έτη 2006, 2007, 2008 και 2009.

2. Ως προς τις πράξεις εισοδήματος:

α) η λογιστική διαφορά που καταλογίστηκε στη χρήση 2005, και αφορά εισφορές του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να διαγραφεί καθώς οι εισφορές αυτές, πληρώθηκαν για λογαριασμό του με συμψηφισμό της αμοιβής του και δεν επιβάρυναν το αποτέλεσμα της χρήσης.

β) Η λογιστική διαφορά που καταλογίστηκε στις χρήσεις 2005-2009 και αφορούσε καύσιμα του μοναδικού φορτηγού αυτοκινήτου πρέπει να διαγραφεί καθώς αφορά δαπάνη πραγματική και εύλογη.

γ) η λογιστική διαφορά που καταλογίστηκε στις διαχειριστικές περιόδους 2006-2009 και αφορά απόσβεση γεννήτριας πρέπει να διαγραφεί καθώς η αγορά, τοποθέτηση και θέση σε λειτουργία της γεννήτριας είναι πραγματική, το κόστος έχει καταχωρηθεί στα βιβλία και ο έλεγχος προέβη σε αυθαίρετη εκτίμηση της αξίας του παγίου και δεν έλαβε υπ' όψιν την ωφέλιμη ζωή του που υπερβαίνει το ένα έτος.

3. Ως προς τις Πράξεις επιβολής προστίμου τήρησης βιβλίων και στοιχείων:

α) Η καταλογιζόμενη παράβαση για τη χρήση 2005 για καταχώρηση μη προσήκοντος στοιχείου (ελλιπής περιγραφή) και μη έκδοσης στοιχείου αγοράς είναι παράνομη και πρέπει να διαγραφεί καθώς η λήψη ελλιπούς στοιχείου δεν το καθιστά ανακριβές.

β) Η καταλογιζόμενη παράβαση για τη χρήση 2005 για καταχώρηση τιμολογίου αγοράς (δαπάνη) με δύο εγγραφές, υπερβαίνει κάθε έννοια δικαίου γιατί πρόκειται απλά για λανθασμένη λογιστική εγγραφή σε βάρος της επιχείρησης.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 11 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): «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 όπως ορίζεται στο άρθρο 84 του Ν. 2238/1994 (όπως αυτό τροποποιήθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του ν. 3522/2006):

«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 το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005-31/12/2005 παραγραφόταν, βάσει του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, στην πενταετία, ήτοι στις 31/12/2011. Αντίστοιχα, η χρήση 2006 παραγραφόταν στις 31/12/2012, η χρήση 2007 στις 31/12/2013, η χρήση 2008 στις 31/12/2014 και η χρήση 2009 στις 31/12/2015.

Επειδή με την παρ. 2 του άρθρου 18 του ν. 4002/2011: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 4098/2012: «Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013....»

Επειδή στη συνέχεια με την παρ. 5 του άρθρου 37 του ν. 4141/2013: «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 περαιτέρω, με το άρθρο 22 του ν. 4203/2013: «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 εν συνεχεία με το άρθρο 87 του ν. 4316/2014: «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 τέλος σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 22 του ν. 4337/2015: «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 υπό κρίση περίπτωση, ο έλεγχος διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθ. -2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της εντολής 2013 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Συνεπώς, εφόσον η εντολή ελέγχου είχε εκδοθεί πριν τις 31/12/2013, το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση πράξεων επιβολής φόρου, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας ως προς τη φορολογία εισοδήματος απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή ως προς τις πράξεις επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων ορίζεται με την παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν. 2523/1997 ότι: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής έγγραφης στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου βάσει του άρ. 84 του ν. 2238/1994 και κατ' επέκταση και επιβολής προστίμων βάσει της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005-31/12/2005 παραγραφόταν, βάσει του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, στην πενταετία, ήτοι στις 31/12/2011. Αντίστοιχα, η χρήση 2006 παραγραφόταν στις 31/12/2012, η χρήση 2007 στις 31/12/2013, η χρήση 2008 στις 31/12/2014 και η χρήση 2009 στις 31/12/2015.

Επειδή ωστόσο, οι προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 18 του ν. 4002/2011 και του άρθρου 2 του ν. 4098/2012, που παρέτειναν την παραγραφή των χρήσεων 2005 και 2006 κατά ένα έτος, αναφέρονται περιοριστικά σε φόρους, τέλη και εισφορές και δεν συμπεριλαμβάνουν τα πρόστιμα ΚΒΣ. Δεδομένου του γεγονότος ότι οι διατάξεις νόμων είναι στενώς ερμηνευτέες, συνάγεται ότι οι παρατάσεις που χορηγούνται με

τις εν λόγω διατάξεις δεν καταλαμβάνουν τα πρόστιμα ΚΒΣ (ΣΤΕ 1623/2016). Ως εκ τούτου, εφόσον η υπ' αριθ. αρχική εντολή ελέγχου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του στις 2013, οι υπ' αριθ. 2016 και η ταυτάριμη 2016 Πράξεις Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικών περιόδων 01/01/2005-31/12/2005 και 01/01/2006-31/12/2006 πρέπει να ακυρωθούν, καθόσον έχουν, σύμφωνα με τα ανωτέρω, παραγραφεί στις 31/12/2011 και 31/12/2012 αντίστοιχα.

Επειδή οι συνολικές λογιστικές διαφορές που καταλογίσθηκαν στην προσφεύγουσα απεικονίζονται ανά λογαριασμό και διαχειριστική περίοδο αναλυτικά στους κατωτέρω πίνακες:

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2005-31/12/2005		
Λογαριασμός	Περιγραφή	Λογιστική Διαφορά
61.01.00	Αμοιβές μελών Δ.Σ.	2.484,00
62.04.25	Ενοίκια μισθώσεως leasing φορτηγών	215,99
64.00.00	Έξοδα κινήσεως ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων	543,71
64.98.99.02	Διάφορα μικροέξοδα (με 8% ΦΠΑ)	498,81
64.98.99.03	Διάφορα μικροέξοδα (με 18% ΦΠΑ)	
64.98.99.02	Διάφορα μικροέξοδα (με 0% ΦΠΑ)	
	Σύνολο	3.742,51

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006		
Λογαριασμός	Περιγραφή	Λογιστική Διαφορά
61.01.00	Αμοιβές μελών Δ.Σ.	3.060,00
64.00.00	Έξοδα κινήσεως ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων	778,05
64.02.06	Έξοδα υποδοχής φιλοξενίας (με 0% ΦΠΑ)	458,29
64.02.99	Δώρα σε πελάτες	56,43
64.98.99.02	Διάφορα μικροέξοδα (με 9% ΦΠΑ)	235,51
64.98.99.03	Διάφορα μικροέξοδα (με 19% ΦΠΑ)	751,57
64.98.99.03	Διάφορα μικροέξοδα (με 0% ΦΠΑ)	395,49
66.04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	360,00
	 2005 Τιμολόγιο	1.213,01
	Σύνολο	7.308,35

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2007-31/12/2007		
Λογαριασμός	Περιγραφή	Λογιστική Διαφορά
61.01.00	Αμοιβές μελών Δ.Σ.	3.252,60
64.00.00	Έξοδα κινήσεως ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων	566,35
64.01.00.01	Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού (εισιτήρια 0% φπα)	160,64
64.01.00.02	Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού (διαμονής 0% φπα)	82,81
64.01.06.02	Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας (με 0% φπα)	31,00

64.02.99	Δώρα σε πελάτες	35,00
64.98.99.02	Διάφορα μικροέξοδα (με 9% ΦΠΑ)	67,52
64.98.99.03	Διάφορα μικροέξοδα (με 19% ΦΠΑ)	238,73
64.98.99.11	Διάφορα μικροέξοδα (με 0% ΦΠΑ)	127,82
66.04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	360,00
	 2006 Τιμολόγιο	5.165,76
	Σύνολο	10.088,23

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2008-31/12/2008		
Λογαριασμός	Περιγραφή	Λογιστική Διαφορά
61.01.00	Αμοιβές μελών Δ.Σ.	2.866,20
63.98.02.01	Φόρος Ακίνητης Περιουσίας	688,52
63.98.99	Ενιαίο Τέλος Ακινήτων	1.505,71
64.00.00	Έξοδα κινήσεως ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων	615,09
64.01.00.01	Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού (εισιτήρια 0% φπα)	376,78
64.01.00.02	Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού (διαμονής 0% φπα)	160,00
64.01.06	Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας (με 0% φπα)	45,00
64.98.99.11	Διάφορα μικροέξοδα (με 0% ΦΠΑ)	153,55
66.04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	667,02
	 2007 Τιμολόγιο	972,74
	 2007 Τιμολόγιο	3.464,94
	Σύνολο	11.515,55

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2009-31/12/2009		
Λογαριασμός	Περιγραφή	Λογιστική Διαφορά
61.01.00	Αμοιβές μελών Δ.Σ.	3.575,33
63.98.99	Ενιαίο Τέλος Ακινήτων	1.851,94
64.01.00.02	Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού (διαμονής 0% φπα)	65,00
66.04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	360,00
	Σύνολο	5.852,27

Επειδή από το σύνολο των λογιστικών διαφορών που καταλογίστηκαν από τη φορολογική αρχή και απεικονίζονται στους ανωτέρω πίνακες, η προσφεύγουσα αμφισβητεί μόνο τις ακόλουθες, για τους λόγους που κατά περίπτωση αναφέρονται:

1. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 61.01.00 «Αμοιβές Μελών Διοικητικού Συμβουλίου», διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005 Ποσού 2.484,00 €

Επειδή από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 2.484,00 €, το οποίο αφορά ποσό που καταβλήθηκε για το ασφαλιστικό ταμείο του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου, με την αιτιολογία ότι: α) οι προσωπικές ασφαλιστικές εισφορές που καταβάλλει για το άτομό του

ο πρόεδρος-γενικός διευθυντής ανώνυμης εταιρείας στα ασφαλιστικά του ταμεία δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, β) είναι μη παραγωγικές και ως εκ τούτου μη εκπεστέες από τα οικονομικά αποτελέσματα της χρήσης.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι:

Οι εισφορές του Προέδρου ποσού 2.484,00 πληρώθηκαν για λογαριασμό του με συμψηφισμό της αμοιβής που όφειλε η εταιρεία μας στο Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και δεν επιβάρυνε τα αποτελέσματα (ομάδα 61) της με το ποσό αυτό.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994: «*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: α)....., β).....»*

Επειδή η απαρίθμηση των δαπανών είναι περιοριστική και όχι ενδεικτική και συνεπώς δαπάνες που δεν κατονομάζονται στο νόμο, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

Σε κάθε περίπτωση δεν επιτρέπεται η αναγνώριση επαγγελματικής δαπάνης κατά διασταλτική ερμηνεία ή σε ανάλογη εφαρμογή άλλων φορολογικών διατάξεων (Σ.τ.Ε. 516/53).

Επειδή στο άρθρο 31 του ν. 2238/1994 δεν συμπεριλαμβάνονται δαπάνες για κάλυψη ασφαλιστικών εισφορών Προέδρου Διοικητικού Συμβουλίου.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1005/14-01-2005 καθώς και την ΠΟΛ. 1029/17-02-2006 «Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων με βάση διοικητικές λύσεις και τη δικαστηριακή νομολογία», στις διάφορες περιπτώσεις δαπανών ορίζεται ρητά ότι: «2. Οι προσωπικές ασφαλιστικές εισφορές που καταβάλλει για το άτομό του ο πρόεδρος - γενικός διευθυντής ανώνυμης εταιρείας στα ασφαλιστικά του ταμεία (ΚΥΤ-ΤΣΜΕΔΕ, κλπ.), δεν εκπίπτουν, από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής. (1093039/10475/Β0012/26-11-1991)»

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι η εν λόγω δαπάνη είναι εκπεστέα εφόσον δεν επιβάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσης, προβάλλεται αλυσιτελώς, καθώς αυτό δεν αποτελεί σε καμία περίπτωση κριτήριο για την αναγνώριση και την έκπτωσή της από τα ακαθάριστα έσοδα. Σε κάθε περίπτωση η αναγνώριση μιας δαπάνης ως εκπεστέας, βασίζεται αποκλειστικά σε διατάξεις νόμων και ειδικότερα στο άρθρο 31 του ν. 2238/1994 και τις σχετικές με αυτό εκδοθείσες πολυγραφημένες εγκυκλίους.

αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τη συγκεκριμένη λογιστική διαφορά.

2. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 64.00.00 «Έξοδα κινήσεως ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων» ποσού 543,71 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2005, ποσού 778,05 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006, ποσού 566,35 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007 και ποσού 615,09 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008

Επειδή από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό **543,71 €** για τη χρήση 2005, ποσό 778,05 € για τη χρήση 2006, ποσό 566,35 € για τη χρήση 2007 και ποσό 615,09 € για τη χρήση 2008, τα οποία αφορούσαν ποσοστό 30% των εξόδων για αγορά καυσίμων του ΦΙΧ με αρ. κυκλοφορίας, με την αιτιολογία ότι σε κανένα παραστατικό δεν αναφέρεται ο αριθμός κυκλοφορίας.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι:

Η συγκεκριμένη δαπάνη για κάθε χρήση είναι πραγματική και εύλογη και ο έλεγχος οφείλει να συνεκτιμήσει τα πραγματικά περιστατικά και σε κάθε περίπτωση το γεγονός ότι το φορτηγό ήταν το μοναδικό της επιχείρησης και δεν αμφισβητείται η νομιμότητα των στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1005/14-01-2005 « Έξοδα κινήσεως μεταφορικών μέσων της ίδιας της επιχείρησης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα. (ΚΦΕ, άρθρο 31, παρ1, περ.α΄)»

Επειδή για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. θα πρέπει να υπάρχουν αθροιστικά (να συντρέχουν όλες μαζί) οι εξής προϋποθέσεις: α) Η δαπάνη να είναι πραγματική και όχι εικονική. β) Η δαπάνη να είναι παραγωγική δηλαδή να συμβάλει στην απόκτηση φορολογητέου εισοδήματος (και όχι απαλλασσόμενων ή αυτοτελώς φορολογούμενων). γ) Η δαπάνη να προβλέπεται από διάταξη νόμου (άρθρο 31 Κ.Φ.Ε.). δ) Η δαπάνη να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία, να προκύπτει από δικαιολογητικά έγγραφα (τιμολόγια, αποδείξεις κ.λπ.) και να είναι βέβαιη δεδουλευμένη και εκκαθαρισμένη. (1078820/1526/A0012/29.8.2007).

Επειδή στα καταχωρηθέντα τιμολόγια για την αγορά καυσίμου δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας και περαιτέρω, όπως ορθά ο έλεγχος επισημαίνει, αναγράφεται ως καύσιμο «βενζίνη αμόλυβδη», η οποία χρησιμοποιείται στα περισσότερα επιβατικά ΙΧ αυτοκίνητα.

Επειδή λόγω των ανωτέρω παραλείψεων δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις για την αναγνώριση της εν λόγω δαπάνης, καθώς δεν προκύπτει από κανένα στοιχείο για ποιο όχημα αγοράστηκαν τα καύσιμα και ως εκ

τούτου ορθώς και λεία επιεικώς δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο ποσοστό 30% του συνόλου των εξόδων για αγορά καυσίμων.

αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τη συγκεκριμένη λογιστική διαφορά.

3. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 66.04 «Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού» ποσού 360,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006, ποσού 360,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007, ποσού 667,02 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008 και ποσού 360,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009.

Επειδή από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 360,00 € για τη χρήση 2006, ποσό 360,00 € για τη χρήση 2007, ποσό 667,02 € για τη χρήση 2008 και ποσό 360,00 € για τη χρήση 2009, τα οποία αφορούν ποσά αποσβέσεων για γεννήτρια αξίας 1.800,00 €, που αγοράστηκε και τοποθετήθηκε, με την αιτιολογία ότι το κόστος της γεννήτριας δεν υπερέβαινε τα 600,00 € καθώς δεν εκδόθηκε Τιμολόγιο Πώλησης αλλά Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι:

Ο έλεγχος απέρριψε μερικώς τη δαπάνη για λανθασμένα τυπικούς και όχι ουσιαστικούς λόγους καθώς η αγορά, τοποθέτηση και θέση σε λειτουργία της γεννήτριας είναι πραγματικό γεγονός, το κόστος έχει καταχωρηθεί στα βιβλία. Ο έλεγχος προβαίνει σε αυθαίρετη εκτίμηση της αξίας του παγίου μόνο ως αγαθό και όχι των άλλων εργασιών λειτουργίας αυτής και περαιτέρω δεν έλαβε υπόψη του την ωφέλιμη ζωή του συγκεκριμένου παγίου ή εξόδου που σε κάθε περίπτωση υπερβαίνει το ένα έτος.

Επειδή σύμφωνα με την περ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994: «*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: στ) Τα ποσά των αποσβέσεων για τα ενσώματα ή άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας.*»

Επειδή σύμφωνα με την υποπερ. εε' της περ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994: «*Οι αποσβέσεις που διενεργούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος δεν δύνανται να υπερβούν την αξία κτήσης ή την αναπροσαρμοσμένη αξία του αποσβεστέου πάγιου περιουσιακού στοιχείου. Πάγια στοιχεία των*

οποίων η αξία κτήσης του καθενός είναι μέχρι χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, μπορούν να αποσβεστούν εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία.....»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 3 του Π.Δ.186/1992: «Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού θεωρείται: α), β), γ), δ) ως παροχή υπηρεσιών και: δδ) η περίπτωση κατά την οποία χρησιμοποιούνται υλικά, των οποίων το κόστος σε κάθε περίπτωση δεν υπερβαίνει το ένα τρίτο (1/3) της συνολικής αμοιβής, με την προϋπόθεση ότι από τη χρησιμοποίηση των υλικών αυτών δεν παράγεται νέο είδος αγαθού.»

Επειδή το συνολικό ύψος του εκδοθέντος Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών ανήλθε σε 1.800,00 € πλέον ΦΠΑ, ορθώς ο έλεγχος έκρινε ότι η αξία των υλικών ήτοι της γεννήτριας δεν δύναται να υπερβαίνει το 1/3 ήτοι τα 600,00 €.

Επειδή περαιτέρω ο έλεγχος, όπως περιγράφεται στην οικεία έκθεση, μετά από επικοινωνία με τον εκδότη του στοιχείου, διαπίστωσε ότι η αγορά της γεννήτριας έγινε από την επιχείρηση και ότι στο εκδοθέν στοιχείο εκτός από την αγορά και τοποθέτηση της γεννήτριας περιλαμβάνονται και άλλες εργασίες που πραγματοποίησε για λογαριασμό της προσφεύγουσας (σχετική η υπ' αριθμ. πρωτ. 2016 υπεύθυνη δήλωση).

Επειδή ορθώς δεν αναγνωρίστηκε η εν λόγω δαπάνη από τη φορολογική αρχή, καθώς η προσφεύγουσα, βάσει των ανωτέρω, όφειλε να διενεργήσει αποσβέσεις στην αξία των 600,00 €, είτε εφ' άπαξ, είτε τμηματικά και το υπόλοιπο της αξίας να το εκπέσει από τα έξοδά της.

αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τη συγκεκριμένη λογιστική διαφορά.

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, στρέφεται μεν κατά του συνόλου των εκδοθεισών από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Πράξεων Επιβολής Προστίμου, ωστόσο δεν προβάλλει ισχυρισμούς για τις λοιπές, πλην των ως άνω αναφερομένων, καταλογισθεισών λογιστικών διαφορών, ούτε για πρόστιμα επί παραβάσεων πέραν αυτών που αφορούν τη χρήση 2005. Ως εκ τούτου, ως προς τις λοιπές πράξεις, είναι αόριστη και ανεπίδεκτη εκτίμησης καθόσον δεν περιέχει κανένα λόγο που να πλήττει το κύρος και τη νομιμότητα των λοιπών πράξεων

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αριθμ. πρωτ. 2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας , ΑΦΜ και ειδικότερα:

α) την αποδοχή αυτής και την ακύρωση των υπ' αριθ. και..... Πράξεων Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2005 και 01/01-31/12/2006 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., λόγω παραγραφής και

β) την απόρριψη αυτής και την επικύρωση των υπ' αριθ.,,,, Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και των, Πράξεων Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

1. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006 (Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2005-31/12/2005)

A. Φόρος Εισοδήματος

Διαφορά φόρου	1.197,60
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως οικεία πράξη)	1.437,12
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.634,72

B. Πρόστιμο ΚΒΣ: 0,00 €

2. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007 (Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2006-31/12/2006)

A. Φόρος Εισοδήματος

Διαφορά φόρου	2.119,42
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως οικεία πράξη)	2.543,30
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.662,72

B. Πρόστιμο ΚΒΣ: 0,00 €

3. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008 (Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2007-31/12/2007)

A. Φόρος Εισοδήματος

Διαφορά φόρου	2.522,05
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως οικεία πράξη)	3.026,46
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.548,51

B. Πρόστιμο ΚΒΣ: 619,78 €

4. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009 (Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2008-31/12/2008)

A. Φόρος Εισοδήματος

Διαφορά φόρου	2.878,89
---------------	----------

Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως οικεία πράξη)	3.454,67
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.333,56

Β. Πρόστιμο ΚΒΣ: 293,33 €

5. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010 (Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2009-31/12/2009)

Φόρος Εισοδήματος

Διαφορά φόρου	1.463,07
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως οικεία πράξη)	1.755,68
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.218,75

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).