



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΜΗΜΑ Α.**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : .

ΦΑΞ : .

Καλλιθέα 19-12-2016

Αριθμός απόφασης: 4412

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 υπ' αριθμόν 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 με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή καθώς και το υπόμνημα των πρόσθετων λόγων, α) της.. «....., καθώς β) του και γ) της, κατά :

- [illegible]

5.Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής καθώς και του υπ'αρ. υπομνήματος πρόσθετων λόγων, α)της επιχείρησης, καθώς και β) του και γ)της 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:

A. (ΙΣΤΟΡΙΚΟ). Με βάσει το με αρ. πρωτ..... έγγραφο του Γενικού Επιθεωρητή Δημοσίας Διοίκησης, εξεδόθη από τον προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ.... η υπ'αριθ. εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου για τις χρήσεις 2004-2009, που αφορούσε την επιχείρηση με διακριτικό τίτλο ... ή οποία αντικατέστησε τις υπ'αριθ. εντολές ελέγχου του λόγω αναστολής λειτουργίας του και από την υπ'αριθ. εντολή ... της Δ.Ο.Υ. λόγω αλλαγής του αρμόδιου ελεγκτή.

Ακολουθώντας με την ανωτέρω εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα, έλεγχος φορολογίας ΚΒΣ, εισοδήματος και ΦΠΑ και συντάχθηκαν οι από 30/06/2016 εκθέσεις μερικού ελέγχου:

1)Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, 2)Φορολογίας εισοδήματος,3)Φόρου Προστιθέμενης Αξίας. Με βάσει τα πορίσματα των εκθέσεων αυτών:

A. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΚΒΣ

- Εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, για την **διαχειριστική περίοδο 09/09-2003-31/12/2004** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., με την οποία της καταλογίστηκαν πρόστιμα 9.680,01€, [ήτοι: α)€880,00x2X1/3=586,67€, β)€880,00X15X1/3=4.400,00€, γ)880,00x3x1/3=880,00€, δ)880,00€, ε)880,00€, στ)880,00€, ζ)880,00€, & θ)880,00x1/3=293,34€] τα οποία βεβαιώθηκαν στις διότι η προσφεύγουσα:

1) Δεν τήρησε βιβλία για το υποκατάστημα του όπου υπήρχε υποχρέωση τήρησης, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 9 και 21 § 1 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 6 περ α' του Ν. 2523/97 όπως ισχύουν με το άρθρο 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015, ήτοι πρόστιμο ποσού 586,67 € [880,00 X 2 X1/3].

2) Δεν εξέδωσε δελτία κίνησης σε περιπτώσεις για τις εκδρομές και τις λοιπές μεταφορές προσώπων πέραν του συγκοινωνιακού έργου κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13α§1 και

19 §1B περ. ε' ΚΒΣ (Π.Δ 186/1992) που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §2α, §8α , §9 του Ν. 2523/1997 όπως ισχύουν με το άρθρο 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015, ήτοι πρόστιμο ποσού 4400,00 € [880,00 X 15 X1/3].

3) Υπέβαλε ανακριβείς συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών , προμηθευτών (αξίας >14673€) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του Π.Δ 186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 6 περ ζ" του Ν. 2523/97 όπως ισχύουν με το άρθρο 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015, ήτοι πρόστιμο ποσού 880,00 € [880,00 X 3 X1/3].

4) Δεν δήλωσε την έναρξη λειτουργίας από ... του με αριθμό φορολογικού μηχανισμού τύπου .. με αριθμό έγκρισης για την έκδοση αποδείξεων μεταφοράς δεμάτων του πρακτορείου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 4 § 2 του ν.1809/1988 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 6 περ α' του Ν. 2523/97 όπως ισχύουν ήτοι πρόστιμο ποσού 880,00€.

5) Δεν δήλωσε την έναρξη λειτουργίας από του με αριθμό φορολογικού μηχανισμού τύπου ... με αριθμό έγκρισης για την έκδοση αποδείξεων μεταφοράς δεμάτων του πρακτορείου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 4 § 2 του ν.1809/1988 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 6 περ α' του Ν. 2523/97 όπως ισχύουν ήτοι πρόστιμο ποσού 880,00€.

6) Δεν δήλωσε την έναρξη λειτουργίας από ... του με αριθμό φορολογικού μηχανισμού τύπου με αριθμό έγκρισης για την εξυπηρέτηση της Αποθήκης στο σταθμό.....κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 4 § 2 του ν.1809/1988 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 6 περ α' του Ν. 2523/97 όπως ισχύουν ήτοι πρόστιμο ποσού 880,00€.

7) Δεν δήλωσε την έναρξη λειτουργίας από ... του με αριθμόφορολογικού μηχανισμού τύπου με αριθμό έγκρισης για την έκδοση αποδείξεων μεταφοράς δεμάτων του σταθμού Τρίπολης κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 4 § 2 του ν.1809/1988 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 6 περ α' του Ν. 2523/97 όπως ισχύουν ήτοι πρόστιμο ποσού 880,00€.

8) α) Χρησιμοποίησε από του με αριθμό αδήλωτο φορολογικό μηχανισμό τύπου με αριθμό έγκρισης για την έκδοση αποδείξεων μεταφοράς δεμάτων του πρακτορείου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 3 περιπτώσεις γ.1 & δ του ν.1809/1988.

β) Χρησιμοποίησε από του με αριθμό αδήλωτο φορολογικό μηχανισμό τύπου με αριθμό έγκρισης για την έκδοση αποδείξεων μεταφοράς δεμάτων του πρακτορείου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 3 περιπτώσεις γ.1 & δ του ν.1809/1988 .

γ) Χρησιμοποίησε από του με αριθμό αδήλωτο φορολογικό μηχανισμό τύπου με αριθμό έγκρισης για την εξυπηρέτηση της Αποθήκης στο σταθμό κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 3 περιπτώσεις γ.1 & δ του ν.1809/1988 .

δ) Χρησιμοποίησε κατά την ελεγχόμενη χρήση από έως τον με αριθμό αδήλωτο φορολογικό μηχανισμό τύπου με αριθμό έγκρισης ... για την έκδοση αποδείξεων μεταφοράς

δεμάτων του σταθμού Τρίπολης κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 3 περιπτώσεις γ.1 & δ του ν.1809/1988.

Επειδή διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι τα φορολογικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί από τους παραπάνω φορολογικούς μηχανισμούς έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία καταλογίζεται μια γενική παράβαση για έκδοση αθεωρήτων φορολογικών στοιχείων σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 8 περ. β του ν. 2523/97 οποία επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 2 περ. α.γ. του Ν. 2523/97 όπως ισχύουν με το άρθρο 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015 ήτοι πρόστιμο ποσού 293,34 € [$880,00 \times 1/3$].

- Εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, για την **διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2005** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία της καταλογίστηκαν πρόστιμα 6.160,01€, [ήτοι: α) €880,00 $\times 2 \times 1/3 = 586,67\text{€}$, β) €880,00 $\times 15 \times 1/3 = 4.400,00\text{€}$, γ) 880,00 $\times 3 \times 1/3 = 880,00\text{€}$ & δ) 880,00 $\times 1/3 = 293,34\text{€}$] τα οποία βεβαιώθηκαν στιςδιότι η προσφεύγουσα:

1) Δεν τήρησε βιβλία για το υποκατάστημα του σταθμού..... όπου υπήρχε υποχρέωση τήρησης , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 9 και 21 § 1 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 6 περ α' του Ν. 2523/97 όπως ισχύουν με το άρθρο 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015 ήτοι πρόστιμο ποσού 586,67 € [$880,00 \times 2 \times 1/3$].

2) Δεν εξέδωσε δελτία κίνησης σε περιπτώσεις για τις εκδρομές και τις λοιπές μεταφορές προσώπων πέραν του συγκοινωνιακού έργου κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13α§1 και 19 §1B περ. ε' ΚΒΣ (Π.Δ 186/1992) που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §2α, §8α , §9 του Ν. 2523/1997 όπως ισχύουν με το άρθρο 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015 ήτοι πρόστιμο ποσού 4400,00 € [$880,00 \times 15 \times 1/3$].

3)Υπέβαλε ανακριβείς συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών , προμηθευτών (αξίας >14673€) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του Π.Δ 186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 6 περ ζ" του Ν. 2523/97 όπως ισχύουν με το άρθρο 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015 ήτοι πρόστιμο ποσού 880,00 € [$880,00 \times 3 \times 1/3$].

4) α)Χρησιμοποίησε από ... του με αριθμό αδήλωτο φορολογικό μηχανισμό τύπου ... με αριθμό έγκρισης για την έκδοση αποδείξεων μεταφοράς δεμάτων του πρακτορείου... κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 3 περιπτώσεις γ.1 & δ του ν.1809/1988.

β) Χρησιμοποίησε από ... του με αριθμό αδήλωτο φορολογικό μηχανισμό τύπου ... με αριθμό έγκρισης για την έκδοση αποδείξεων μεταφοράς δεμάτων του πρακτορείου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 3 περιπτώσεις γ.1 & δ του ν.1809/1988 .

γ) Χρησιμοποίησε από ... του με αριθμό ... αδήλωτο φορολογικό μηχανισμό τύπου με αριθμό έγκρισης για την εξυπηρέτηση της Αποθήκης στο σταθμό κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 3 περιπτώσεις γ.1& δ του ν.1809/1988 .

δ) Χρησιμοποίησε κατά την ελεγχόμενη χρήση από .. έως ... τον με αριθμό ... αδήλωτο φορολογικό μηχανισμό τύπου με αριθμό έγκρισης .. για την έκδοση αποδείξεων μεταφοράς δεμάτων του σταθμού κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 3 περιπτώσεις γ.1 & δ του ν.1809/1988. Επειδή διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι τα φορολογικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί από τους παραπάνω φορολογικούς μηχανισμούς έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία καταλογίζεται μια γενική παράβαση για έκδοση αθεωρήτων φορολογικών στοιχείων σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 8 περ. β του ν. 2523/97 η οποία επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 2 περ. α.γ. του Ν. 2523/97 όπως ισχύουν με το άρθρο 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015 ήτοι πρόστιμο ποσού 293,34 € [880,00 X1/3].

- Εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, για την **διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. με την οποία της καταλογίστηκαν πρόστιμα 6.160,01€, [ήτοι: α) €880,00X2X1/3=586,67€, β)€880,00X15X1/3=4.400,00€, γ)880,00X3X1/3=880,00€ & δ)880,00X1/3=293,34€] τα οποία βεβαιώθηκαν στιςδιότι η προσφεύγουσα:

1) Δεν τήρησε βιβλία για το υποκατάστημα του σταθμού όπου υπήρχε υποχρέωση τήρησης , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 9 και 21 § 1 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 6 περ α' του Ν. 2523/97 όπως ισχύουν με το άρθρο 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015 ήτοι πρόστιμο ποσού 586,67 € [880,00 X 2 X1/3].

2) Δεν εξέδωσε δελτία κίνησης σε περιπτώσεις για τις εκδρομές και τις λοιπές μεταφορές προσώπων πέραν του συγκοινωνιακού έργου κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13α§1 και 19 §1B περ. ε' ΚΒΣ (Π.Δ 186/1992) που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §2α, §8α , §9 του Ν. 2523/1997 όπως ισχύουν με το άρθρο 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015 ήτοι πρόστιμο ποσού 4400,00 € [880,00 X 15 X1/3].

3) Υπέβαλε ανακριβείς συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών , προμηθευτών (αξίας >14673€) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του Π.Δ 186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 6 περ ζ" του Ν. 2523/97 όπως ισχύουν με το άρθρο 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015 ήτοι πρόστιμο ποσού 880,00 € [880,00 X 3 X1/3].

4) α)Χρησιμοποίησε από .. του με αριθμό αδήλωτο φορολογικό μηχανισμό τύπου με αριθμό έγκρισης για την έκδοση αποδείξεων μεταφοράς δεμάτων του πρακτορείου..... κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 3 περιπτώσεις γ.1 & δ του ν.1809/1988.

β) Χρησιμοποίησε από του με αριθμό αδήλωτο φορολογικό μηχανισμό τύπου . . . με αριθμό έγκρισης για την έκδοση αποδείξεων μεταφοράς δεμάτων του πρακτορείου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 3 περιπτώσεις γ.1 & δ του ν.1809/1988 .

γ) Χρησιμοποίησε από του με αριθμό αδήλωτο φορολογικό μηχανισμό τύπου . με αριθμό έγκρισης για την εξυπηρέτηση της Αποθήκης στο σταθμό κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 3 περιπτώσεις γ.1

& δ του ν.1809/1988 .

δ) Χρησιμοποίησε κατά την ελεγχόμενη χρήση από έως τον με αριθμό αδήλωτο φορολογικό μηχανισμό τύπου με αριθμό έγκρισης για την έκδοση αποδείξεων μεταφοράς δεμάτων του σταθμού κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 3 περιπτώσεις γ.1 & δ του ν.1809/1988.

ε) Χρησιμοποίησε κατά την ελεγχόμενη χρήση από έως τον με αριθμό τύπου αδήλωτο φορολογικό μηχανισμό για την έκδοση αποδείξεων μεταφοράς δεμάτων του πρακτορείου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 3 περιπτώσεις γ.1 & δ του ν.1809/1988.

Επειδή διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι τα φορολογικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί από τους παραπάνω φορολογικούς μηχανισμούς έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία καταλογίζεται μια γενική παράβαση για έκδοση αθεωρήτων φορολογικών στοιχείων σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 8 περ. β του ν. 2523/97 η οποία επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 2 περ. α.γ. του Ν. 2523/97 όπως ισχύουν με το άρθρο 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015 ήτοι πρόστιμο ποσού 293,34 € [880,00 X1/3].

- Εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, για την **διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία της καταλογίστηκαν πρόστιμα 6.160,01€, [ήτοι: α) €880,00x2X1/3=586,67€, β)€880,00X15X1/3=4.400,00€, γ)880,00x3x1/3=880,00€ & δ)880,00x1/3=293,34€] τα οποία βεβαιώθηκαν στις διότι η προσφεύγουσα:

1)Δεν τήρησε βιβλία για το υποκατάστημα του σταθμού..... όπου υπήρχε υποχρέωση τήρησης , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 9 και 21 § 1 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 6 περ α' του Ν. 2523/97 όπως ισχύουν με το άρθρο 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015 ήτοι πρόστιμο ποσού 586,67 € [880,00 X 2 X1/3].

2)Δεν εξέδωσε δελτία κίνησης σε περιπτώσεις για τις εκδρομές και τις λοιπές μεταφορές προσώπων πέραν του συγκοινωνιακού έργου κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13α§1 και 19 §1B περ. ε' ΚΒΣ (Π.Δ 186/1992) που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §2α, §8α , §9 του Ν. 2523/1997 όπως ισχύουν με το άρθρο 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015 ήτοι πρόστιμο ποσού 4400,00 € [880,00 X 15 X1/3].

3)Υπέβαλε ανακριβείς συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών , προμηθευτών (αξίας >14673€) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του Π.Δ 186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 6 περ ζ" του Ν. 2523/97 όπως ισχύουν με το άρθρο 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015 ήτοι πρόστιμο ποσού 880,00 € [880,00 X 3 X1/3].

4) α)Χρησιμοποίησε από του με αριθμό αδήλωτο φορολογικό μηχανισμό τύπου με αριθμό έγκρισης για την έκδοση αποδείξεων μεταφοράς δεμάτων του πρακτορείου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 3 περιπτώσεις γ.1 & δ του ν.1809/1988.

β) Χρησιμοποίησε από του με αριθμό αδήλωτο φορολογικό μηχανισμό τύπου με αριθμό έγκρισης για την έκδοση αποδείξεων μεταφοράς δεμάτων του πρακτορείου Μεγαλόπολης κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 3 περιπτώσεις γ.1 & δ του ν.1809/1988 .

γ) Χρησιμοποίησε από του με αριθμό αδήλωτο φορολογικό μηχανισμό τύπου με αριθμό έγκρισης για την εξυπηρέτηση της Αποθήκης στο σταθμό Αθηνών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 3 περιπτώσεις γ.1& δ του ν.1809/1988 .

δ) Χρησιμοποίησε κατά την ελεγχόμενη χρήση από έως τον με αριθμό αδήλωτο φορολογικό μηχανισμό τύπου με αριθμό έγκρισης για την έκδοση αποδείξεων μεταφοράς δεμάτων του σταθμού κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 3 περιπτώσεις γ.1 & δ του ν.1809/1988.

ε) Χρησιμοποίησε κατά την ελεγχόμενη χρήση από έως ... τον με αριθμό τύπου αδήλωτο φορολογικό μηχανισμό για την έκδοση αποδείξεων μεταφοράς δεμάτων του πρακτορείου Πατρών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 3 περιπτώσεις γ.1 & δ του ν.1809/1988.

Επειδή διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι τα φορολογικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί από τους παραπάνω φορολογικούς μηχανισμούς έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία καταλογίζεται μια γενική παράβαση για έκδοση αθεωρήτων φορολογικών στοιχείων σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 8 περ. β του ν. 2523/97 η οποία επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 2 περ. α.γ. του Ν. 2523/97 όπως ισχύουν με το άρθρο 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015 ήτοι πρόστιμο ποσού 293,34 € [880,00 X1/3].

- Εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, για την **διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...Σ, με την οποία της καταλογίστηκαν πρόστιμα 6.160,01€, [ήτοι: α) €880,00x2X1/3=586,67€, β)€880,00X15X1/3=4.400,00€, γ)880,00x3x1/3=880,00€ & δ)880,00x1/3=293,34€] τα οποία βεβαιώθηκαν στιςδιότι η προσφεύγουσα:

1) Δεν τήρησε βιβλία για το υποκατάστημα του σταθμού όπου υπήρχε υποχρέωση τήρησης , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 9 και 21 § 1 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 6 περ α' του Ν. 2523/97 όπως ισχύουν με το άρθρο 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015 ήτοι πρόστιμο ποσού586,67 € [880,00 X 2 X1/3].

2) Δεν εξέδωσε δελτία κίνησης σε ... περιπτώσεις για τις εκδρομές και τις λοιπές μεταφορές προσώπων πέραν του συγκοινωνιακού έργου κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13α§1 και 19 §1B περ. ε' ΚΒΣ (Π.Δ 186/1992) που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §2α, §8α , §9 του Ν. 2523/1997 όπως ισχύουν με το άρθρο 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015 ήτοι πρόστιμο ποσού 4400,00 € [880,00 X 15 X1/3].

3) Υπέβαλε ανακριβείς συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών , προμηθευτών (αξίας >14673€) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του Π.Δ 186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 6 περ ζ" του Ν. 2523/97 όπως ισχύουν με το άρθρο 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015 ήτοι πρόστιμο ποσού 880,00 € [880,00 X 3 X1/3].

4) α) Χρησιμοποίησε από του με αριθμό αδήλωτο φορολογικό μηχανισμό τύπου .. με αριθμό έγκρισης για την έκδοση αποδείξεων μεταφοράς δεμάτων του πρακτορείου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 3 περιπτώσεις γ.1 & δ του ν.1809/1988.

β) Χρησιμοποίησε από του με αριθμό αδήλωτο φορολογικό μηχανισμό τύπου ... με αριθμό έγκρισης για την έκδοση αποδείξεων μεταφοράς δεμάτων του πρακτορείου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 3 περιπτώσεις γ.1 & δ του ν.1809/1988 .

γ) Χρησιμοποίησε από του με αριθμό αδήλωτο φορολογικό μηχανισμό τύπου με αριθμό έγκρισης για την εξυπηρέτηση της Αποθήκης στο σταθμό κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 3 περιπτώσεις γ.1 & δ του ν.1809/1988 .

δ) Χρησιμοποίησε κατά την ελεγχόμενη χρήση από έως τον με αριθμό αδήλωτο φορολογικό μηχανισμό τύπου με αριθμό έγκρισης για την έκδοση αποδείξεων μεταφοράς δεμάτων του σταθμού κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 3 περιπτώσεις γ.1 & δ του ν.1809/1988.

ε) Χρησιμοποίησε κατά την ελεγχόμενη χρήση από έως τον με αριθμό .. τύπου αδήλωτο φορολογικό μηχανισμό για την έκδοση αποδείξεων μεταφοράς δεμάτων του πρακτορείου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 3 περιπτώσεις γ.1 & δ του ν.1809/1988.

Επειδή διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι τα φορολογικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί από τους παραπάνω φορολογικούς μηχανισμούς έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία καταλογίζεται μια γενική παράβαση για έκδοση αθεωρήτων φορολογικών στοιχείων σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 8 περ. β του ν. 2523/97 η οποία επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 2 περ. α.γ. του Ν. 2523/97 όπως ισχύουν με το άρθρο 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015 ήτοι πρόστιμο ποσού 293,34 € [880,00 X1/3].

- Εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, για την **διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία της καταλογίστηκαν πρόστιμα 6.160,01€, [ήτοι: α) €880,00x2X1/3=586,67€, β) €880,00X15X1/3=4.400,00€, γ) 880,00x3x1/3=880,00€ & δ) 880,00x1/3=293,34€] τα οποία βεβαιώθηκαν στις, διότι η προσφεύγουσα:

1) Δεν τήρησε βιβλία για το υποκατάστημα του σταθμού όπου υπήρχε υποχρέωση τήρησης , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 9 και 21 § 1 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 6 περ α' του Ν. 2523/97

43 όπως ισχύουν με το άρθρο 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015 ήτοι πρόστιμο ποσού 586,67 € [880,00 X 2 X1/3].

2) Δεν εξέδωσε δελτία κίνησης σεπεριπτώσεις για τις εκδρομές και τις λοιπές μεταφορές προσώπων πέραν του συγκοινωνιακού έργου κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13α§1 και 19 §1B περ. ε' ΚΒΣ (Π.Δ 186/1992) που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §2α, §8α , §9 του Ν. 2523/1997 όπως ισχύουν με το άρθρο 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015 ήτοι πρόστιμο ποσού 4400,00 € [880,00 X 15 X1/3]..

3) Υπέβαλε ανακριβείς συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών , προμηθευτών (αξίας >14673€) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του Π.Δ 186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 6 περ ζ" του Ν. 2523/97 όπως ισχύουν με το άρθρο 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015 ήτοι πρόστιμο ποσού 880,00 € [880,00 X 3 X1/3].

4) Χρησιμοποίησε κατά την ελεγχόμενη χρήση από έως τον με αριθμό τύπου αδήλωτο φορολογικό μηχανισμό για την έκδοση αποδείξεων μεταφοράς δεμάτων του πρακτορείου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 3 περιπτώσεις γ.1 & δ του ν.1809/1988.

Επειδή διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι τα φορολογικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί από τον παραπάνω φορολογικό μηχανισμό έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία καταλογίζεται μια γενική παράβαση για έκδοση αθεωρήτων φορολογικών στοιχείων σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 8 περ. β του ν. 2523/97 η οποία επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 2 περ. α.γ. του Ν. 2523/97 όπως ισχύουν με το άρθρο 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015 ήτοι πρόστιμο ποσού 293,34 € [880,00 X1/3].

Β. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

- Εκδόθηκε υπ' αριθμ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , **οικονομικού έτους 2005**, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, φόρος εισοδήματος ποσού 16.219,93€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 19.463,92€, ήτοι συνολικού ποσού 35.683,84€ το οποίο βεβαιώθηκε στις

- Εκδόθηκε υπ' αριθμ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , **οικονομικού έτους 2006**, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, φόρος εισοδήματος ποσού 37.364,63€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 44.837,56€, ήτοι συνολικού ποσού 82.202,18€ το οποίο βεβαιώθηκε στις

- Εκδόθηκε υπ' αριθμ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , **οικονομικού έτους 2007**, με την οποία

καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, φόρος εισοδήματος ποσού 46.560,26€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 55.872,31€, ήτοι συνολικού ποσού 102.432,57€ το οποίο βεβαιώθηκε στις

- Εκδόθηκε υπ' αριθμ.....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **οικονομικού έτους 2008**, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, φόρος εισοδήματος ποσού 15.955,85€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 19.147,02€, ήτοι συνολικού ποσού 35.102,87€ το οποίο βεβαιώθηκε στις

- Εκδόθηκε υπ' αριθμ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **οικονομικού έτους 2009**, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, φόρος εισοδήματος ποσού 26.300,55€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 31.560,66€, ήτοι συνολικού ποσού 57.861,21€ το οποίο βεβαιώθηκε στις

- Εκδόθηκε υπ' αριθμ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **οικονομικού έτους 2010**, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, φόρος εισοδήματος ποσού 21.279,88€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 25.535,86€, ήτοι συνολικού ποσού 46.815,73€ το οποίο βεβαιώθηκε στις

Η διαφορά φόρου προέκυψε βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου, σύμφωνα με τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης των ανωτέρω χρήσεων κρίθηκαν **ακριβή και επαρκή** και προσδιορίστηκαν τα Καθαρά Κέρδη λογιστικώς μετά την προσθήκη σε αυτά των λογιστικών διαφορών ελέγχου, οι οποίες προέρχονται από μη εκπιπτόμενες δαπάνες ανά χρήση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994(ΚΦΕ).

Έτσι: Οικονομικό Έτος 2005, σύνολο λογιστικών διαφορών ελέγχου 43.513,86€

Οικονομικό Έτος 2006, σύνολο λογιστικών διαφορών ελέγχου 114.399,63€

Οικονομικό Έτος 2007, σύνολο λογιστικών διαφορών ελέγχου 156.030,87€

Οικονομικό Έτος 2008, σύνολο λογιστικών διαφορών ελέγχου 58.425,70€

Οικονομικό Έτος 2009, σύνολο λογιστικών διαφορών ελέγχου 99.240,90€

Οικονομικό Έτος 2010, σύνολο λογιστικών διαφορών ελέγχου 138.622,60€

Γ. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ Φ.Π.Α

-Εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.**, διαχειριστικής περιόδου **09/09/2003-31/12/2004** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο σε ποσό (33.596,47€).

- Εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.**, διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12/2005** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φ.Π.Α. ποσού 270.317,76€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 324.381,31€, ήτοι συνολικού ποσού 594.699,07€, το οποίο βεβαιώθηκε στις).

- Εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.**, διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12/2006** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φ.Π.Α. ποσού 125.825,14€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 150.990,17€, ήτοι συνολικού ποσού 276.815,31€, το οποίο βεβαιώθηκε στις

- Εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.**, διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12/2007** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φ.Π.Α. ποσού 33.967,29€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 40.760,74€, ήτοι συνολικού ποσού 74.728,03€, το οποίο βεβαιώθηκε στις

- Εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.**, διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12/2008** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φ.Π.Α. ποσού 177.998,11€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 213.597,73€, ήτοι συνολικού ποσού 391.595,84€, το οποίο βεβαιώθηκε στις).

- Εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.**, διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12/2009** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φ.Π.Α. ποσού 40.815,01€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 48.978,01€, ήτοι συνολικού ποσού 89.793,02€, το οποίο βεβαιώθηκε στις

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν λόγω του προσδιορισμού της pro-rata με βάσει τα ποσά των πράξεων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 2859/2000

και του διακανονισμού του ΦΠΑ των δαπανών κατασκευής του ακινήτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 3 του Ν. 2859/2000.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάνε την ακύρωση όλων των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ότι οι Προσβαλλόμενες Πράξεις είναι άκυρες διότι είναι νομικά πλημμελείς.
- Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν είχε υποχρέωση σε έκδοσης θεωρημένων δελτίων κίνησης, γιατί δεν είναι εκμεταλλευτής τουριστικού λεωφορείου. .
- Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν είχε υποχρέωση σε μη τήρηση βιβλίων υποκαταστήματος για το σταθμό Αθηνών.
- Οι εταιρείες δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος και δεν μπορούν να καταλογιστούν σε αυτές κατά τον έλεγχο ως λογιστικές διαφορές οι μη εκπιπτόμενες δαπάνες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 ν.2238/1994 οι οποίες καταλογίζονται με τα ίδια κριτήρια στις άλλες επιχειρήσεις διότι υπερισχύουν οι διατάξεις του ν.2963/2001 έναντι του ν.2238/1994.
- Στο τέλος της χρήσης λόγω της μετατροπής των κερδών σε έξοδα μέσω της διανομής του μερίσματος εμφανίζεται μηδενικά αποτελέσματα.
- Τα ως επιχείρηση κοινής ωφέλειας εξαιρείται από τις διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 3 ν. 2859/2000 και η εκμίσθωση δεν συνιστά παράδοση, αλλά συνιστά μεταβολή του καθεστώτος του ποσοστού έκπτωσης του ΦΠΑ και συνεπεία αυτού υπάγεται στο καθεστώς της pro rata σύμφωνα με το άρθρο 31 ν.2859/2000.
- Η φορολογική αρχή κατά τον προσδιορισμό του εκπιπτόμενου φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 ν. 2859/2000 συμπεριέλαβε στην pro rata στον παρανομαστή του κλάσματος τις επιχορηγήσεις –επιδοτήσεις οι οποίες αφορούν τα ποσά της εισφοράς 4% +1% ν. 2963/2001 η οποία υπόκειται σε ΦΠΑ.
- Η φορολογική αρχή κατά τον διακανονισμό ΦΠΑ των δαπανών της κατασκευής των δύο ακινήτων, έλαβε υπόψη της και εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 24 ν. 3522/2006 (ΦΕΚ 276 Α), σχετικά με την χορήγηση δυνατότητας επιλογής φορολόγησης των μισθώσεων χώρων εμπορικών κέντρων.
- Περαιτέρω με το αριθ. πρωτ. υπόμνημα η προσφεύγουσα εταιρεία, προσκομίζει και επικαλείται την υπ'αριθ. 1179/17-11-2016 ΠΟΛ εγκύκλιο, σύμφωνα με την οποία έχει γίνει δεκτό από την διοίκηση ότι: << 8 Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι προκειμένου για τις περιπτώσεις που λειτουργούν με τη μορφή ΑΕ σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' της παρ.2 του άρθρου 3 του Ν.2963/2001 (μετατροπή σεόταν οι μέτοχοι κρατούν την κυριότητα των λεωφορείων), τα μισθώματα (χιλιομετρική αποζημίωση) αποδίδονται στους ιδιοκτήτες μετόχους εκμισθωτές (φυσικά πρόσωπα ή συνιδιοκτησία φυσικών προσώπων - κοινωνία ή νομικά

πρόσωπα) με βάση την ανωτέρω εκκαθάριση τα οποία φορολογούνται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα στο όνομα των ιδιοκτητών. Είναι προφανές από τα παραπάνω ότι στις περιπτώσεις αυτές δεν προκύπτει φορολογητέο εισόδημα για τις (στον Κ.Α. 016 καταχωρείται μηδενικό ποσό), καθόσον το προκύπτον αποτέλεσμα τους με βάση την υπ' αριθμ. Β-Οικ.60195/5172/13 (ΦΕΚ Β' 3067/03/12/2013) απόφαση του Υφυπουργού Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων αποδίδεται στους ιδιοκτήτες (λεωφορειούχοι Δ.Χ. με κυριότητα 100% ή νομικά πρόσωπα δηλαδή άλλα, κοινωνίες συνιδιοκτησίας λεωφορείων Δ.Χ., κ.λπ.), ωστόσο υφίσταται υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.>>

Επειδή, στις προσβαλλόμενες πράξεις δεν υπάρχει πλημμελής αιτιολογία και ως εκ τούτου ακυρότητα και εξ αυτού του λόγου, ελλείπει προσήκουσας αιτιολογίας. Στην οικεία έκθεση ελέγχου αναγράφονται όλα τα στοιχεία εκείνα για κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, με βάση τα οποία στοιχειοθετούνται οι καταλογιζόμενες παραβάσεις, που καθιστούν την προσβαλλόμενη πράξη νόμιμες.

Επειδή, είναι αιτιολογημένες οι πράξεις των προστίμων, γιατί στο σώμα των πράξεων γίνεται σύντομη περιγραφή των παραβάσεων που αποδίδονται στην προσφεύγοντα εταιρεία, ενώ στην έκθεση ελέγχου διαλαμβάνονται με πληρότητα τα κύρια πραγματικά περιστατικά που συγκροτούν τις εν λόγω παραβάσεις (Τρ Δ Πρ Σύρου 1/97).

Επειδή, πλην της μνείας των παραβάσεων και των επιβαλλόμενων γι' αυτές προστίμων, δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας στο σώμα των πράξεων, ως τυπικό στοιχείο του κύρους των, η οποία (αιτιολογία) μπορεί να περιέχεται στη συνοδεύουσα τις πράξεις έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται με αυτήν. (ΣτΕ 5339/1995, ΣτΕ 1655/1999 Δι Δικ 13, 182, ΣτΕ 115'/1998 Δι Δικ 12, 1193, ΣτΕ 1503/1998 Δι Δικ 12,1218).

Στην προκειμένη περίπτωση, κάθε μια έκθεση ελέγχου, αποτελεί την αιτιολογία των επίδικων πράξεων (Ι.Δ. Αναστόπουλος - Θ.Π. Φορτσάκης, Φορολογικό Δίκαιο, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2003, σελ. 504), αναγράφει τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων. Στην κάθε έκθεση ελέγχου, επίσης, εκτίθενται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπεριστατωμένα. Στην ίδια έκθεση γίνεται η υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών στον κανόνα δικαίου, ενώ στη προσβαλλόμενη πράξη γίνεται ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων σε συνέχεια των διαπιστώσεων του ελέγχου.

Επειδή, στο άρθρο 37 «Έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου» του ν.4174/2013 αναφέρονται ρητά όλες οι πληροφορίες που πρέπει να περιλαμβάνει η πράξη προσδιορισμού φόρου, τις οποίες και περιλαμβάνει η προσβαλλόμενη πράξη, καθώς επίσης και ότι η έκθεση ελέγχου, η οποία

και περιλαμβάνει την αιτιολόγηση της πράξης και τα στοιχεία καθενός από τα υπό κρίση τιμολόγια, επιδίδεται μαζί με τη σχετική πράξη προσδιορισμού φόρου>>.

Στην προκειμένη περίπτωση, στην από έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου του Κώδικα Βιβλίων & Στοιχείων ΠΔ 186/1992(ΚΒΣ) της Δ.Ο.Υ., επί τις οποίες ερείδονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, γίνεται αναλυτική εμπεριστατωμένη αναφορά στις ισχύουσες και εφαρμοζόμενες διατάξεις, αναγράφεται κάθε στάδιο της διαδικασίας ελέγχου.

Επίσης αιτιολογείται επαρκώς και στην έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. ο νέος προσδιορισμός της pro rata με βάση τα ποσά των πράξεων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης και στον διακανονισμό των δαπανών της κατασκευής του ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 3 ν. 2859/2000, που περιέλαβε η ελεγχόμενη στις δηλώσεις Φ.Π.Α. των κρινόμενων χρήσεων.

Κατά συνέπεια οι διαπιστώσεις και το πόρισμα του ελέγχου προέκυψαν κατόπιν όλων των αναγκαίων ελεγκτικών επαληθεύσεων και διασταυρώσεων. Άρα λοιπόν σε καμία περίπτωση οι αιτιολογίες των υπό κρίση πράξεων δεν είναι αόριστες και ανεπαρκείς, όσο αφορά στην φορολογία του ΚΒΣ και του ΦΠΑ, εκτός από το Εισόδημα που γίνεται αναφορά παρακάτω.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2963/2001 ορίζεται ότι :

1. Στους φορείς συγκοινωνιακού έργου του άρθρου 2 ανατίθεται η εκτέλεση και εκμετάλλευση:

α. Των υφιστάμενων τακτικών, αστικών και υπεραστικών, επιβατικών γραμμών που κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου έχουν ανατεθεί στα και εκτελούνται από αυτά.

β. Των νέων τακτικών αστικών και υπεραστικών επιβατικών γραμμών, όπως αυτές καθιερώνονται με τις διατάξεις του άρθρου 7.

γ. Του έργου που ασκούν σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 2446/1996.

2. Το ως άνω μεταφορικό έργο εκτελείται από τα αστικά και υπεραστικά, τη Δημοτική Επιχείρηση Συγκοινωνιών ..." και την εντός της περιοχής ευθύνης τους, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του νόμου αυτού.

Στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα εταιρεία είχε αναλάβει πέρα του συγκοινωνιακού της έργου και δραστηριότητες οι οποίες αφορούσαν εκδρομές και λοιπές μεταφορές προσώπων οι οποίες συνιστούν, στα πλαίσια του υγιούς ανταγωνισμού, πράξεις εκμετάλλευσης τουριστικών λεωφορείων. Άλλωστε και η ίδια η προσφεύγουσα συμμετέχει στην Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία, με ποσοστό συμμετοχής 99% από την οποία μισθώνει λεωφορεία για την διενέργεια εκδρομών και λοιπών μεταφορών προσώπων.

Επίσης η προσφεύγουσα εταιρεία είχε αποδεχθεί ανάλογη παράβαση <<για μη έκδοσης δελτίων κίνησης>> για την χρήση 2010, κατά την οποία με την υπ' αριθ.της επιβλήθηκε πρόστιμο 13.200,00€ (συμβιβασμός 4.400,00€), διότι διαπιστώθηκαν παραβάσεις για μη έκδοσης θεωρημένου δελτίου κίνησης τουριστικών λεωφορείων για εκδρομές σχολείων ,συλλόγων κ.λ.π.

Ανάλογο πρόστιμο επιβλήθηκε και στην Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός τους απορρίπτεται ως απαράδεκτος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 §§3,6 του Ν. 2963/2001 ορίζεται ότι :

<<3.Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας, τηρεί στο υποκατάστημα κατά την διπλογραφική μέθοδο τουλάχιστον ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων. Στο τέλος κάθε μήνα συντάσσει μηνιαίο διπλότυπο φύλλο ανάλυσης και ελέγχου με ανάπτυξη αντίστοιχη με εκείνη των λογαριασμών της έδρας. Στο φύλλο ανάλυσης και ελέγχου καταχωρούνται και τα προοδευτικά αθροίσματα των προηγούμενων μηνών. Το πρωτότυπο αποστέλλεται στην έδρα για ενημέρωση των βιβλίων. Ο επιτηδευματίας δεν υποχρεούται στην σύνταξη φύλλου ανάλυσης και ελέγχου, εφόσον το ημερολόγιο είναι διπλότυπο με ανάπτυξη αντίστοιχη εκείνης των λογαριασμών της έδρας. Ο επιτηδευματίας μπορεί να τηρεί, για το υποκατάστημα του, αντί των όσων πιο πάνω αναφέρονται, ημερήσιο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών, στο οποίο καταχωρούνται ξεχωριστά:

α) το υπόλοιπο του ταμείου της προηγούμενης ημέρας,

β) οι ταμειακές πράξεις και

γ) οι συμψηφιστικές πράξεις.

Το πρωτότυπο του φύλλου αυτού αποστέλλεται στην έδρα, για την ενημέρωση των βιβλίων της. Όταν τα βιβλία της έδρας και του υποκαταστήματος τηρούνται μηχανογραφικά, το ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων ή το μηνιαίο φύλλο ανάλυσης ελέγχου ή το ημερήσιο φύλλο συναλλαγών τηρούνται απλότυπα και τα δεδομένα τους αποστέλλονται στην έδρα με οποιονδήποτε τρόπο για την ενημέρωση των βιβλίων της.

.....

6. Με αίτηση του επιτηδευματία και έγκριση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας μπορεί να επιτραπεί ή μη τήρηση ή η κατά διάφορο τρόπο τήρηση όλων ή μερικών βιβλίων του υποκαταστήματος και του αποθηκευτικού χώρου, με εξαίρεση το βιβλίο αποθήκης. Η έγκριση αυτή κοινοποιείται και στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στον οποίο υπάγεται το υποκατάστημα ή ο αποθηκευτικός χώρος>>.

Στην προκείμενη περίπτωση στο σταθμό των Αθηνών, οι συναλλακτικές δραστηριότητες έκδοσης αθεώρητων μηχανογραφικών εισιτηρίων, έκδοσης αποδείξεων μεταφοράς δεμάτων από εγκατεστημένο φορολογικό μηχανισμό και είσπραξη χρημάτων, γινόταν από υπαλλήλους του ... Η ευθύνη λειτουργίας του σταθμού ανήκει στο

Ο σταθμός των καταθέτει καθημερινά τις εισπράξεις του σε τραπεζικό λογαριασμό του και η ενημέρωση των μηχανογραφικά τηρούμενων λογιστικών βιβλίων της έδρας γίνεται χειρόγραφα, εξαιτίας του, ότι δεν υπάρχει απευθείας (on line) σύνδεση μεταξύ των δύο μηχανογραφικών προγραμμάτων. Η καταχώρηση γίνεται βάση φωτοαντιγράφου κατάστασης εισπράξεων που αποστέλλεται από τον σταθμό των.....

Επομένως, ο ισχυρισμός της ελεγχόμενης ότι δεν υπέπεσε σε παράβαση μη τήρησης βιβλίων είναι αβάσιμος διότι σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 6 του άρθρου 9 του Π.Δ186/1992:

3. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας, τηρεί στο υποκατάστημα κατά την διπλογραφική μέθοδο τουλάχιστον ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων

Ο επιτηδευματίας μπορεί να τηρεί, για το υποκατάστημά του, αντί των όσων πιο πάνω αναφέρονται, ημερήσιο **διπλότυπο φύλλο συναλλαγών**, στο οποίο καταχωρούνται ξεχωριστά:

α) το υπόλοιπο του ταμείου της προηγούμενης ημέρας,

β) οι ταμειακές πράξεις και

γ) οι συμψηφιστικές πράξεις.

Το πρωτότυπο του φύλλου αυτού αποστέλλεται στην έδρα, για την ενημέρωση των βιβλίων της. **Όταν τα βιβλία της έδρας και του υποκαταστήματος τηρούνται μηχανογραφικά, το ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων ή το μηνιαίο φύλλο ανάλυσης ελέγχου ή το ημερήσιο φύλλο συναλλαγών τηρούνται απλότυπα και τα δεδομένα τους αποστέλλονται στην έδρα με οποιονδήποτε τρόπο για την ενημέρωση των βιβλίων της.**

6. Με αίτηση του επιτηδευματία και έγκριση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας μπορεί να **επιτραπεί ή μη τήρηση ή η κατά διάφορο τρόπο τήρηση όλων ή μερικών βιβλίων του υποκαταστήματος** και του αποθηκευτικού χώρου, με εξαίρεση το βιβλίο αποθήκης. Η έγκριση αυτή κοινοποιείται και στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στον οποίο υπάγεται το υποκατάστημα ή ο αποθηκευτικός χώρος

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 3§2 παρ β. του Ν. 2963/2001** ορίζεται ότι:

<<2. Η μετατροπή των σε ανώνυμες εταιρίες γίνεται με την πλειοψηφία και εντός των προθεσμιών που προβλέπονται στην πρώτη παράγραφο, ως εξής:

.....
«β.(i) Με ανάληψη υποχρέωσης εκτέλεσης μεταφοράς προσώπων, από κοινού, εκ μέρους των φυσικών ή νομικών προσώπων που έχουν στην κυριότητα τους λεωφορεία που είναι ενταγμένα στα ΚΤΕΛ, καθώς και αυτών που θα προέρχονται από αντικατάσταση. Στην περίπτωση αυτή το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. αποτελείται από το ενεργητικό του μετατρεπόμενου, αποτιμώμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του κ.ν. 2190/1920, και καταβολή εις χρήμα, που δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το ελάχιστο προβλεπόμενο για τις ανώνυμες εταιρίες. Μέτοχοι των ανωνύμων εταιριών μπορούν να γίνουν όλοι οι μέτοχοι του μετατραπέντος κατά την παράγραφο, εφόσον συμμετάσχουν στην ανάληψη του κεφαλαίου με καταβολή εις χρήμα, σύμφωνα και αναλογικά με τη συμμετοχή που είχαν στο μετατρεπόμενο»

(ii) Τα λεωφορεία φυσικών ή νομικών προσώπων που είναι ενταγμένα στο, καθώς και αυτά που θα προέρχονται από αντικατάσταση αυτών, εκμισθώνονται στην Α.Ε. Η σύμβαση μίσθωσης είναι ορισμένου χρόνου, και η διάρκεια της λήγει ταυτόχρονα με τη λήξη ανάθεσης του έργου της παραγράφου 1 του άρθρου 2. Οι συμβαλλόμενοι ιδιοκτήτες μέτοχοι εκμισθωτές υποχρεούνται,

έναντι προκαθορισμένης χιλιομετρικής αποζημίωσης, να παρέχουν το όχημα με τον οδηγό του σύμφωνα με το κύκλωμα εργασίας που καθορίζει η συμβαλλόμενη

Τον ιδιοκτήτη μέτοχο εκμισθωτή βαρύνουν οι δαπάνες μισθοδοσίας και ασφάλισης του οδηγού, που αυτός προσλαμβάνει, η συντήρηση και φύλαξη του οχήματος>>, και όπως ερμηνεύτηκε με την **ΠΟΛ 1179/2016** σύμφωνα με την οποία:

<<8. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι προκειμένου για τις περιπτώσεις ΚΤΕΛ που λειτουργούν με τη μορφή ΑΕ σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β΄ της παρ.2 του άρθρου 3 του Ν.2963/2001 (μετατροπή σε όταν οι μέτοχοι κρατούν την κυριότητα των λεωφορείων), τα μισθώματα (χιλιομετρική αποζημίωση) αποδίδονται στους ιδιοκτήτες μετόχους εκμισθωτές (φυσικά πρόσωπα ή συνιδιοκτησία φυσικών προσώπων - κοινωνία ή νομικά πρόσωπα) με βάση την ανωτέρω εκκαθάριση τα οποία φορολογούνται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα στο όνομα των ιδιοκτητών. Είναι προφανές από τα παραπάνω ότι στις περιπτώσεις αυτές δεν προκύπτει φορολογητέο εισόδημα για τις (στον Κ.Α. 016 καταχωρείται μηδενικό ποσό), καθόσον το προκύπτον αποτέλεσμα τους με βάση την υπ' αριθμ. Β-Οικ.60195/5172/13 (ΦΕΚ Β΄ 3067/03/12/2013) απόφαση του Υφυπουργού Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων αποδίδεται στους ιδιοκτήτες (λεωφορειούχοι Δ.Χ. με κυριότητα 100% ή νομικά πρόσωπα δηλαδή άλλα κοινωνίες συνιδιοκτησίας λεωφορείων Δ.Χ., κ.λπ.), ωστόσο υφίσταται υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.>>

Στην προκείμενη περίπτωση, με βάσει τις ανωτέρω διατάξεις οι οποίες ως ειδικές κατισχύουν των γενικών διατάξεων του άρθρου 101 του Ν.2238/94, δεν προκύπτει φορολογητέο εισόδημα για την προσφεύγουσα εταιρεία, δεδομένου ότι το προκύπτον αποτέλεσμα αποδίδεται στους ιδιοκτήτες των λεωφορείων και επομένως στην αποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος δεν είχε υποχρέωση φορολογικής αναμόρφωσης των αποτελεσμάτων της, ούτε και βάσει ελέγχου μπορούν να καταλογιστούν λογιστικές διαφορές σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 2238/94 και ως εκ τούτου πρέπει να διαγραφούν οι λογιστικές διαφορές που καταλόγισε ο έλεγχος και να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των:

1) Άρθρο **33 §§2, 3 Ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

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

3. Σε περίπτωση παράδοσης αγαθών επένδυσης ή οριστικής παύσης της χρησιμοποίησής αυτών σε φορολογητέες πράξεις, κατά τη διάρκεια της πενταετούς περιόδου, ενεργείται εφάπαξ

διακανονισμός μέσα στο ίδιο έτος και τα αγαθά αυτά θεωρούνται, για τα έτη που απομένουν, ότι χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά και μόνο: α) σε φορολογητέες δραστηριότητες, εφόσον πρόκειται:

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

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

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

β) σε αφορολόγητες δραστηριότητες, στις λοιπές περιπτώσεις.

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

Εξαιρείται του ανωτέρω περιορισμού της πενταετίας η πραγματοποίηση της δαπάνης, για την απόκτηση ή την κατασκευή επενδυτικών αγαθών από οργανισμούς, επιχειρήσεις και εταιρίες κοινής ωφέλειας.>>

2) Άρθρο 31 § 3 Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

<<1. Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, ο εκπιπτόμενος φόρος ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του φόρου των κοινών αυτών εισροών.

.....>>

Επίσης σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1317/1993 ερμηνεύτηκαν οι διατάξεις της παρ. 27 του Ν. 2166/1993 ότι <<εξαιρείται από τον περιορισμό της πενταετίας η πραγματοποίηση της δαπάνης, για την απόκτηση ή την κατασκευή επενδυτικών αγαθών από οργανισμούς, επιχειρήσεις και εταιρείες κοινής ωφέλειας (όπως ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ, Αεροδρόμιο, ΜΕΤΡΟ κ.λπ.).

Κατά συνέπεια, οι ανωτέρω οργανισμοί, επιχειρήσεις και εταιρείες κοινής ωφέλειας δεν υποχρεούνται στην διενέργεια διακανονισμού σε περίπτωση που αγοράζουν ή κατασκευάζουν επενδυτικά αγαθά για τις ανάγκες τους, συμψηφίζοντας τον αναλογούντα ΦΠΑ ή λαμβάνοντας την επιστροφή κατά περίπτωση, ανεξάρτητα από το αν εντός της πενταετίας από τότε που πραγματοποίησαν ολικά ή μερικά τη σχετική δαπάνη άρχισε ή όχι η χρησιμοποίηση αυτών των επενδυτικών αγαθών>>.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι το εφόσον αποτελεί επιχείρηση κοινής ωφέλειας δεν υπόκειται στον περιορισμό της πενταετίας όπως ισχύει για τις λοιπές επιχειρήσεις μόνο για τις δαπάνες κατασκευής που αφορούν τα τμήματα του ακινήτου που αποπερατώθηκαν και πέρα της πενταετίας και ακολούθως χρησιμοποιήθηκαν για τις ανάγκες του.

- Στην προκείμενη περίπτωση, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης, ότι ως επιχείρηση κοινής ωφελείας, εξαιρείται από το άρθρο 33 παρ. 3 του Ν. 2859/2000 είναι αβάσιμος, διότι το τελευταίο εδάφιο της παρ.3 του άρθρου αυτού αφορά μόνο την πενταετία και δεν αφορά περιπτώσεις που τα αγαθά επένδυσης χρησιμοποιήθηκαν αμέσως μετά την αποπεράτωση τους σε αφορολόγητες δραστηριότητες .

Σύμφωνα με τα πραγματικά περιστατικά το κατασκεύασε το κτηριακό συγκρότημα με σκοπό την εμπορική εκμετάλλευση του, χρησιμοποιώντας αυτό κατά το μεγαλύτερο μέρος του αμέσως μετά την ολοκλήρωση της κατασκευής σε αφορολόγητες δραστηριότητες(μισθώσεις).

Για τα τμήματα που αμέσως μετά την κατασκευή τους χρησιμοποιήθηκαν σε αφορολόγητες πράξεις ο έλεγχος σωστά διενήργησε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 3 του ν. 2859/2000, εφάπαξ διακανονισμό κατά το έτος έναρξης της χρησιμοποίησης σε αφορολόγητες πράξεις, όπως εμπεριστατωμένα αναγράφεται αναλυτικά, στις σελίδες της από έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ.

- Περαιτέρω όσο αφορά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας επιχείρησης, ότι για την κατασκευή του κτηριακού συγκροτήματος της, πρέπει να εφαρμοστούν οι διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 2859/2000 είναι αβάσιμος, διότι ουδέποτε υπήρξε πρώτη χρησιμοποίηση όλου του κτηριακού συγκροτήματος σε φορολογητέες πράξεις για να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 32 παρ. 2 και 31 παρ. 1 του Ν. 2859/2000, οι οποίες αναφέρονται στον προσδιορισμό του εκπιπτόμενου φόρου και όχι στον διακανονισμό αγαθών επένδυσης τα οποία ουδέποτε χρησιμοποιήθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες, όπως εμπεριστατωμένα αναγράφεται αναλυτικά, στις σελίδες της από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι, η φορολογική αρχή κατά τον προσδιορισμό του εκπιπτόμενου φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 ν. 2859/2000 συμπεριέλαβε στην *pro rata* στον παρανομαστή του κλάσματος τις επιχορηγήσεις –επιδοτήσεις οι οποίες αφορούν τα ποσά της εισφοράς 4% +1% ν. 2963/2001 η οποία υπόκειται σε ΦΠΑ, είναι αβάσιμος, διότι ο έλεγχος για τον προσδιορισμό του ποσοστού έκπτωσης έλαβε υπόψη του ανά χρήση μόνο τα ποσά αναλυτικά αναφέρονται στους σχετικούς πίνακες υπολογισμού της *pro rata* και στα οποία δεν περιλαμβάνεται σε καμία περίπτωση το ποσοστό της εισφοράς 4% συν 1% το οποίο αποτελεί φορολογητέο έσοδο και το οποίο η ελεγχόμενη εμφανίζει αφαιρετικά στους λογαριασμούς 73.99.06 κατά την χρήση 2004 και στον λογαριασμό 73.99.99 για τα υπόλοιπα έτη.

Από τα βιβλία προκύπτει ότι τα ποσά αυτά ανέρχονται κατά χρήση ως κάτωθι:

Χρήση 2004 ποσού 566.438,71€, χρήση 2005 ποσού 447.331,16€, χρήση 2006 ποσού 498.624,94€, χρήση 2007 ποσού 476.229,07€, χρήση 2008 ποσού 585.261,43€ και χρήση 2009 ποσού 579.196,39€.

Από τα παραπάνω είναι πασιφανές ότι τα ποσά τα οποία έλαβε υπόψη του ο έλεγχος και τα οποία προκύπτουν από τον λογαριασμό 71ΓΛΣ είναι άλλα ποσά επιδοτήσεων τα οποία χορηγούνται από το

κράτος προς τα λόγω της ιδιότυπης μορφής των ως επιχειρήσεις συγκοινωνιακού έργου και τα οποία είναι κατά πολύ μικρότερα από τα ποσά της εισφοράς 4% συν 1% γεγονός που ενισχύεται και από τον τρόπο με τον οποίο αντιμετώπισε και η προσφεύγουσα εταιρεία κατά τις ενδιάμεσες χρήσεις(2006,2007 &2008) οι οποίες κρίθηκαν ως προς το ποσοστό έκπτωσης ως ειλικρινείς καθότι δεν προέκυψαν διαφορές.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι, η φορολογική αρχή κατά τον διακανονισμό των δαπανών της κατασκευής των δύο ακινήτων, έλαβε υπόψη της και εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 24 ν. 3522/2006 (ΦΕΚ 276 Α), σχετικά με την χορήγηση δυνατότητας επιλογής φορολόγησης των μισθώσεων χώρων εμπορικών κέντρων, είναι αβάσιμος, διότι ο έλεγχος δεν έπραξε κατά τον τρόπο που ισχυρίζεται η προσφεύγουσα εταιρεία. Ο έλεγχος με βάσει τα πραγματικά περιστατικά και χωρίς τον περιορισμό της πενταετίας λόγω του χαρακτήρα της κοινής ωφέλειας, διενήργησε τον προβλεπόμενο από το άρθρο 33 παρ. 3 εφάπαξ διακανονισμό των δαπανών που αναλογούν στα τμήματα του ακινήτου τα οποία η ελεγχόμενη χρησιμοποίησε αμέσως μετά την ολοκλήρωση της κατασκευής τους σε αφορολόγητες δραστηριότητες (μισθώσεις).

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 30 ειδικά για τα αγαθά επένδυσης το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου κρίνεται οριστικά κατά τον χρόνο έναρξης της χρησιμοποίησης αυτών και στην συγκεκριμένη περίπτωση κρίθηκε κατά τον χρόνο έναρξης της χρησιμοποίησης σε αφορολόγητες πράξεις (μισθώσεις), διότι ουδέποτε από την αποπεράτωση τους υπήρξε 1^η χρησιμοποίηση σε φορολογητέες πράξεις.

Ο έλεγχος ουδέποτε προσέδωσε στο κτηριακό συγκρότημα την έννοια του εμπορικού κέντρου και κατά συνέπεια δεν εφάρμοσε κατά τον εφάπαξ διακανονισμό τις διατάξεις του άρθρου 24 Ν. 3522/2006, αλλά τις προβλεπόμενες στην συγκεκριμένη περίπτωση διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 33 του Ν. 2859/2000.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της από αριθμό πρωτοκόλλου 3..... ενδικοφανή προσφυγή, α) της εταιρείας, καθώς β) του και γ) της και:

1.Την αποδοχή των κατωτέρω Πράξεων:

- της υπ. αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/2004.

- της υπ. αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/2005.
- της υπ. αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/2006.
- της υπ. αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/2007.
- της υπ. αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/2008.
- της υπ. αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/2009.
- της υπ'αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/2004,
- της υπ'αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/2005,
- της υπ'αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/2006,
- της υπ'αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/2007,
- της υπ'αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/2008,
- της υπ'αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/2009,

2.Την **τροποποίηση** των κατωτέρω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού:

- της υπ'αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2005,
- της υπ'αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2006,
- της υπ'αριθ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος έτους 2007,
- της υπ'αριθ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος έτους 2008,
- της υπ'αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος έτους 2009,
- της υπ'αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος έτους 2010,

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

α) Ως προς τα πρόστιμα Κ.Β.Σ.

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2004

1. - Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. ζ' Ν. 4337/2015 ποσού:586,67€ (880,00€x2x1/3).
- 2.- Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. ζ' Ν. 4337/2015 ποσού:4.400,00€ (880,00€x15x1/3).
- 3.- Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. ζ' Ν. 4337/2015 ποσού:880,00€ (880,00€x3x1/3).
- 4.- Πρόστιμο άρθρου 5§6 περιπτ. α' Ν. 4337/2015 ποσού: 880,00€.
- 5.- Πρόστιμο άρθρου 5§6 περιπτ. α' Ν. 4337/2015 ποσού: 880,00€.
- 6.- Πρόστιμο άρθρου 5§6 περιπτ. α' Ν. 4337/2015 ποσού: 880,00€.
- 7.- Πρόστιμο άρθρου 5§6 περιπτ. α' Ν. 4337/2015 ποσού: 880,00€.
- 8.- Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. ζ' Ν. 4337/2015 ποσού:293,34€ (880,00€x1/3).

.....
ΣΥΝΟΛΟ 9.680,01€

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2005

- 1.-Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. ζ' Ν. 4337/2015 ποσού:586,67€ (880,00€x2x1/3).
- .2-Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. ζ' Ν. 4337/2015 ποσού:4.400,00€ (880,00€x15x1/3).
- .3-Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. ζ' Ν. 4337/2015 ποσού:880,00€ (880,00€x3x1/3).
- 4-Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. ζ' Ν. 4337/2015 ποσού:293,34€ (880,00€x1/3).

.....
ΣΥΝΟΛΟ 6.160,01€

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2006

1. Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. ζ' Ν. 4337/2015 ποσού:586,67€ (880,00€x2x1/3).
2. Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. ζ' Ν. 4337/2015 ποσού:4.400,00€ (880,00€x15x1/3).
3. Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. ζ' Ν. 4337/2015 ποσού:880,00€ (880,00€x3x1/3).
4. Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. ζ' Ν. 4337/2015 ποσού:293,34€ (880,00€x1/3).

.....
ΣΥΝΟΛΟ 6.160,01€

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007

1. Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. ζ' Ν. 4337/2015 ποσού:586,67€ (880,00€x2x1/3).
2. Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. ζ' Ν. 4337/2015 ποσού:4.400,00€ (880,00€x15x1/3).
3. Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. ζ' Ν. 4337/2015 ποσού:880,00€ (880,00€x3x1/3).
4. Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. ζ' Ν. 4337/2015 ποσού:293,34€ (880,00€x1/3).

.....

ΣΥΝΟΛΟ 6.160,01€

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2008

1. Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. ζ' N. 4337/2015 ποσού:586,67€ (880,00€χ2χ1/3).
2. Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. ζ' N. 4337/2015 ποσού:4.400,00€ (880,00€χ15χ1/3).
3. Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. ζ' N. 4337/2015 ποσού:880,00€ (880,00€χ3χ1/3).
4. Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. ζ' N. 4337/2015 ποσού:293,34€ (880,00€χ1/3).

.....
ΣΥΝΟΛΟ 6.160,01€

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2009

1. Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. ζ' N. 4337/2015 ποσού:586,67€ (880,00€χ2χ1/3).
2. Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. ζ' N. 4337/2015 ποσού:4.400,00€ (880,00€χ15χ1/3).
3. Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. ζ' N. 4337/2015 ποσού:880,00€ (880,00€χ3χ1/3).
4. Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. ζ' N. 4337/2015 ποσού:293,34€ (880,00€χ1/3).

.....
ΣΥΝΟΛΟ 6.160,01€

β) Φ.Π.Α.

ΧΡΗΣΗ	9-9-2003-31-12-2004
Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	(33.596,47)

ΧΡΗΣΗ	2005
Διαφορά φόρου	270.317,76
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	324.381,31
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	594.699,07

ΧΡΗΣΗ	2006
Διαφορά φόρου	125.825,14
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	150.990,17
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	276.815,31

ΧΡΗΣΗ	2007
-------	------

Διαφορά φόρου	33.976,29
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	40.760,74
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	74.728,03

ΧΡΗΣΗ	2008
Διαφορά φόρου	177.998,11
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	213.597,73
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	391.595,84

ΧΡΗΣΗ	2009
Διαφορά φόρου	40.815,01
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	48.978,01
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	89.793,02

γ) Ως προς την φορολογία εισοδήματος

Οικονομικό έτος 2005

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

Φορολογητέα κέρδη χρήσης (βάσει δήλωσης)	0,00
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου	43.513,86
Μείον λογιστικές διαφορές ΔΕΔ	(43.513,86)
Συνολικά Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	0,00

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας , με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ		ΠΟΣΑ			
		Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική φορολογική υποχρέωση
Καθαρά κέρδη χρήσης		0,00		0,00	
Πλέον λογιστικές διαφορές			43.513,86		
Εξωλογιστικά Κέρδη					
Ποσό φορολογητέου εισοδήματος (κέρδη)			43.513,86		
α. φόρος που αναλογεί προς	35%		15.229,85		0,00
β. Συμπλ. φόρος στο ακαθ. Εισόδημα από ακίνητα	3%		990,08		
γ. Άθροισμα (α+β)		0,00	16.219,93	0,00	
δ. τέλη χαρτ/μου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		3.174,88	3.174,88	3.174,88	0,00
ε. εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		634,98	634,98	634,98	0,00
στ. Υπόλοιπο φόρου (γ-δ-ε)	Χρεωστικό	3.809,86	20.029,79	3.809,86	0,00
	Πιστωτικό				
ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ					
ζ. Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	120%		19.463,92		
η. Προκαταβολή φόρου					0,00
θ. Μερικό σύνολο (ζ+η)		0,00	19.463,92	0,00	0,00
ι. Γενικό σύνολο (στ+θ)		3.809,86	39.493,70	3.809,86	0,00

Οικονομικό έτος 2006

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

Φορολογητέα κέρδη χρήσης (βάσει δήλωσης)	0,00
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου	114.399,63
Μείον λογιστικές διαφορές Δ.Ε.Δ.	(114.399,63)
Συνολικά Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	0,00

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας , με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ		ΠΟΣΑ			
		Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική φορολογική υποχρέωση
Καθαρά κέρδη χρήσης		0,00	0,00	0,00	
Πλέον λογιστικές διαφορές			114.399,63		
Εξωλογιστικά Κέρδη					
Ποσό φορολογητέου εισοδήματος (κέρδη)					
α. φόρος που αναλογεί προς	32%		36.607,88		0,00
β. Συμπλ. φόρος στο ακαθ. Εισόδημα από ακίνητα	3%		756,75		
γ. Άθροισμα (α+β)		0,00	37.364,63	0,00	
δ. τέλη χαρτ/μου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		6.212,65	6.212,65	6.212,65	0,00
ε. εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		1.242,53	1.242,53	1.242,53	0,00
στ. Υπόλοιπο φόρου (γ-δ-ε)	Χρεωστικό	7.455,19	44.819,82	7.455,19	0,00
	Πιστωτικό				
ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ					
ζ. Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	120%		44.837,56		
η. Προκαταβολή φόρου					0,00
θ. Μερικό σύνολο (ζ+η)		0,00	44.837,56	0,00	0,00
ι. Γενικό σύνολο (στ+θ)		7.455,19	89.657,37	7.455,19	0,00

Οικονομικό έτος 2007

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

Φορολογητέα κέρδη χρήσης (βάσει δήλωσης)	0,00
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου	156.030,87
Μείον λογιστικές διαφορές Δ.Ε.Δ.	(156.030,87)
Συνολικά Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	0,00

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας , με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ		ΠΟΣΑ			
		Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική φορολογική υποχρέωση
Καθαρά κέρδη χρήσης		0,00	0,00	0,00	
Πλέον λογιστικές διαφορές			156.030,87		
Εξωλογιστικά Κέρδη					
Ποσό φορολογητέου εισοδήματος (κέρδη)					
α. φόρος που αναλογεί προς	29%		45.248,95		0,00
β. Συμπλ. φόρος στο ακαθ. Εισόδημα από ακίνητα	3%		1.311,31		
γ. Άθροισμα (α+β)		0,00	46.560,26	0,00	
δ. τέλη χαρτ/μου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		6.642,16	6.642,16	6.642,16	0,00
ε. εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		1.328,43	1.328,43	1.328,43	0,00
στ. Υπόλοιπο φόρου (γ-δ-ε)	Χρεωστικό	7.970,59	54.530,85	7.970,59	0,00
	Πιστωτικό				
ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ					
ζ. Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	120%		55.872,31		
η. Προκαταβολή φόρου					0,00
θ. Μερικό σύνολο (ζ+η)		0,00	55.872,31	0,00	0,00
ι. Γενικό σύνολο (στ+θ)		7.970,59	110.403,16	7.970,59	0,00

Οικονομικό έτος 2008

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

Φορολογητέα κέρδη χρήσης (βάσει δήλωσης)	0,00
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου	58.425,70
Μείον λογιστικές διαφορές Δ.Ε.Δ.	(58.425,70)
Συνολικά Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	0,00

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης επιχείρησης , με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ		ΠΟΣΑ			
		Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική φορολογική υποχρέωση
Καθαρά κέρδη χρήσης		0,00	0,00	0,00	
Πλέον λογιστικές διαφορές			58.425,70		
Εξωλογιστικά Κέρδη					
Ποσό φορολογητέου εισοδήματος (κέρδη)					
α. φόρος που αναλογεί προς	25%		14.606,43		0,00
β. Συμπλ. φόρος στο ακαθ. Εισόδημα από ακίνητα	3%		1.349,42		
γ. Άθροισμα (α+β)		0,00	15.955,85	0,00	
δ. τέλη χαρτ/μου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		6.700,00	6.700,00	6.700,00	0,00
ε. εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		1.340,06	1.340,06	1.340,06	0,00
στ. Υπόλοιπο φόρου (γ-δ-ε)	Χρεωστικό		23.996,19		0,00
	Πιστωτικό				
ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ					
ζ. Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	120%		19.147,02		
η. Προκαταβολή φόρου					0,00
θ. Μερικό σύνολο (ζ+η)		0,00	19.147,02	0,00	0,00
ι. Γενικό σύνολο (στ+θ)		8.040,34	43.143,21	8.040,34	0,00

Οικονομικό έτος 2009

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

Φορολογητέα κέρδη χρήσης (βάσει δήλωσης)	0,00
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου	99.240,90
Μείον λογιστικές διαφορές Δ.Ε.Δ.	(99.240,90)
Συνολικά Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	0,00

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας, με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ		ΠΟΣΑ			
		Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική φορολογική υποχρέωση
Καθαρά κέρδη χρήσης		0,00	0,00	0,00	
Πλέον λογιστικές διαφορές			99.240,90		
Εξωλογιστικά Κέρδη					
Ποσό φορολογητέου εισοδήματος (κέρδη)					
α. φόρος που αναλογεί προς	25%		24.810,23		0,00
β. Συμπλ. φόρος στο ακαθ. Εισόδημα από ακίνητα	3%		1.490,32		
γ. Άθροισμα (α+β)		0,00	26.300,55	0,00	
δ. τέλη χαρτ/μου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		7.667,87	7.667,87	7.667,87	0,00
ε. εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		1.533,57	1.533,57	1.533,57	0,00
στ. Υπόλοιπο φόρου (γ-δ-ε)	Χρεωστικό	9.201,44	35.501,99	9.201,44	0,00
	Πιστωτικό				
ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ					
ζ. Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	120%		31.560,66		
η. Προκαταβολή φόρου					0,00
θ. Μερικό σύνολο (ζ+η)		0,00	0,00	0,00	0,00
ι. Γενικό σύνολο (στ+θ)		9.201,44	67.062,65	9.201,44	0,00

Οικονομικό έτος 2010

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

Φορολογητέα κέρδη χρήσης (βάσει δήλωσης)	0,00
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου	79.158,25
Μείον λογιστικές διαφορές Δ.Ε.Δ.	(79.158,25)
Συνολικά Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	0,00

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης επιχείρησης , με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ		ΠΟΣΑ			
		Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική φορολογική υποχρέωση
Καθαρά κέρδη χρήσης		-59.464,35		-59.464,35	
Πλέον λογιστικές διαφορές			79.158,25		
Εξωλογιστικά Κέρδη					
Ποσό φορολογητέου εισοδήματος (κέρδη)					
α. φόρος που αναλογεί προς	25%		19.789,56		0,00
β. Συμπλ. φόρος στο ακαθ. Εισόδημα από ακίνητα	3%		1.490,32		
γ. Άθροισμα (α+β)		0,00	21.279,88	0,00	
δ. τέλη χαρτ/μου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		8.684,58	8.684,58	8.684,58	0,00
ε. εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		1.736,92	1.736,92	1.736,92	0,00
στ. Υπόλοιπο φόρου (γ-δ-ε)	Χρεωστικό	10.421,50		10.421,50	0,00
	Πιστωτικό				
ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ					
ζ. Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	120%		25.535,86		
η. Προκαταβολή φόρου					0,00
θ. Μερικό σύνολο (ζ+η)		0,00	25.535,86	0,00	0,00
ι. Γενικό σύνολο (στ+θ)		10.421,50	57.237,23	10.421,50	0,00

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Επανεξέτασης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).
