



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογέitonος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604535
ΦΑΞ : 2131604568

Καλλιθέα 12/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4237

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 14/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ.....2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Με την υπ' αριθμ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2007, χρήση 1.1.2006 – 31.12.2006 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, καταλογίστηκε ποσό κύριου φόρου εισοδήματος 137.058,77€, πλέον ποσό πρόσθετου φόρου εισοδήματος λόγω ανακρίβειας 164.470,52 €, ήτοι συνολικά ποσό κύριου και πρόσθετου φόρου ευρώ 301.529,29 €.

Το ανωτέρω ποσό επεβλήθη μετά τις διαπιστώσεις και την σύνταξη της σχετικής έκθεσης ελέγχου φόρου Εισοδήματος προσώπων της ελεγκτού του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, μετά την υπ' αριθ. /5/1118/15-9-2014 εντολή ελέγχου βάσει των διατάξεων των άρθρων 66 ν.2238/94 , άρθρων 23 έως και 25 ν.4174/13 και των ΑΥΟ ΠΟΛ 1037/05 & 1081/05.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την μεταρρύθμιση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1ος Λόγος: Παραγραφή χρήσης 2006.

2ος Λόγος: Παράνομη η απόρριψη δαπανών και καταλογισμός αυτών ως λογιστικών διαφορών.

2.1 Λογιστικές διαφορές από επίδομα σπουδών (σελ. 98).

Ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει δαπάνες για επίδομα σπουδών (λογ/μός 60.02.98.0000 «Επίδομα σπουδών») ύψους 16.000,00 €.

Παραθέτουμε αυτούσιο απόσπασμα από την έκθεση ελέγχου (σελ. 98):

«Οι ανωτέρω δαπάνες αφορούν έκτακτες κοινωνικού χαρακτήρα παροχές της επιχείρησης δεν εξαιρούνται των εισφορών υπέρ ΙΚΑ (άρθρο 17 παρ. 1 περ. α του Καν. Ασφ. ΙΚΑ) και επομένως δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα. (Σχετικές διατάξεις άρθρο 31 παρ. 1α περ. αα του Ν. 2238/94 και Σ.Τ.Ε 2442/88)»

Ιστορικό

Η εταιρεία κατ' έτος βραβεύει με το ποσό των 1.000,00 €, τα τέκνα των υπαλλήλων που επιτυγχάνουν την είσοδό τους στα ανώτατα και ανώτερα εκπαιδευτικά ιδρύματα της χώρας. Το ποσό για το έτος 2006 ανήλθε σε 16.000,00 €.

Νομικό πλαίσιο

Τα ποσά που καταβάλλουν επιχειρήσεις ως χρηματικά βραβεία σε αριστεύσαντες μαθητές - φοιτητές, τέκνα υπαλλήλων καθώς και σε υπαλλήλους που επιτυγχάνουν στα ΑΕΙ ή ΤΕΙ, που αριστεύουν ως φοιτητές ή αποκτούν μεταπτυχιακό δίπλωμα, αναγνωρίζονται ως εκπιπτόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα, χωρίς την απόδοση ασφαλιστικών εισφορών.

Συμπέρασμα

Από όσα αναφέρθηκαν παραπάνω προκύπτει ότί λανθασμένα ο έλεγχος καταλόγισε στην εταιρεία μας την παραπάνω λογιστική διαφορά και κατά συνέπεια πρέπει να την τροποποιήσει κατά το ποσό των 16.000,00 €.

2.2 Λογιστικές διαφορές από έξοδα παραστάσεων σταθερά (σελ. 101 & 102).

Ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει δαπάνες για έξοδα παραστάσεων (λογ/μός 64.98.07.0000 «Έξοδα παραστάσεων σταθερά») ύψους 75.969,79 €.

Παραθέτουμε αυτούσιο απόσπασμα από την έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 101 & 102):

«Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρήθηκαν διάφορες δαπάνες που αφορούν γεύματα, δεξιώσεις, άνθη, δώρα κ.α. Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπάνες συνολικού ύψους 75.969,79 €, οι οποίες έχουν καταβληθεί από ελευθεριότητα και δεν συμβάλλουν στην προώθηση των εργασιών της επιχείρησης (ΣΤΕ 1290,1293,1294/88, 51/91)».

Σύμφωνα με την παρ. 1 περ. α' του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994 το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, μεταξύ άλλων, των γενικών εξόδων διαχείρισεως, ως τέτοια δε νοούνται οι παραγωγικές εν γένει δαπάνες της επιχειρήσεως, δηλαδή οι δαπάνες, οι οποίες, ενόψει του σκοπού για τον οποίο διατίθενται και των εκάστοτε ειδικών συνθηκών, συμβάλλουν, κατά βάση, στη διεύρυνση των εργασιών της επιχειρήσεως και στην αύξηση του εισοδήματός της, τέτοιες δε δαπάνες **μπορεί να καταβάλλονται και οικειοθελώς** (πρβλ. ΣΤΕ 1729/2013 σκ. 6, 2033/2012 σκ. 5, 1151/2012 σκ. 5 κ.α.), αρκεί να είναι παραγωγικές, δεν επιτρέπεται δε στη φορολογική αρχή και στα δικαστήρια να ελέγχουν τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣΤΕ 2046/1994, ΔΕΦΑΘ 6117/2013, 1290/2011).

Εξάλλου, όταν η φορολογική αρχή, αμφισβητώντας τα δεδομένα των ακριβώς και επαρκώς τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων του φορολογουμένου, τα οποία υποχρεούται, καταρχήν, να αναγνωρίζει (βλ. άρθρο 30 παρ. 1 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, π.δ. 186/1992, ΦΕΚ Α' 84), αρνείται την έκπτωση δαπάνης λόγω ελλείψεως ορισμένης προϋποθέσεως, η εντεύθεν διαφορά περιορίζεται στη διάγνωση της υπάρξεως ή μη της προϋποθέσεως αυτής. Σε περίπτωση δε που κριθεί, στο πλαίσιο της σχετικής δίκης, ότι συντρέχει η εν λόγω προϋπόθεση, το δικαστήριο οφείλει να αναγνωρίσει την έκπτωση της δαπάνης χωρίς να κρίνει επί των λοιπών τυχόν προϋποθέσεων που απαιτούνται μεν από το νόμο για την έκπτωση, αλλά που δεν αποτέλεσαν αντικείμενο αμφισβητήσεως κατά την οικεία φορολογική εγγραφή (βλ. ΣΤΕ 1154/2004 7μ., 3450/2005, 1877/2009 7μ., 402/2011, 1150, 2033/2012, 1069, 1729/2013).

Σύμφωνα με την ΣΤΕ 2033/2012 τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι εμπορικές επιχειρήσεις για ομαδική ασφάλιση ζωής του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού τους, άσχετα αν καταβλήθηκαν οικειοθελώς, είναι παραγωγική δαπάνη, εφόσον καταβάλλεται για την επαύξηση του ζήλου και της απόδοσης του προσωπικού της επιχείρησης.

Οι επίμαχες δαπάνες πραγματοποιήθηκαν για την επαύξηση των πωλήσεών μας μέσω της πολιτικής δημοσίων σχέσεων της εταιρίας και ήταν απολύτως παραγωγικές,

όλα δε τα σχετικά φορολογικά παραστατικά τέθηκαν στη διάθεση της ελεγκτικής αρχής που δεν διατύπωσε ενστάσεις για τυχόν ελλείψεις, ως προς τα ουσιώδη στοιχεία που θα καθιστούσαν δυνατό τον έλεγχο για την αιτία και την παραγωγικότητα ή μη των εν λόγω δαπανών. Παρά ταύτα οι δαπάνες αυτές κρίθηκαν αόριστα ως μη παραγωγικές και κατ' ουσία δεν ελέγχθηκε η νομιμότητα και πληρότητα των παραστατικών. Επιπρόσθετα, παρότι στον επίμαχο λογαριασμό περιλαμβάνονται διάφορων ειδών δαπάνες, δεν αναφέρονται έστω συνολικά κατ' είδος στην έκθεση ελέγχου (αλλά μόνο ενδεικτικά), ούτε παρατίθενται τα στοιχεία που τις καθιστούν (κατά την κρίση της ελεγκτικής αρχής) μη παραγωγικές, με αποτέλεσμα να αδυνατούμε να αντικρούσουμε συγκεκριμένα την απόρριψή τους και κατ' επέκταση να μην είναι δυνατό να διενεργηθεί έλεγχος της σχετικής κρίσης της ελεγκτικής αρχής από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και εν συνεχεία από το Δικαστήριο.

Συμπέρασμα

Από όσα αναφέρθηκαν παραπάνω προκύπτει ότι λανθασμένα ο έλεγχος καταλόγισε στην εταιρεία μας την παραπάνω λογιστική διαφορά και κατά συνέπεια **πρέπει να την διαγράψει ολοσχερώς.**

2.3 Λογιστικές διαφορές από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (σελ. 90).

Ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (λογ/μός 68.00.00.0000) ύψους 195.075,78 €.

Παραθέτουμε αυτούσιο απόσπασμα από την έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 96):

«Αφορά προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού οι οποίες έγιναν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 ιε'. Δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης και προστίθεται σαν λογιστική διαφορά στα καθαρά κέρδη αυτής ποσό = 290.587,55 €, επειδή δεν καλύπτονται οι αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησής του κατά το επόμενο έτος.

Ήτοι ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2006	496.957,28
ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ	-301.881,50
ΑΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	195.075,78

Γενικά

Η εταιρεία μας στα πλαίσια του άρθρου 42ε παράγρ. 14 του Κ.Ν. 2190/1920 περί Ανωνύμων Εταιρειών, διενεργεί κατ' έτος προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ή λόγω απόλυσης, τις οποίες και αναμορφώνει κατ' έτος κατά την υποβολή της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ως μη εκπιπτόμενες δαπάνες σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν. 2238/1994.

Για την δημιουργία του ανωτέρω αποθεματικού η επιχείρησή μας χρησιμοποιεί τους παρακάτω λογαριασμούς του Ε.Γ.Λ.Σ.

Λογ/μός Κωδ: 68.00.00.0000 «Προβλέψεις αποζημιώσεων προσωπικού λόγω απόλυσης ή εξόδου από την υπηρεσία».

Λογ/μός Κωδ: 44.00.00.0001 «Σχηματισμένες προβλέψεις εμμίσθου προσωπικού». Λογ/μός Κωδ: 44.00.00.0002 «Σχηματισμένες προβλέψεις ημερομίσθιου προσωπικού».

Η εταιρεία μας κατ' έτος δημιουργεί για τον καθένα υπάλληλο αποθεματικό (πρόβλεψη), προκειμένου αυτό να χρησιμοποιηθεί κατά τον χρόνο που ο συγκεκριμένος υπάλληλος ήθελε αποχωρήσει από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης ή αποχωρούσε από την εταιρεία λόγω απόλυσης. Προς τούτο υπάρχουν στο αρχείο της υπηρεσίας μας ονομαστικές καταστάσεις των εργαζομένων, με τα ποσά τα οποία έχουν υπολογισθεί στο τέλος κάθε χρήσης καθώς και το συνολικό ποσό αποθεματικού που έχει δημιουργηθεί για τον καθένα εξ αυτών.

Οι εγγραφές που διενεργεί η εταιρεία μας κατά την διάρκεια της χρήσης είναι οι εξής:

Ολόκληρο το ποσό που έχει υπολογισθεί ως πρόβλεψη (αποθεματικό), καταχωρείτε σε χρέωση του λογαριασμού Κωδ: 68.00.00.0000 «Προβλέψεις αποζημιώσεων προσωπικού λόγω απόλυσης ή εξόδου από την υπηρεσία». Αντίστοιχα πιστώνει τους λογαριασμούς Κωδ: 44.00.00.0001 «Σχηματισμένες προβλέψεις εμμίσθου προσωπικού» και Κωδ: 44.00.00.0002 «Σχηματισμένες προβλέψεις ημερομίσθιου προσωπικού», ανάλογα αν πρόκειται για έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό.

Στη συνέχεια ολόκληρο το ποσό του λογαριασμού 68.00.00.0000 μεταφέρεται στον λογαριασμό Γενικής Εκμετάλλευσης (80.00) και βαρύνει το αποτέλεσμα της συγκεκριμένης χρήσης.

Όλες οι παραπάνω εγγραφές διενεργούνται στο τέλος (31/12) κάθε χρήσης.

Κατά την διάρκεια της χρήσης η εταιρεία μας διενεργεί τις εξής εγγραφές:

Κάθε φορά κατά την οποία αποχωρεί λόγω συνταξιοδότησης ή απόλυσης διενεργούνται οι εξής εγγραφές του Γ.Λ.Σ.:

Κατ' αρχήν με ολόκληρο το δικαιούμενο ποσό της αποζημίωσης χρεώνονται οι λογαριασμοί 60.05.00.0000 «Αποζημίωση απόλυσης ή εξόδου από την υπηρεσία εμμίσθου προσωπικού» και 60.05.01.0000 «Αποζημίωση απόλυσης ή εξόδου από την υπηρεσία ημερομίσθιου προσωπικού».

Στη συνέχεια σε χρέωση των λογαριασμών 44.00.00.0001 και 44.00.00.0002, πιστώνονται οι λογαριασμοί 60.05.00.0000 και 60.05.01.0000, με τα ποσά που έχουν δημιουργηθεί ως πρόβλεψη για κάθε απολυόμενο ή αποχωρούντα από την υπηρεσία.

Εάν το ποσό που έχει δημιουργηθεί ως πρόβλεψη (αποθεματικό) υπολείπεται του δικαιούμενου ποσού της αποζημίωσης, τότε το σύνολο του ποσού μεταφέρεται σε πίστωση των λογαριασμών 60.05.00.0000 και 60.05.01.0000.

Εάν το ποσό που έχει δημιουργηθεί ως πρόβλεψη (αποθεματικό) υπερβαίνει του δικαιούμενου ποσού της αποζημίωσης, τότε το ισόποσο του δικαιούμενου ποσού μεταφέρεται σε πίστωση των λογαριασμών 60.05.00.0000 και 60.05.01.0000 και το υπόλοιπο μεταφέρεται σε πίστωση των λογαριασμών 84.00.00.0000 «Εσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις εμμίσθου προσωπικού» και 84.00.00.0001 «Εσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις ημερομίσθιου προσωπικού».

Επίσης όταν υπάρχουν οικειοθελείς αποχωρήσεις (χωρίς αποζημίωση), τότε τα ποσά των προβλέψεων που ενδεχομένως αντιστοιχούν στις οικειοθελώς αποχωρούντες, μεταφέρονται σε πίστωση (έσοδα) των λογαριασμών 84.00.00.0000 και 84.00.00.0001 ως αχρησιμοποίητες προβλέψεις.

Από φορολογικής άποψης οι παραπάνω εγγραφές έχουν τα εξής αποτελέσματα:

Όταν πιστώνονται οι λογαριασμοί δαπανών 60.05.00.0000 και 60.05.01.0000 με χρέωση των λογαριασμών 44.00.00.0001 και 44.00.00.0002 (με ποσά τα οποία ήδη έχουν φορολογηθεί δια της αναμόρφωσης), στην ουσία μειώνονται οι δαπάνες και κατ' αντιστοιχία αυξάνεται το τελικό καθαρό αποτέλεσμα με ποσά τα οποία έχουν φορολογηθεί. Το ίδιο συμβαίνει και όταν σε χρέωση των λογαριασμών 44.00.00.0001 και 44.00.00.0002 μεταφέρονται ποσά που ήδη έχουν φορολογηθεί στους λογαριασμούς εσόδων 84.00.00.0000 και 84.00.00.0001.

Για το λόγο αυτό και επειδή στο έντυπο Φ-01 010 δήλωση φορολογίας εισοδήματος, δεν υπάρχει πρόβλεψη κωδικού για αρνητικές λογιστικές διαφορές, για ποσά δηλ. τα οποία έχουν ήδη φορολογηθεί σε προηγούμενες χρήσεις, η εταιρεία μας προβαίνει κατ' έτος σε φορολογική αναμόρφωση των προβλέψεων συμψηφίζοντας τα ποσά τα οποία μεταφέρονται από τους λογαριασμούς 44.00.00.0001 και 44.00.00.0002, είτε στους λογαριασμούς 60.05.00.0000 και 60.05.01.0000 σε μείωση δηλ. των φορολογικά εκπιπτόμενων δαπανών, είτε στους λογαριασμούς εσόδων 84.00.00.0000 και 84.00.00.0001.

Η υπό κρίση περίπτωση

Στη χρήση 2004 η εταιρεία μας διενήργησε προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ή λόγω απόλυσης συνολικού ύψους 389.807,77 €, ποσό με το οποίο χρέωσε τον λογαριασμό 68.00.00.0000 και πίστωσε τους λογαριασμούς 44.00.00.0001 και 44.00.00.0002 ως εξής:

Αρ. Εγγραφ.	Ημρ/νία	Λογ/μός	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
3938407	31.12.04	68.00.00.0000	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΑΠΟΖ. ΠΡΟΣ. ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	441.578,80	
		44.00.00.0001	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		405.212,11
		44.00.00.0002	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		36.366,69

Στη συνέχεια το ποσό των 441.578,80 € μεταφέρθηκε στην Γενική Εκμετάλλευση (80.00) και βάρυνε εξ' ολοκλήρου τα αποτελέσματα της χρήσης 2006, με δαπάνη μη εκπιπτόμενη φορολογικά κατά τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2006 η εταιρεία μας προέβη επίσης σε καταβολή αποζημιώσεων σε έμμισθο και ημερομίσθιο προσωπικό, είτε λόγω συνταξιοδότησης είτε λόγω απόλυσης, ο λογιστικός και φορολογικός χειρισμός των οποίων φαίνονται από τους παρακάτω πίνακες:

Πίνακας αποζημιώσεων εμμίσθου προσωπικού

ΑΡΙΘΜ. ΕΓΓΡΑΦΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ (ΛΟΓ. 50.05.00.0000]	ΧΡΕΩΣΗ ΛΟΓ/ΜΟΥ 44.00.00.000 1	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ Α (ΛΟΓ. 80.00]	ΑΡΝΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΛΙ ΑΦΟΡΑ	ΑΚΡΗΣ/ΤΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ (ΑΡΝ.ΛΟΓΛΙΑΦ.) ΛΟΓ. 84.00.00.0000
1500570537	15/03/06		9.345.70	2.828.00	6.517.70	2.828.00	
15005774-79	05/04/05		5.787,55	1.932.76	3.504.79	1.932,76	
1500589171	27/0-/06		9.435.72	6.925.30	2.510.-2	6.925.30	
1500596:11	17/05/06		2.465,56	0.00	2.465,56	C.00	
1500597995	16/06/06		6.581.27	2.672.51	-CC8.76	2.572.51	
1500601":."Ξ	03/07/05		64.337,00	64.337.00	0.00	6-.337.00	
1500630316	26/07/06		65.161	56.150.00	0.00	65.232.00	918.00
150066—76	10/08/06		12.184,25	11.009.-C	1.174,85	11.009.-C	
15006-1505	07/09/05		18.375.00	5.750.27	12.624.73	5.750.27	
1500635919	13/09/06		74.375,00	27.05-.56	47.320,47	27.051.53	
1500681130	02/11/06		7.97-,05	2.313.92	5.660.13	2.313.92	
1500687587	30/11/06		15.809,96	5.443.90	10.366,06	5.443,90	
1500688503	•		60.000.73	22.737.12	37.166 61	22.737.12	
1500690088	29/12/06		6.084,47	1.960.75	4.123,72	1.960,75	
1500-666-6	31/12/05	ΜΗ ΚΡΗΣΙΜ/ΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛ		59.773.52			59.773.62
		ΣΥΝΟΛΑ	358.088,26	280.9 39,08	137.840,80	220.247,4 6	60.691,62

Πίνακας αποζημιώσεων ημερομίσθιου προσωπικού

αριθμ. εγγραφής	ημερομηνία	ονοματεπώνυμο	αποζημιω ση (λογ. 50.05.01.0 000]	χρέωση λογ/μου 44.00.00.0 002	αποτελεσ ματα (λογ. 80.00)	αρνητικ η λογιστικ η λι αφορά	ακρησ/τες προβλεψεις (αρν.λογλιαφ.) λογ. 84.00.00.0001
15CC56i3C6	10/02/06		3.215,64	2.364.79	351.85	2.854.79	
1500577431	01/04/06		2.708,16	2.099.44	603,72	2.099,44	
1500577480	C5/0i/C6		3.227,00	2.960.14	265.86	2.950.14	
1500596C1C	07/05/05		2.800,00	2.614.64	135,36	2.614,64	
15;;531153	12/05/06		1.495.20	231.42	1.263.78	231.42	
1500598751	15/06/06		5.643,17	275.10	5.368,07	275,10	
150C629038	25/07/06		555.08	243.95	312.13	243.95	
150C629039	27/07/06		1.292,90	241.99	1.C5C.91	241,99	
15CC641410	01/09/06		4.543.93	2.993.53	1.550.40	2.993.53	
150C678852	16/10/06		1.077,72	253.89	323,83	253,89	
150C68758i	01/11/06		558.88	271.25	237.63	271.25	
15C0687586	22/11/06		2.833,04	1.571.17	261,87	2.571,17	
15CC69CC89	31/12/06		2.922.64	2.667.23	255.41	2.557.23	
15CCi336-3	31/12/06	ΜΗ ΧΡΗΣ.ΠΡΟΒΛ		653.94			653,94
		συνολα	32.375,36	20.942,48	12.586,82	20.288,54	653,94

Επεξηγήσεις πινάκων

Στήλη 4: Στην στήλη 4 εμφανίζεται το δικαιούμενο ποσό της αποζημίωσης έμμισθου ή ημερομίσθιου προσωπικού.

Στήλη 5: Στην στήλη 5 εμφανίζεται η χρέωση των λογαριασμών 44.00.00.0001 και 44.00.00.0002.

Στήλη 6: Στην στήλη 6 εμφανίζεται το ποσό το οποίο τελικά μεταφέρεται στα αποτελέσματα από τους λογαριασμούς 60.05.00.0000 και 60.05.01.0000.

Στήλη 7: Στην στήλη 7 εμφανίζεται το ποσό το οποίο μειώνει την δαπάνη αυξάνει δηλ. το τελικό καθαρό αποτέλεσμα της χρήσης με έσοδα φορολογηθέντα στις προηγούμενες χρήσεις (αρνητική λογιστική διαφορά).

Στήλη 8: Στην στήλη 8 εμφανίζεται το επιπλέον του δικαιούμενου ποσού που δημιουργήθηκε ως πρόβλεψη και μεταφέρεται σε πίστωση των λογαριασμών 84.00.00.0000 και 84.00.00.0001, ποσά τα οποία έχουν φορολογηθεί σε προηγούμενες χρήσεις και δηλώνονται ως αρνητική λογιστική διαφορά.

Φορολογική αναμόρφωση (υπολογισμός λογιστικής διαφοράς) χρήσης 2006

Λογισθείσες προβλέψεις λογ 68.00.00.000 441.578,80

Μείον προβλέψεις που φορολογήθηκαν 240.536,00

A)πίστωση λογαριασμού 60.05.00.000 220.247,46

B) πίστωση λογαριασμού 60.05.01.000 20.288,54

Μείον αχρησιμοποίητες προβλέψεις που φορολογήθηκαν

Σε προηγούμενες χρήσεις και μεταφέρονται στα έσοδα 61.345,56

A) πίστωση λογαριασμού 84.00.00.0000 60.691,62

B)πίστωση λογαριασμού 84.00.00.0001 653,94,

Υπόλοιπο για φορολόγηση 139.697,24

Μείον φορολογική αναμόρφωση 139.697,24

Υπόλοιπο 0,00

Λογιστική διαφορά ελέγχου 195.075,78

Επιπλέον λογισθείσα διαφορά 195.075,78

Συμπέρασμα

Από όσα αναφέρθηκαν παραπάνω, προκύπτει το συμπέρασμα ότι λανθασμένα ο έλεγχος μας καταλόγισε την παραπάνω λογιστική διαφορά των 195.075,78 € και κατά συνέπεια το παραπάνω ποσό **πρέπει να διαγραφεί ολοσχερώς.**

2.4 Λογιστικές διαφορές από καταπτώσεις εγγυήσεων (σελ. 102).

Ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει δαπάνες για έξοδα από καταπτώσεις εγγυήσεων (λογ/μός 81.00.02.0001) ύψους 1.477,93 €.

Παραθέτουμε αυτούσιο απόσπασμα από την έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 102:

«Αφορά κατάπτωση εγγύησης (ποινική ρήτρα), για εκπρόθεσμη καταβολή υποχρεώσεων προς την η οποία δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης. (Σχετ. άρθρο 4παρ. 1 και 31 παρ. 1δ του Ν. 2238/94και Σ.Τ.Ε. 1100180,1823/94,128183)».

Σύμφωνα με την Πολ. 1005/14-1-2005 οι δαπάνες αυτές είναι εκπιπτόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

2.5 Λογιστικές διαφορές από λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων (σελ. 102 & 103).

Από όσα αναφέρθηκαν παραπάνω, προκύπτει το συμπέρασμα ότι λανθασμένα ο έλεγχος μας καταλόγισε την παραπάνω λογιστική διαφορά των 103.542,68 €, και κατά συνέπεια ο έλεγχος

πρέπει να διαγράψει την παραπάνω λογιστική διαφορά ή άλλως να την τροποποιήσει ανάλογα εφαρμόζοντας τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 2238/94.

Επί της από 14/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επί του 1ου λόγου της προσφυγής

Επειδή, οι διατάξεις δυνάμει των οποίων δόθηκαν παρατάσεις του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρων, τελών και εισφορών ήταν οι ακόλουθες:

Άρθρο 2 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.

Άρθρο 37 παρ. 5 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 31-1-2013 και μετά.

Άρθρο 22 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 στο άρθρο 72 παρ 3 και 11 Ν 4174/2013 ορίζονται τα εξής;

3. Για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί μέχρι την 31.12.2013 εντολή ελέγχου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του κεφαλαίου 7 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον κατά το χρόνο έναρξης ισχύος αυτού δεν έχει γίνει έναρξη του ελέγχου. Ως έναρξη του ελέγχου για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου λογίζεται η θεώρηση των βιβλίων του φορολογουμένου από όργανο της Φορολογικής Διοίκησης ή η κοινοποίηση πρόσκλησης για επίδειξη βιβλίων στον έλεγχο, στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η θεώρηση των βιβλίων ή η έκδοση της εντολής ελέγχου στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία. Ως έναρξη ελέγχου κατά την έννοια του πρώτου εδαφίου θεωρείται και η αποστολή έως τις 31.12.2013 επιστολής στο φορολογούμενο, με την οποία του γνωστοποιείται ότι έχει εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου. Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται.

11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.

Επειδή, όπως προκύπτει από την εφαρμογή του συστήματος ELENXIS στην προσφεύγουσα έγινε έναρξη τακτικού ελέγχου των χρήσεων 2003-2009 έως 31/12/2013 και συγκεκριμένα την 16/07/2012, η παραγραφή των χρήσεων αυτών παρατάθηκε έως 31/12/2016, σύμφωνα με τις αναφερόμενες ανωτέρω διατάξεις.

Επομένως ο ισχυρισμός περί παραγραφής που επικαλείται η προσφεύγουσα, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επί του 2ου Λόγου της προσφυγής

1.Λογιστικές διαφορές από επίδομα σπουδών

Ο έλεγχος νόμιμα δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα από τον παραπάνω λογαριασμό το ποσό των 16.000,00 €.

Οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται αποδεκτοί.

2. Λογιστικές διαφορές από έξοδα παραστάσεων σταθερά

Ο έλεγχος νόμιμα δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα από τον παραπάνω λογαριασμό το ποσό των 75.969,79€.

Οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται αποδεκτοί.

3. Λογιστικές διαφορές από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η προσφεύγουσα με την Ενδικοφανή προσφυγή κατέθεσε κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης,αντίγραφα αναλυτικών καθολικών των λογαριασμών <<68 Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία>>,<<840000 Έσοδα από προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού>>,<<4400001 & 2 Σχηματισμένες προβλέψεις προσωπικού>>,<<6005000000 & 1 Αποζημιώσεις απόλυσης ή εξόδου από την υπηρεσία>> και πίνακα υπολογισμού, εκ των οποίων προκύπτει των ανωτέρω λογαριασμών.

Κατά την κρινόμενη χρήση διενήργησε τις παρακάτω εγγραφές :

Χρέωση λογαριασμού 68 /Πίστωση λογαριασμού 44 με ποσό 441.578,80 €

Χρέωση λογαριασμού 44 301.881,50 €/Πίστωση λογ/σμού 6005 240.535,94€ και 84 61.345,56 €

Υπόλοιπο Προβλέψεων αποζημίωσης προσωπικού που δεν εκπίπτουν 139.697,30 €

Μείον αναμόρφωση 139.697,30 €

Υπόλοιπο λογιστικής διαφοράς 0,00 €

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίστηκαν αποδεκτά, ως εκ τούτου η λογιστική διαφορά από τον λογαριασμό << 68 Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού>> καθορίζεται ως ανωτέρω,στο ποσό των 0,00 €

4. Λογιστικές διαφορές από καταπτώσεις εγγυήσεων 1.477,93 €.

Ο έλεγχος νόμιμα δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα από τον παραπάνω λογαριασμό το ποσό των 1.477,93 €. Οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται αποδεκτοί

5. Λογιστικές διαφορές από λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Ο έλεγχος νόμιμα δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα από τον παραπάνω λογαριασμό το ποσό των 57.888,69. Οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται αποδεκτοί

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου για τις λοιπές λογιστικές διαφορές όπως αυτές καταγράφονται στην σχετική έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ :

Λογιστικές διαφορές ελέγχου

472.251,10 €

Μείον αυτές που αναγνωρίζονται με την παρούσα απόφαση

195.075,78 €

Υπόλοιπο

277.175,32 €

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της υπ' αριθμ./14-07-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Α.ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

		Δήλωσης	ΔΕΔ	Διαφορά
	Φορολογικά κέρδη χρήσεως	4.043.466,58	4.043.466,58	
Πλέον	Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης	388.009,33	388.009,33	
Πλέον	ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ		277.175,32	277.175,32
	Σύνολο κερδών	4.431.475,91	4.708.651,23	277.175,32
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	4.431.475,91	4.708.651,23	277.175,32
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ			
	<i>Αφαίρεση αφορολ. αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων</i>			
	Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998	2.251.083,87	2.251.083,87	
	Σύνολο αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων κ.λ.π.	2.251.083,87	2.251.083,87	
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	2.180.392,04	2.457.567,36	277.175,32

Β.ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ

		Π Ο Σ Α		
		Δήλωσης	ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		2.180.392,04	2.457.567,36	277.175,32
Φόρος που αναλογεί	29%	632.313,69	712.694,53	80.380,84
Συμπληρωματικός φόρος 3% στο εισόδημα από ακίνητα	3%	828,00	933,95	105,95
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν. 3908/2011 (λογω πραγματ. Επενδύσεων)				

Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011. άρθρα 43 § Β2, 44 §Β2)					
Δαπάνη αποκατ-σης ακινήτων & διατηρητέων (ν.4030/2011, άρθρα 43 & 44)					
Άθροισμα			633.141,69	713.628,48	80.486,79
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε			769.229,68	769.229,68	
Φόρος που παρακρατήθηκε (εκτός της περίπτωσης ι')			133.816,82	133.816,82	
Σύνολο			903.046,50	903.046,50	
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (			269.904,81	189.418,02	80.486,79
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση					
<u>ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ</u>					
Προκαταβολή φόρου			277.725,28	277.725,28	
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	3%		828,00	828,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	0,60%		165,60	165,60	
Πρόσθετος φόρος 2% το μήνα λόγω ανακρίβειας επί 2% ανά μήνα λόγω ακρίβειας	2%	120%		96.584,15	96.584,15
Άθροισμα			278.718,88	375.303,03	96.584,15
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			8.814,07	185.885,01	177.070,94

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).