



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 31/10/2016

Αριθμός απόφασης: 3612

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της συνιδιοκτησίας Φ.Δ.Χ. (Κοινοπραξία), ΑΦΜ, με έδρα στηνεπί της, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		0,00
2				Εισόδημα		0,00
3				Φ.Π.Α.		13.585,00
4				Φ.Π.Α.		12.193,83
5				Φ.Π.Α.		14.561,87

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της συνιδιοκτησίας Φ.Δ.Χ. (Κοινοπραξία), 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:

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Οι προσβαλλόμενες με αρ. και/.....πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, δεν προσδιόρισαν φόρο διότι σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7^α του άρθρου 64 του Ν. 2238/1994, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 10 του ίδιου νόμου για Κοινωνίες αστικού δικαίου που εκμεταλλεύονται φορτηγά ή επιβατικά αυτοκίνητα δημοσίας χρήσης, για τα καθαρά κέρδη που προέρχονται από την συνεκμετάλλευση με τη μορφή κοινωνίας μέχρι δύο αυτοκινήτων.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ Φ.Π.Α.

α) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 6.175,00 €, πλέον 7.410,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 5.542,65 €, πλέον 6.651,18 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 6.619,03 €, πλέον 7.942,84 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ., η προσφεύγουσα υπέβαλλε ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και συγκεκριμένα δεν δήλωσε φορολογητέες εκροές για τη χρήσησυνολικής καθαρής αξίας 32.500,00 € πλέον Φ.Π.Α. 6.175,00 €, για τη χρήσησυνολικής καθαρής αξίας 24.098,48 € πλέον Φ.Π.Α. 5.542,65 € και για τη χρήσησυνολικής καθαρής αξίας 28.778,40 € πλέον Φ.Π.Α. 6.619,03 €.

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

- 1) Μη σύνταξη αναλυτικής και εμπεριστατωμένης – αιτιολογημένης έκθεσης ελέγχου.
- 2) Μη εφαρμογή των ευνοϊκότερων διατάξεων του Ν. 4093/2012.
- 3) Αδικαιολόγητη η προσαύξηση των ακαθαρίστων εσόδων και επιβολή επί αυτών Φ.Π.Α.
- 4) Παντελώς αόριστες και ελλιπείς οι εκθέσεις ελέγχου

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο τη θεωρεία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοση της, η ερμηνεία τους. οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας. Η αιτιολογία θεωρείται νόμιμη όταν είναι : α) ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β) πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα Δικαστήρια. Στην προκειμένη περίπτωση η έκθεση ελέγχου, η οποία συνυποβάλλεται με την παρούσα έκθεση και αποτελεί την αιτιολογία της επίδικης πράξης αναγράφει στις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης. Στην έκθεση ελέγχου, επίσης, εκτίθενται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπεριστατωμένα.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται έλλειψη αιτιολογίας των εκθέσεων ελέγχου, οι οποίες συντάχθηκαν επί τη βάση της παρεπόμενης κρίσης της μη έκδοσης Α.Π.Υ. ή Τ.Π.Υ., για τα οποία συντάχθηκε μεταξύ των άλλων από τη Περιφερειακή Διεύθυνση Στερεάς Ελλάδας του Σ.Δ.Ο.Ε., η απόέκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., στην συνέχεια της οποίας εκδόθηκαν οι με αρ.και, Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ., από τη Δ.Ο.Υ., για τις οποίες η προσφεύγουσα, δια του διαχειριστή αυτής, συμβιβάστηκε και αποδέχτηκε με βάση τα με αρ.καιαντίστοιχα πρακτικά διοικητικού συμβιβασμού.

Επειδή, οι ανωτέρω παραβάσεις αφορούν τις ίδιες διαχειριστικές περιόδους, για τις οποίες εκδόθηκαν οι κρινόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και τις οποίες ο προσφεύγων αποδέχθηκε και συμβιβάστηκε, ως επαγγελματικές συναλλαγές, με τα ανωτέρω πρακτικά διοικητικού συμβιβασμού, ορθά ελήφθησαν υπόψιν από τον έλεγχο για την κρίση των βιβλίων και στοιχείων ως ανακριβή κατά της κρινόμενης διαχειριστικής περιόδου.

Στις ανωτέρω εκθέσεις γίνεται υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών στον κανόνα δικαίου και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι εκθέσεις ελέγχου είναι ανατιολόγητες απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν. 4093/2012 (ΦΕΚ Α' 222) (Κ.Φ.Α.Σ.) ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις του παρόντος Κώδικα ισχύουν από 1.1.2013.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 του Π.Δ. 186/1992 (ΦΕΚ Α' 84) (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι: «2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3,4,6 και 7.

4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,

β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα,

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησης του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας,

ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής,

στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν.

Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζομένων στις διατάξεις της παραγράφου 3,

ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία,

η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη στο βιβλίο εσόδων - εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων, καθώς και στο βιβλίο απογραφών,

θ) δεν τηρεί κατά περίπτωση τα ημερολόγια ή το ισοζύγιο του γενικού – αναλυτικών καθολικών ή το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις.

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.

Δεν λογίζονται ως ανεπάρκεια ή ως ανακρίβεια: α) η καταχώριση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά, β) οι πράξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου αυτής, όταν από αυτές δεν μειώνεται το φορολογικό αποτέλεσμα, γ) η αποτίμηση των αποθεμάτων με διαφορετικό τρόπο από αυτόν που ορίζεται με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του παρόντος Κώδικα, με την προϋπόθεση ότι είναι δυνατή στο χρόνο που θα ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο η σύνταξη κατάστασης αποτίμησης αυτών με τον τρόπο που ορίζεται από τις προαναφερόμενες διατάξεις.

7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ.

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.

δ) Επί μη καταχώρισης ή ανακριβούς καταχώρισης στα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 συναλλαγών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδων εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α', β' και γ' του εδαφίου αυτού.

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό.».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ορθώς ο έλεγχος έκανε κρίση των βιβλίων, για τις χρήσεις,και, με βάση τις διατάξεις του 30 του Π.Δ. 186/1992 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η κρίση των βιβλίων έπρεπε να γίνει με τις διατάξεις του Ν. 4093/2012 απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 66) ορίζεται ότι:« **3.** Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.».

Επειδή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση ελέγχου Φ.Π.Α., της Δ.Ο.Υ., αναπόσπαστο μέρος της οποίας αποτελεί η απόέκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., της Περιφερειακής Διεύθυνσης Στερεάς Ελλάδας του Σ.Δ.Ο.Ε., εκδόθηκαν οι με αρ.και, Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ., από την ανωτέρω Δ.Ο.Υ., για τις οποίες η προσφεύγουσα, δια του διαχειριστή αυτής, συμβιβάστηκε και αποδέχτηκε με βάση τα με αρ.καικαι ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της

προσφεύγουσας ότι είναι αδικαιολόγητη η προσαύξηση των ακαθαρίστων εσόδων και επιβολή επί αυτών Φ.Π.Α., απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από εκθέσεις ελέγχου, Εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της συνιδιοκτησίας Φ.Δ.Χ. (Κοινοπραξία), ΑΦΜ, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		0,00
2				Εισόδημα		0,00
3				Φ.Π.Α.		13.585,00
4				Φ.Π.Α.		12.193,83
5				Φ.Π.Α.		14.561,87

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Οι προσβαλλόμενες με αρ. και/.....πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, δεν προσδιόρισαν φόρο διότι σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7^α του άρθρου 64 του Ν. 2238/1994, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 10 του ιδίου νόμου για Κοινωνίες αστικού δικαίου που εκμεταλλεύονται φορτηγά ή επιβατικά αυτοκίνητα δημοσίας χρήσης, για τα καθαρά κέρδη που προέρχονται από την συνεκμετάλλευση με τη μορφή κοινωνίας μέχρι δύο αυτοκινήτων.

ΟΙΚ. ΈΤΟΣ

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	17.709,69
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλλου ελέγχου	36.297,69
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	36.297,69

ΟΙΚ. ΈΤΟΣ

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	14.588,10
---------------------------------	-----------

Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλλου ελέγχου	38.248,10
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	38.248,10

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ Φ.Π.Α.

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

ΧΡΗΣΗ

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

Διαφορά φόρου	6.175,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	7.410,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.585,00

ΧΡΗΣΗ

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

Διαφορά φόρου	5.542,65
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	6.651,18
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.193,83

ΧΡΗΣΗ

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

Διαφορά φόρου	6.619,03
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	7.942,84
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.561,87

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της 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).