



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα

22/09/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3184

ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

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.12895 ΕΞ 2014/9-4-2014 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4.Την από 26-04-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΝΩΝΥΜΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΕΙΔΩΝ, με ΑΦΜ,κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ ΠΟΥ ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΙΣ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ						ΚΕΜΕΕΠ	
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ ΠΟΥ ΠΑΡΕΛΑΒΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ						ΚΕΜΕΕΠ	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟΥ & ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ							
ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ :							
A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος Φόρου η προστίμου	Διαχειριστική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ

							(100%)
1		28/03/2016	28/03/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2008	103.800,14 €	103.800,14 €
2		28/03/2016	28/03/2016	ΦΠΑ	2008	4.276,87 €	4.276,87 €
3		28/03/2016	28/03/2016	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ-ΟΓΑ	2008	31.775,06 €	31.775,06 €
4		28/03/2016	28/03/2016	ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	2008	3.933,57 €	3.933,57 €
5		28/03/2016	28/03/2016	ΦΟΡΟΣ ΔΣ	2008	20.149,96€	20.149,96€

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Ιστορικό

Σύμφωνα με την υπ' αριθμό-2015 εντολή μερικού ελέγχου γραφείου του Προϊσταμένου του, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και λοιπών αντικειμένων βάσει των άρθρων 66 Ν. 2238/94, 48 Ν. 2859/00, 23 έως 25 και 66 Ν. 4174/13 και των Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1037/05 & ΠΟΛ. 1081/05.

-Με την υπ' αριθμ.....28-03-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008) του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ, προσδιορίστηκε διαφορά ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 47.181,88 Ευρώ, πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 56.618,26 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 103.800,14 Ευρώ.

-Με την υπ' αριθμ...../28-03-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ, προσδιορίστηκε διαφορά χρεωστικού ποσού ΦΠΑ ύψους 1.944,03 Ευρώ, πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 2.332,84 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 4.276,87 Ευρώ.

-Με την υπ' αριθμ...../28-03-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ & ΟΓΑ διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ, προσδιορίστηκε διαφορά χαρτοσήμου και ΟΓΑ ποσού ύψους 14.443,21 Ευρώ, πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 17.331,85 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 31.775,06.

-Με την υπ' αριθμ.../28-03-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού επί Αμοιβών Τρίτων διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ, προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ποσού ύψους 3.933,57 Ευρώ, πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 2.145,58 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 3.933,57

-Με την υπ' αριθμ...../28-03-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού επί Αμοιβών ΔΣ διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ, προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ποσού ύψους 9.159,07 Ευρώ, πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 10.990,89 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 20.149,96.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση ή ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Φορολογία Εισοδήματος

Σχετικά με τις δαπάνες που δεν αναγνωρίζει ο έλεγχος το δικαίωμά μας για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και προσθέτει ως λογιστικές διαφορές στα δηλωθέντα αποτελέσματα της χρήσεως 2008, έχουμε να σημειώσουμε τα εξής:

Λ/62.04.03 ΕΝΟΙΚΙΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ HERTZ ποσό 233.780,70 €

<<.....

Επί του θέματος αυτού ο έλεγχος δέχθηκε τον ισχυρισμό μας, ότι είχαμε δίκιο, αλλά παρ' όλα αυτά άλλαξε θέση και θεώρησε ότι οι υπάλληλοι της εταιρείας χρησιμοποιούσαν τα αυτοκίνητα και εκτός εταιρικών υποχρεώσεων, για προσωπικές τους ανάγκες (Σαββατοκύριακα, αργίες, κανονική άδεια), γεγονός το οποίο δεν αναφέρει πότε διαπίστωσε, αφού δεν είχε αναφερθεί με το αρχικό σημείωμα διαπιστώσεων επί του οποίου και απαντήσαμε. Έτσι προσδιόρισε νέο ποσό λογιστικών διαφορών .Αφού ο έλεγχος άλλαξε θέση έπρεπε να μας κοινοποιήσει νέο σημείωμα διαπιστώσεων και να μας δώσει το χρόνο να απαντήσουμε και να προσκομίσουμε στοιχεία για την αντίκρουση των ισχυρισμών του, δυνατότητα η οποία μας στερήθηκε>>.

2.ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Επί των καταλογισθέντων διαφορών ΦΠΑ έχουμε να σημειώσουμε ότι αφ' ενός δεν υπήρχε υποχρέωση διακανονισμού για ΦΠΑ πάγιων στοιχείων, ούτε επιμερισμός φόρου κοινών εισροών.

3.ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ

Κατά την ελεγχόμενη χρήση ο έλεγχος θεώρησε ότι υφίσταται θέμα ταμειακών διευκολύνσεων στα μέλη του Δ.Σ.και καταλόγισε χαρτόσημο, ΟΓΑ χαρτοσήμου πλέον προσauξήσεων.

Κατόπιν των εξηγήσεων που δώσαμε με το υπόμνημά μας, στην έκθεση ελέγχου αναφέρει: «όσον αφορά τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης για τα τέλη χαρτοσήμου επί χρηματικών διευκολύνσεων που παρείχε στο μέλος του Δ.Σ. κ., αυτοί δεν μπορούν να γίνουν αποδεκτοί από την υπηρεσία μας, δεδομένου ότι τα εν λόγω ποσά αφορούν ταμειακές διευκολύνσεις.....»

Ειδικότερα στο Λ/5314000000 έλαβε τη συνολική χρέωση του λογαριασμού ύψους 189.517,00 €. Λανθασμένα ο έλεγχος θεωρεί το σύνολο του ποσού της χρέωσης ως ταμειακή διευκόλυνση, γιατί δεν πρόκειται για ταμειακή διευκόλυνση αλλά ο λογαριασμός αυτός πιστώνονταν με τα ποσά που αφορούσαν αμοιβές του συγκεκριμένου προσώπου κάθε μήνα και χρεώνονταν με τα ποσά που αποδίδονταν κατά τακτά χρονικά διαστήματα. Είτε αποδίδονταν ποσά σε μετρητά, είτε γινόντουσαν πληρωμές διάφορων ποσών, από την εταιρεία, που αφορούσαν προσωπικές δαπάνες, έναντι των οφειλόμενων ποσών από την εταιρεία για αμοιβές του.

Στην περίπτωση του από την κίνηση του λογαριασμού προκύπτει ότι σε καμία περίπτωση δεν πρόκειται για ταμειακή διευκόλυνση, αφού σχεδόν μόνιμα η εταιρεία χρωστούσε στον και ο λογαριασμός παρουσιάζει σχεδόν μόνιμα πιστωτικό υπόλοιπο, (ως καρτέλα λογ/σμού).

Επομένως, στην περίπτωση αυτή του, δεν πρόκειται για περίπτωση ταμειακής διευκόλυνσης, δεν οφείλονται τέλη χαρτοσήμου και δεν πρέπει να καταλογιστούν από τον έλεγχο τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ.

4 .ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ ΕΠΙ ΑΜΟΙΒΩΝ Δ.Σ.-ΤΡΙΤΩΝ

Τέλος επί των καταλογισθέντων φόρων επί των αμοιβών τρίτων και χαρτοσήμου επί των αμοιβών μελών Δ.Σ., δεν προκύπτει καμία διαφορά επί των αποδοθέντων φόρων επί αμοιβών τρίτων, ούτε υφίσταται υποχρέωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου επί των αμοιβών των μελών Δ.Σ, γιατί οι αμοιβές αυτές θεωρούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον υφίσταται σχέση εξαρτημένης εργασίας.

Επί της από 26-04-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης,με ΑΦΜ, μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α. Ως προς τη Φορολογία Εισοδήματος

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013

1.Η Φορολογική Διοίκηση "κοινοποιεί" εγγράφως στο φορολογούμενο "σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου" και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου "ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος"

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου.

Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει "εγγράφως" τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την "κοινοποίηση" της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1.

Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση.

Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή, σύμφωνα με τον διενεργηθέντα μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος του ΚΕΜΕΕΠ....., τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 2008, κρίθηκαν επαρκή και ακριβή, τα δε καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν με λογιστική αναμόρφωση, με την πρόσθεση στα δηλωθέντα κέρδη λογιστικών διαφορών συνολικού ποσού 530.040,37 ευρώ.

Με την υποβληθείσα Ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα αμφισβητεί μόνον τις λογιστικές διαφορές από τον λογαριασμό 62.04.03 <<Ενοίκια αυτοκινήτων HERTZ>>.

Συγκεκριμένα, εκ του συνολικού ποσού 233.780,70 ευρώ του λογαριασμού 62.04.03 <<Ενοίκια αυτοκινήτων HERTZ>>, δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 87.107,33 ευρώ (233.789,70 X 136/365), με την αιτιολογία ότι:

<<από τον έλεγχο των πραγματικών περιστατικών, διαπιστώθηκε ότι τα μισθωμένα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα χρησιμοποιούνται από τους υπαλλήλους όχι μόνο για τις ανάγκες της επιχείρησης, αλλά και μετά το πέρας της εργασίας τους, καθώς και κατά τις μη εργάσιμες ημέρες (επίσημες αργίες, ημέρες κανονικής αδείας, κλπ.), για την εξυπηρέτηση προσωπικών τους αναγκών.

Οι μη εργάσιμες ημέρες του έτους των υπαλλήλων της επιχείρησης προσδιορίστηκαν ως εξής: Σαββατοκύριακα :104, Υποχρεωτικές ημέρες αργίας:11, Μέσος όρος ημερών κανονικής αδείας:21, Σύνολο ημερών: 136.

Κατόπιν των ανωτέρω, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση τα $\frac{136}{365}$ των εν λόγω δαπανών (ποσό $233.780,70 \times \frac{136}{365} = 87.107,33\text{€}$), λόγω μη χρησιμοποίησης των μισθωμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων αποκλειστικά για τις ανάγκες της ελεγχόμενης επιχείρησης (σχετικές διατάξεις άρθρο 31 του Ν.2238/1994, Σ.τ.Ε.2809/1978, Σ.τ.Ε.1965/1980, Σ.τ.Ε. 1967/1980, Σ.τ.Ε. 3727/1990, Σ.τ.Ε. 3456/1995) >>.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη ότι η φορολογική αρχή, που φέρει το σχετικό βάρος, δεν απέδειξε με συγκεκριμένα στοιχεία ότι, κατά τη διάρκεια της κρινόμενης περιόδου, το προσωπικό της εκκαλούσας χρησιμοποιούσε τα ενοικιαζόμενα αυτοκίνητα κατά τα Σαββατοκύριακα, τις αργίες και τις ημέρες άδειας για τις προσωπικές του ανάγκες, κρίνουμε ότι μη νόμιμα δεν αναγνώρισε την ως άνω δαπάνη (ΔεΦ Αθηνών 1734/2012, Σ.τ.Ε. 2356/1993, 921/1985).

Επειδή, οι αποφάσεις του Σ.τ.Ε που προβάλλει το ΚΕΜΕΕΠ για την μη αναγνώριση των εν λόγω δαπανών αναφέρονται στην παραγωγικότητα άλλων δαπανών που κρίνουν και όχι επί λογιστικής διαφοράς από μίσθωση ΕΙΧ.

Για το λόγο αυτό, που βάσιμα προβάλλεται από την προσφεύγουσα, η παραπάνω λογιστική διαφορά πρέπει να διαγραφεί.

Επομένως, οι λογιστικές διαφορές της χρήσης 2008 ανέρχονται σε 442.933,04 € (530.040,37-87.107,33).

β. Ως προς τη Φορολογία ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι στο Λ/5314000000 << >>, το σύνολο του ποσού της χρέωσης δεν αφορά ταμειακή διευκόλυνση, αλλά ο λογαριασμός αυτός πιστώνονταν με τα ποσά που αφορούσαν αμοιβές του συγκεκριμένου προσώπου

κάθε μήνα και χρεώνονταν με τα ποσά που αποδίδονταν κατά τακτά χρονικά διαστήματα, είτε αποδίδονταν σε αυτόν ποσά σε μετρητά, είτε γινόντουσαν πληρωμές διαφόρων ποσών, από την εταιρεία, που αφορούσαν προσωπικές δαπάνες, έναντι των οφειλόμενων ποσών από την εταιρεία για αμοιβές του, δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός καθόσον για τις συναλλαγές αυτές δεν προσκομίζονται στοιχεία που να τεκμηριώνουν τις παραπάνω απόψεις .

γ. Ως προς τη Φορολογία ΦΠΑ

Επειδή, οι διαφορές που διαπιστώθηκαν, από τον έλεγχο που ανέρχονται σε 1.300,74 ευρώ, που προέρχεται από φόρο εκροών και 643,29 ευρώ από φόρο εισροών, λόγω πώλησης πάγιων (μηχάνημα) για το οποίο υπήρχε υποχρέωση διακανονισμού της έκπτωσης του Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του Ν.2859/2000, ο οποίος δεν διακανονίσθηκε με τις υποβληθείσες δηλώσεις.

δ. Ως προς τη Φορολογία ΦΟΡΟΥ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ & ΦΟΡΟΥ ΑΜΟΙΒΩΝ ΔΣ.

Επειδή, οι διαφορές που διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο προκύπτουν από τα βιβλία της προσφεύγουσας.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου του ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ, όπως αυτές καταγράφονται στις από 28/03/2016 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, ΦΠΑ, ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ & ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΩΝ ΦΟΡΩΝ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Επί της με αριθ.πρωτ.....-2016 Ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΝΩΝΥΜΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΕΙΔΩΝ, με ΑΦΜ

α) Να γίνει **δεκτή** στη φορολογία Εισοδήματος, ως προς την αναγνώριση του ποσού της λογιστικής διαφοράς των 87.107,33 ευρώ, του λογαριασμού 62.04.03 <<Ενοίκια αυτοκινήτων HERTZ>>.

β) Την **απόρριψη** αυτής ως προς τις άλλες φορολογίες.

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

ΧΡΗΣΗ 2008:

1.ΕΙΣΟΔΗΜΑ

1^A ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ

		Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά
	Φορολογική ζημιά χρήσεως	2.550.887,54	2.550.887,54	
Πλέον	Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης	2.326.954,76	2.326.954,76	
Πλέον	λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου-ΔΕΔ	530.040,37	442.933,04	-87.107,33
	Σύνολο κερδών	306.107,59	219.000,26	-87.107,33
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται				
	Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	202.667,00	202.667,00	
	Άθροισμα	202.667,00	202.667,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		103.440,59	16.333,26	-87.107,33

1.Β ΦΟΡΟΣ

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ Κ.Λ.Π.		Π Ο Σ Α		
		Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά
	Φορολογητέα κέρδη	103.440,59	16.333,26	-87.107,33
	Φόρος που αναλογεί	25.860,14	4.083,31	-21.776,83
	Συμπληρωματικός φόρος 3% στο εισόδημα από ακίνητα	21.321,73	4.083,31	-17.238,42
	Άθροισμα	47.181,87	8.166,62	-39.015,25
	Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	206.997,37	206.997,37	
	Φόρος που παρακρατήθηκε	3.183,62	3.183,62	

	Μείον :ποσά προς επιστροφή βάσει δήλωσης	-188.896,22	-188.896,22	
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	25.897,10	- 13.118,15	-39.015,25
	<u>ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ</u>			
	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	17.737,31	17.737,31	
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	3.547,46	3.547,46	
	Πρόσθετος φόρος 2% το μήνα λόγω ανακρίβειας 120%	56.618,26	9.799,94	-46.818,32
		103.800,13	17.966,56	
	Άθροισμα			-85.833,57
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	103.800,13	17.966,56	-85.833,57

2	ΦΠΑ	4.276,87 €
3	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ -ΟΓΑ	31.775,06 €
4	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	3.933,57 €
5	ΦΟΡΟΣ ΔΣ	20.149,96€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ