



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604562

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

13-06-2016

Αριθμός απόφασης:

2141

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά: **1)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του, διαχειριστικής περιόδου 2006, **2)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του, διαχειριστικής περιόδου 2007, **3)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του, διαχειριστικής περιόδου 2008, **4)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του, διαχειριστικής περιόδου 2009, **5)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παραγραφέντων μερισμάτων (άρθρου 10 ν. 1195/1942 & 18

ν.3943/2011), του Προϊσταμένου του, διαχειριστικής περιόδου 2007, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις: **1)** υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του, διαχειριστικής περιόδου 2006, **2)** υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του, διαχειριστικής περιόδου 2007, **3)** υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του, διαχειριστικής περιόδου 2008, **4)** υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του, διαχειριστικής περιόδου 2009, **5)** υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παραγραφέντων μερισμάτων (άρθρου 10 ν. 1195/1942 & 18 ν.3943/2011), του Προϊσταμένου του, διαχειριστικής περιόδου 2007, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 26.373,13 €, πλέον 31.647,76 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

2) Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 9.552,04 €, πλέον 11.462,45 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

3) Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 15.408,78 €, πλέον 18.490,54 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

4) Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 18.348,38 €, πλέον 22.018,06 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν μετά τον τακτικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος που διενεργήθηκε από το, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 66 ν. 2238/1994 & 23-25 και 66 ν. 4174/2013 καθώς και των Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1037/1-3-2005 & 1081/2005.

5) Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παραγραφέντων μερισμάτων (άρθρων 10 Ν.1195/1942 & 18 Ν.3943/2011) του Προϊσταμένου του, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος μερισμάτων ποσού 116.990,00 €, πλέον 140.389,08 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από μερικό έλεγχο φόρου παραγραφέντων μερισμάτων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ΝΔ 1195/1942 και των Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1037/1-3-2005 & 1081/2005.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση/τροποποίηση των παραπάνω οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος & παραγραφέντων μερισμάτων, του Προϊσταμένου του, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. μη παραγραφή μερισμάτων φορολογικού έτους 2001 - διακοπή παραγραφής
2. πλημμελής αιτιολογία – παραγωγικότητα δαπανών

Α) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΠΑΡΑΓΡΑΦΕΝΤΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ

Επειδή, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε, ότι από τα κέρδη της χρήσης 2001 είχαν διανεμηθεί μερίσματα στους κατόχους συνεταιριστικών μεριδίων, ύψους 116.990,90 €. Τα μερίσματα αυτά είχαν καταχωρηθεί στο λογαριασμό 53-01-01 «ΜΕΡΙΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2001», τα οποία και παρέμειναν μέχρι και την 31/12/2007, ημερομηνία την οποία μπορούσε να γίνει η καταβολή τους στους δικαιούχους, δηλαδή πριν τη παρέλευση πενταετίας, οπότε και έπρεπε να αποδοθούν στο Δημόσιο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.Δ. 1195/1942. Τα ως άνω μερίσματα παραγράφηκαν υπέρ του Δημοσίου την 31/12/2007, υπήρχε δε, υποχρέωση εντός του μηνός Απριλίου (του επομένου έτους της παραγραφής) –στην προκειμένη περίπτωση μέχρι 30/04/2008 - να αποδοθούν στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ της έδρας της προσφεύγουσας. Ως εκ τούτου καταλογίσθηκαν από τον έλεγχο με προσauξήσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 1 του Ν.2523/1997 (άρθρο 18 ΠΟΛ.1161/2011).

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι:

“Επήλθε λόγος διακοπής της πενταετούς παραγραφής, με αποτέλεσμα να παρίσταται ως μη νόμιμος ο καταλογισμός του ποσού των 116.990,90 ευρώ πλέον προσauξήσεων που αντιστοιχεί στα μερίσματα του έτους 2001, λόγω βουλήσεως των μελών να προθούν σε κεφαλαιοποίηση των μερισμάτων τους.

Η απόφαση της από Γ.Σ. περί αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου φέρει στην πραγματικότητα απλώς διαπιστωτικό χαρακτήρα, μη άγοντας το πρώτον σε νέα, διαφορετική αντιμετώπιση των μερισμάτων των προηγούμενων ετών, αλλά αποτελεί επιβεβαίωση, διά ρητής πράξης, μιας προηγούμενης συμφωνίας του συνόλου των δικαιούχων για τον τρόπο χειρισμού και διάθεσης των μερισμάτων.”

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΝΔ 1195/1942, ορίζεται, ότι:

Άρθρο 1 Απαιτήσεις εκ τόκων, τοκομεριδίων, μερισματοποδείξεων και μερισμάτων Διαπραγματευσίμων μετοχών, ιδρυτικών τίτλων, ομολογιών και κινητών εν γένει αξιών, εκδεδομένων υπό ημεδαπών αστικών ή εμπορικών εταιρειών πάσης φύσεως, Συνεταιρισμών, Σωματείων, Συλλόγων και παντός εν γένει Νομικού προσώπου δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, παραγραφόμενα μετά 5ετίαν αφ' ης κατέστησαν απαιτητά κατά τας διατάξεις του άρθρου 3 του Νόμου ΑΣΜΔ' της 26/30 Ιουλίου 1985 "περί των πληρωτέρων τω κομιστή ανωνύμων χρεωγράφων" και του άρθρου 2 του Νόμου ΓΥΛΓ' της 27/30 Νοεμβρίου 1909 "περί βραχυπροθέσμων παραγράφων" ή εντός βραχυτέρας συμβατικής αποσβεστικής προθεσμίας περιέχονται οριστικώς εις το Ελληνικόν Δημόσιον.

***ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ: Κατά το άρθρον μόνον, παράγρ. 1 και 2 του ΑΝ 467/1968 (Α 162):

"1. Αν υποβληθεί εκπρόθεσμη ή ανακριβής δήλωση ή δεν υποβληθεί δήλωση για την καταβολή στο Δημόσιο ποσών που ορίζονται στο άρθρο 1 του ν.δ. 1195/1942 (ΦΕΚ 70 Α') και έχουν παραγραφεί υπέρ του Δημοσίου, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 1 και της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α').

2. Το ποσό που βεβαιώνεται σύμφωνα με την παράγραφο 1 καταβάλλεται εφάπαξ χωρίς δικαίωμα έκπτωσης και δεν αποτελεί αντικείμενο εξωδικαστικής επίλυσης της διαφοράς. Η άσκηση προσφυγής δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και την καταβολή των ανωτέρω οφειλόμενων ποσών. Για τα ίδια ποσά που καταβάλλονται ή βεβαιώνονται κατόπιν ελέγχου, δεν επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν.δ. 1195/1942.

3. Ποσά που ορίζονται στο άρθρο 1 του ν.δ. 1195/1942 και δεν έχουν καταβληθεί στο Δημόσιο κατά τη δημοσίευση του παρόντος παρά την ύπαρξη της υποχρέωσης αυτής, μπορούν να καταβληθούν μέσα στον επόμενο από τη δημοσίευση μήνα, χωρίς την επιβολή προσαύξησης λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

4. Για την εφαρμογή των παραγράφων 1 έως 3 αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την παραλαβή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου.

Άρθρο 8

1. Τα εν άρθροις 1, 3 και 5 αναφερόμενα πρόσωπα υποχρεούνται εντός του μηνός Απριλίου εκάστου οικονομικού έτους να επιδίδωσιν εις τον Οικονομικόν Εφορον της έδρας των ή εις ας πόλεις εδρεύουσι πλείονες οικ. Εφορίαί εις τον δια Κανονιστικού Διατάγματος ορισθησόμενον, δήλωσιν των εντός του διαχειριστικού έτους του λήξαντος κατά το προηγούμενον οικον. έτος παραγραφέντων και εις το Δημόσιον περιερχομένων κατά τας διατάξεις του παρόντος Νομοθ. Διατάγματος χρηματικών ποσών, και τίτλων και να καταβάλωσι, συν τη δηλώσει εις το Δημόσιον Ταμείον, τα δηλούμενα ως περιερχόμενα εις το Δημόσιον ποσά ως και να παραδώσωσι τους τίτλους.

2. Προκειμένου περί καταθέσεων εις μετρητά ή τίτλων και χρηματικών λαβείν εις Υποκαταστήματα ή Πρακτορεία των εν άρθροις 3, 4 και 5 αναφερομένων προσώπων μη εμφανιζομένων εις τους λογαριασμούς του Κεντρικού Καταστήματος αι δηλώσεις επιδίδονται εις τον Οικον. Εφορον της έδρας του Υποκαταστήματος ή Πρακτορείου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 18 Ν. 3943/2011-Απόδοση μερισμάτων και λοιπών ποσών που παραγράφονται υπέρ του Δημοσίου, ορίζεται, ότι:

1. Αν υποβληθεί εκπρόθεσμη ή ανακριβής δήλωση ή δεν υποβληθεί δήλωση για την καταβολή στο Δημόσιο ποσών που ορίζονται στο άρθρο 1 του ν.δ. 1195/1942(ΦΕΚ 70 Α') και έχουν παραγραφεί υπέρ του Δημοσίου, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 1 και της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν.2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α').

2. Το ποσό που βεβαιώνεται σύμφωνα με την παράγραφο 1 καταβάλλεται εφάπαξ χωρίς δικαίωμα έκπτωσης και δεν αποτελεί αντικείμενο εξωδικαστικής επίλυσης της διαφοράς. Η άσκηση προσφυγής δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και την καταβολή των ανωτέρω οφειλόμενων ποσών. Για τα ίδια ποσά που καταβάλλονται ή βεβαιώνονται κατόπιν ελέγχου, δεν επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν.δ. 1195/1942.

3. Ποσά που ορίζονται στο άρθρο 1 του ν.δ. 1195/1942 και δεν έχουν καταβληθεί στο Δημόσιο κατά τη δημοσίευση του παρόντος παρά την ύπαρξη της υποχρέωσης αυτής, μπορούν να καταβληθούν μέσα στον επόμενο από τη δημοσίευση μήνα, χωρίς την επιβολή προσαύξησης λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

4. Για την εφαρμογή των παραγράφων 1 έως 3 αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την παραλαβή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι νομικά αβάσιμος, αλλά και αναπόδεικτος, ορθώς καταλογίσθηκαν υπέρ του Δημοσίου, τα μη αποδοθέντα μερίσματα της χρήσης 2001, καθόσον αυτά δεν καταβλήθηκαν στους δικαιούχους πριν τη παρέλευση της πενταετίας, και αφετέρου στο ισολογισμό της χρήσης και στο λογαριασμό «.....» ποσού € συμπεριλαμβάνονται και τα προαναφερθέντα μερίσματα.

αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τον καταλογισμό παραγραφέντων μερισμάτων χρήσης 2001.

Β) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

Οι διαφορές φόρου των υπό κρίση διαχειριστικών περιόδων 2006-2007-2008-2009 προέκυψαν διότι, μετά τον γενόμενο μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, διαπιστώθηκε η ύπαρξη λογιστικών διαφορών κατά χρήση ως ακολούθως:

			2006	2007	2008	2009
α/α	Κωδ./περιγραφή λογ/μού		λογιστικές διαφορές			
1	62.03.01	τηλεφωνικά				
2	64.01.00	έξοδα ταξιδίων εσωτερικού				
3	64.01.00.001	έξοδα ταξιδίων εξωτερικού				
4	64.02.05	έξοδα συνεδριάσεων-δεξιώσεων				
5	64.02.06	έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας				
6	64.02.00.011	έξοδα εγκαινίων εγκαταστάσεων συν/σμού				
7	66.01.00.000	αποσβέσεις κτιρίων-εγκατ/σεων κτιρίων				
8	66.02.00.000	αποσβέσεις μηχανημάτων				
9	68.00.01	μη αναγνωρισμένη φορολογική πρόβλεψη				
10	68.01.00	πρόβλεψη υποτίμησης σε ΠΑΝΣΥΦΑ				
11	68.01.01	πρόβλεψη υποτ σε ΦΑΡΜ/ΚΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΑΕ				
12	81.00.0000	φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις				
13	81.00.01	προσαυξήσεις ασφαλιστικών ταμείων				
14	81.00.99.00	ελλείματα αποθήκης				
15	81.00.99.01	έλλειμα ταμείου				
16	81.00.99.002	λοιπά πρόστιμα				
17	81.00.99.99	λοιπά έκτακτα & ανόργανα έξοδα				
18	82.00.00.007	χρεωστ. Διαφ. Μεταβ. λογ. 36.01				
19	82.00.00.091	χρεωστ. Διαφ. Μεταβ. λογ. 36.91				
20	81.02.00.008	ζημιές από κλοπή				
21	82.00.00	φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις				
22	82.00.60	προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού				
23	82.00.91	χρεωστ. Διαφ. Μεταβ. λογ. 36.91				
24	82.00.99	λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων				
25	83.13.00	πρόβλεψη για φορολ. έλεγχο χρήσεων 01-05				
26	83.13.01	πρόβλεψη για μελλοντικό φορ. Έλεγχ. 06-07				
ΣΥΝΟΛΟ						
ΜΕΙΟΝ ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ						
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ			90.941,83	38.208,17	61.635,13	72.520,75

Η προσφεύγουσα από τις παραπάνω λογιστικές διαφορές αμφισβητεί, ειδικά τις κατωτέρω, για τους λόγους που αναφέρονται κατά περίπτωση.

ΧΡΗΣΗ 2006			
α/α	Κωδ./περιγραφή λογ/μού		λογιστική διαφορά που αμφισβητείται
1	64.01.00	έξοδα ταξιδίων εσωτερικού	
2	64.02.06	έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας	
3	81.00.99.00	ελλείματα αποθήκης	
	ΣΥΝΟΛΟ		90.629,18

ΧΡΗΣΗ 2007

α/α	Κωδ./περιγραφή λογ/μού		λογιστική διαφορά ελέγχου	λογιστική διαφορά που αμφισβητείται
1	64.02.06	έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας		
2	81.00.99.00	ελλείματα αποθήκης		
		ΣΥΝΟΛΟ	34.076,21	34.076,21

ΧΡΗΣΗ 2008				
α/α	Κωδ./περιγραφή λογ/μού		λογιστική διαφορά ελέγχου	λογιστική διαφορά που αμφισβητείται
1	64.02.06	έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας		
2	81.00.99.00	ελλείματα αποθήκης		
		ΣΥΝΟΛΟ	55.377,01	55.377,01

ΧΡΗΣΗ 2009				
α/α	Κωδ./περιγραφή λογ/μού		λογιστική διαφορά ελέγχου	λογιστική διαφορά που αμφισβητείται
1	64.01.00	έξοδα ταξιδίων εσωτερικού		
2	64.02.06	έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας		
3	64.02.00.011	έξοδα εγκαινίων εγκαταστάσεων συν/σμού		
4	66.01.00.000	αποσβέσεις κτιρίων-εγκατ/σεων κτιρίων		
5	66.02.00.000	αποσβέσεις μηχανημάτων		
		ΣΥΝΟΛΟ	57.368,75	57.368,75

Β1. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ:

Η προσφεύγουσα, εκτός από την επιμέρους αντίκρουση μιας εκάστης των λογιστικών διαφορών, μεταξύ των άλλων τονίζει και τα παρακάτω:

Σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν. 2690/1999 «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία...2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική και πλήρης...».

Κατά τη νομολογία δε των διοικητικών δικαστηρίων της χώρας, όλες οι διοικητικές πράξεις - και κυρίως οι δυσμενείς για το διοικούμενο - πρέπει να είναι ειδικά και εμπεριστατωμένα, άλλως νομίμως, αιτιολογημένες. Άλλως η διοικητική πράξη είναι ακυρωτέα.

Για να υφίσταται περαιτέρω η αξιούμενη νομιμότητα, απαιτείται όπως η αιτιολογία που μετέρχεται ο φορολογικός έλεγχος εμπεριέχει άνευ ετέρου τα στοιχεία της σαφήνειας και ειδικότητας, υπό την έννοια ότι όλα τα στοιχεία της αναφέρονται στη συγκεκριμένη περίπτωση που ρυθμίζεται με την πράξη και δη κατά τρόπο διαυγή και ορισμένο, ώστε να αποκλείεται η περίπτωση απλής επαναλήψεως τυπικών εκφράσεων που μπορούν να χρησιμοποιηθούν εν είδει στερεοτύπων, αλλά αντιθέτως να αναδεικνύεται επακριβώς η διέλευση του διοικητικού οργάνου από το στάδιο της συλλογής και πλήρους επεξεργασίας του πραγματικού υλικού, που επιτρέπει την κατάσχεση ενός άρτια δομημένου συλλογισμού και την επίτευξη διασφάλισης της ενότητας των σκέψεων του αποφασίζοντος οργάνου. Η κατάφαση της νομιμότητας της αιτιολογίας συνάπτεται περαιτέρω και με τα στοιχεία της πληρότητας και επάρκειας, όταν περιέχει δηλαδή σαφώς και προβαίνει σε

εμπεριστατωμένη εκτίμηση του συνόλου του πραγματικού υλικού, κατά τρόπο που δεν καταλείπει κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου. Με άλλα λόγια, οι διαπιστώσεις του ελέγχου για να είναι αιτιολογημένες θα πρέπει να περιλαμβάνουν με σαφήνεια και πληρότητα, και χωρίς αντιφάσεις που πλήττουν την εσωτερική νομιμότητα, όλα τα πραγματικά περιστατικά της επίδικης περίπτωσης και να αποδεικνύεται δί'αυτών με ακλόνητα επιχειρήματα και αποδεικτικά στοιχεία η τέλεση των αποδιδόμενων παραβάσεων.

Υπό το πρίσμα τούτο, όφειλε η ελεγκτική αρχή να αιτιολογήσει νομίμως, προβαίνοντας σε συγκεκριμένες κάθε φορά σταθμίσεις, τις ειδικότερες διαπιστώσεις της για την ύπαρξη λογιστικών διαφορών ενόψει της κρίσεως περί μη εκπεστέων δαπανών.

B.1.1. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΟΥ ΟΡΘΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ

1. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 64.01.00 «Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού» (..... € για τη χρήση 2006 και € για τη χρήση 2009).

Επειδή, από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τα παραπάνω ποσά ανά διαχειριστική χρήση, με την αιτιολογία, ότι, *“Στον λογαριασμό αυτόν καταχωρήθηκαν έξοδα και δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για διάφορα ταξίδια και μετακινήσεις στελεχών της εταιρείας στο εσωτερικό.*

Από τον έλεγχο των παραστατικών καθώς και την αιτιολογία των εγγραφών δεν προκύπτουν τα πρόσωπα που ταξίδευαν και η σχέση τους με την επιχείρηση, με αποτέλεσμα για τα ποσά αυτά να καθίσταται αδύνατος ο έλεγχος της παραγωγικότητας της δαπάνης, σύμφωνα με το άρθρο 31 παρ.1 του Ν 2238/94, Σ.τ.Ε. 2809/78,1965,1967/80, 3727/90, 715,716,717/91 3456/95, 2809 & 2810/90).”

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι:

Ως γενικά έξοδα διαχείρισης νοούνται οι παραγωγικές γενικά δαπάνες της επιχείρησης, 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 επιχείρησης και στην αύξηση του εισοδήματος της (ΣτΕ 1151/2012, 2033/2012, 1602/2001, 3690/1997), μη επιτρεπομένου στη φορολογική αρχή και τα διοικητικά δικαστήρια του ελέγχου της σκοπιμότητας ή του προσήκοντος μέτρου των δαπανών αυτών (ΣτΕ 1602/2011, 1227/1995), τα οποία, ως εκ τούτου, οφείλουν να ερευνούν κατ' ουσίαν εάν σε κάθε περίπτωση προκύπτει η αιτία, και περαιτέρω, η παραγωγικότητα των δαπανών, καθώς και εάν η καταβολή των αντιστοίχων ποσών αποδεικνύεται από νόμιμα παραστατικά έγγραφα (ΣτΕ 1602/2011).

Επειδή στο άρθρο 65 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο που να αντικρούει τους ισχυρισμούς του ελέγχου, οι ισχυρισμοί της δεν γίνονται δεκτοί, ως νομικά αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

αποφασίζουμε

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

2. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 64.02.06 «Έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας» (..... € για τη χρήση 2006, για τη χρήση 2007, € για τη χρήση 2008 και € για τη χρήση 2009).

Επειδή, από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τα παραπάνω ποσά ανά διαχειριστική χρήση, με την αιτιολογία, ότι, *“στον λογαριασμό αυτόν καταχωρήθηκαν έξοδα και δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για την φιλοξενία και την περιποίηση τρίτων προσώπων, όπως περιποίηση αντιπροσώπων, πελατών κ.λ.π. Για την κάλυψη του ποσού της δαπάνης στα βιβλία της εταιρείας υπάρχουν καταχωρημένα τιμολόγια από ταβέρνες για γεύματα και τιμολόγια τουριστικών καταλυμάτων.*

Από τον έλεγχο των παραστατικών καθώς και την αιτιολογία των εγγραφών δεν προκύπτουν τα πρόσωπα που φιλοξενήθηκαν και η σχέση τους με την επιχείρηση, με αποτέλεσμα για τα ποσά αυτά να καθίσταται αδύνατος ο έλεγχος της παραγωγικότητας της δαπάνης. Κατόπιν των ανωτέρω το εν λόγω ποσό δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και προστίθεται στις λογιστικές διαφορές σύμφωνα με το άρθρο 31 παρ.1 του Ν 2238/94, και των αποφάσεων του Σ.τ.Ε. 2809/78,1965,1967/80, 3727/90, 715,716,717/91 3456/95, 2809 & 2810/90).”

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι:

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1028/2006, στις εκπιπτόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων περιλαμβάνονται: « Τα ποσά που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για τη ψυχαγωγία του προσωπικού τους, κατά την κοπή της πρωτοχρονιάτικης πίτας».

Στην επίδικη περίπτωση, ο έλεγχος, κατόπιν σταθμίσεως των προσκομισθέντων νομίμων παραστατικών (σχετ.), έκανε εν μέρει δεκτές τις σχετικές αιτιάσεις μας, επιχειρώντας μία διάσπαση του ποσού του τιμολογίου, χρησιμοποιώντας ως παράμετρο, την οποία ανάγει σε ειδοποιό διαφορά για τη διαφορετική αντιμετώπιση, τον αριθμό των μελών και εργαζομένων του συνεταιρισμού, με αποτέλεσμα να αναγνωρίζει ως παραγωγική δαπάνη μόνο το μέρος των εξόδων που αφορούν τα πρόσωπα αυτά.

Επειδή από τις διατάξεις άρθρου **31 παρ. 1 περ. μ’ του ν. 2238/94**, ορίζεται ότι «το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα,

«μ) Των εξόδων διανυκτέρευσης σε ξενοδοχείο, αλλοδαπών πελατών, αντιπροσώπων και διευθυντικών στελεχών ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων, καθώς και ειδικών επιστημόνων, που προκύπτει από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία. Τα ανωτέρω ισχύουν με την προϋπόθεση ότι το ξενοδοχείο ευρίσκεται εντός του νομού, στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου είναι εγκατεστημένη η έδρα ή υποκατάστημα της επιχείρησης που επιβαρύνεται με τα πιο πάνω έξοδα.

Η αξία των δώρων που γίνονται προς τα ανωτέρω πρόσωπα και μέχρι είκοσι (20) ευρώ για κάθε δωρεοδόχο. Λοιπά έξοδα φιλοξενίας και διανυκτέρευσης δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση».

Επίσης σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1057/23.3.07 Α.Υ.Ο.**, δεν εκπίπτουν «οι δαπάνες για την ψυχαγωγία πελατών και επισκεπτών, ανεξάρτητα του σκοπού για τον οποίο αυτές πραγματοποιούνται.»

Επειδή, σύμφωνα με την Α.Υ.Ο.Ο. 1017618/10261/Β0012/ΠΟΛ. 1028/17.2.06 Συμπλήρωση της αρ. 1003821/10037/Β0012/ΠΟΛ. 1005/2005 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών “Εκπιπτόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων με βάση διοικητικές λύσεις και τη δικαστηριακή νομολογία”

ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

Διάφορες περιπτώσεις δαπανών

12. Τα ποσά που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για τη ψυχαγωγία του προσωπικού τους, κατά την κοπή της πρωτοχρονιάτικης πίτας.

Επειδή, η προσφεύγουσα από το σύνολο των δαπανών του ως άνω λογαριασμού, δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο που να αντικρούει τους ισχυρισμούς του ελέγχου, παρά μόνο εστιάστηκε στη δαπάνη κοπής της πρωτοχρονιάτικης πίτας, οι ισχυρισμοί της δεν γίνονται δεκτοί, ως νομικά αβάσιμοι και αναπόδεικτοι, καθότι η φορολογική αρχή εφάρμοσε τις διατάξεις εκείνες που αναφέρονται στην έκπτωση των δαπανών, βάσει της κείμενης νομοθεσίας.

αποφασίζουμε

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

3. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 64.02.00.011 «Έξοδα εγκαίνιων εγκαταστάσεων συν/σμού» (..... € για τη χρήση 2009).

Επειδή, από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα το παραπάνω ποσό, με την αιτιολογία, ότι, " στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρήθηκαν έξοδα και δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για την φιλοξενία και την περιποίηση τρίτων προσώπων για τα εγκαίνια των εγκαταστάσεων του συνεταιρισμού. Για την κάλυψη του ποσού της δαπάνης στα βιβλία της ελεγχόμενης υπάρχουν καταχωρημένα τιμολόγια από catering, ζαχαροπλαστεία, τραγουδιστές και άλλους επιτηδευματίες. Από τον έλεγχο των παραστατικών των δαπανών καθώς και από την αιτιολογία των εγγραφών δεν προκύπτουν τα πρόσωπα που φιλοξενήθηκαν και η σχέση τους με την επιχείρηση, με αποτέλεσμα για τα ποσά αυτά να καθίσταται αδύνατος ο έλεγχος της παραγωγικότητας της δαπάνης. Κατόπιν των ανωτέρω, η δαπάνη κρίνεται από τον έλεγχο ως μη παραγωγική και προστίθεται στις λογιστικές διαφορές σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 31 Ν. 2238/94 και των αποφάσεων του Σ.τ.Ε. 2809/78,1965,1967/80, 3727/90, 715,716,717/91 3456/95, 2809 & 2810/90)."

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι:

Σύμφωνα με το άρθρο 31 ΚΦΕ, τα έξοδα, στα οποία υποβάλλεται η επιχείρηση **για τα ταξίδια εκπροσώπων της**, που σχετίζονται με την ασκούμενη δραστηριότητά της, αποτελούν παραγωγική δαπάνη, αναγνωριζόμενη προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της. Για την αναγνώριση αυτών των εξόδων πρέπει, κατ' αρχήν, να προσάγονται τα σχετικά δικαιολογητικά (αποδείξεις πώλησης εισιτηρίων, αποδείξεις παροχής υπηρεσιών ξενοδοχείων κ.λπ.) εκτός εάν είναι ανέφικτη η δύσκολη η λήψη αποδεικτικών, λόγω της φύσης αυτών των εξόδων, οπότε η φορολογική αρχή δεν μπορεί να αρνηθεί την έκπτωσή τους από τα κέρδη δίχως αιτιολογία. Σε αυτή την περίπτωση, η φορολογική αρχή οφείλει να σταθμίζει τα πραγματικά γεγονότα, δηλαδή, να υπολογίσει το κόστος του ταξιδιού με βάση τις αρχές της καλής πίστης.

Επειδή στο άρθρο 65 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο που να αντικρούει τους ισχυρισμούς του ελέγχου, οι ισχυρισμοί της δεν γίνονται δεκτοί, ως νομικά αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

αποφασίζουμε

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

4. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 81.00.99.00 «Έλλείματα αποθήκης» (..... € για τη χρήση 2006, € για τη χρήση 2007 και € για τη χρήση 2008).

Επειδή, από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τα παραπάνω ποσά ανά διαχειριστική χρήση, με την αιτιολογία, ότι, " το ανωτέρω ποσό αφορά ποσοτικά ελλείματα εμπορευμάτων (φαρμάκων κ.λπ) τα οποία διαπιστώθηκαν από την φυσική καταμέτρηση που πραγματοποιήθηκε και τα οποία εμφανίζονται στο βιβλίο αποθήκης. Τα ανωτέρω ελλείματα δεν μπορεί να θεωρηθεί και να δικαιολογηθεί ότι οφείλονται σε φυσική απομείωση ή σε οποιαδήποτε καταστροφή (γι αυτές τις περιπτώσεις τηρείται άλλος λογαριασμός). Οφείλονται είτε σε κλοπές είτε σε λάθη και δεν μπορεί να αποδειχθεί ότι οφείλονται σε απόκρυψη πωλήσεων.

Το σύνολο του παραπάνω λογαριασμού, δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και προστίθεται στις λογιστικές διαφορές σύμφωνα με το άρθρο 31 παρ. 1 Ν 2238/94 και των αποφάσεων του Σ.τ.Ε. 888/1991 και 806/1998."

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι:

Στην επίδικη υπόθεση, τα σημειούμενα ελλείματα και πλεονάσματα εγγράφονταν καθ' όλη τη διάρκεια της κάθε διαχειριστικής χρήσης σε ξεχωριστούς λογαριασμούς, γεγονός που εξ αντικειμένου αποτελεί άμεσο στοιχείο απόδειξης ότι οι σχετικές εγγραφές **οφείλονται στη φύση και τον όγκο της δραστηριότητάς μας και σε καμία περίπτωση δε σχετίζεται με ενδεχόμενη προσπάθεια απόκρυψης εισοδημάτων.** Άλλωστε, για το

σύνολο των υπό εξέταση ετών, έχουν επίσης καταχωρηθεί **πλεονάσματα**, τα οποία ανέρχονται στα ποσά των ευρώ, ευρώ και ευρώ αντιστοίχως για τα διαχειριστικά έτη 2006, 2007 και 2008, τα οποία καθ' ολοκληρίαν συμπεριλήφθηκαν από το συνεταιρισμό μας στα έσοδα και για τα οποία έχουμε νομίμως φορολογηθεί, ενώ ο έλεγχος ουδέποτε αμφισβήτησε κάποια σχετική εγγραφή αλλά έγιναν εν συνόλω αποδεκτές ως έσοδα.

Εντούτοις, και παρά το γεγονός της αποδοχής των συνολικών ποσών των πλεονασμάτων και της αντίστοιχης Φορολόγησής μας για αυτά, ο έλεγχος ουδόλως προέβη σε στάθμιση και συνεκτίμηση του οικείου μεγέθους, καίτοι ρητώς αναγνώρισε την ύπαρξη και το ύψος του, το οποίο σημειωτέον υπερβαίνει το αντίστοιχο των ελλειμμάτων για κάθε χρήση, αγνόησε δε παντελώς το στοιχείο της άμεσης και οργανικής συνάφειας που υφίσταται μεταξύ των δύο τούτων μεγεθών - προεχόντως ενόψει της ιδιαιτερότητας της φύσης των εμπορευμάτων και του πλήθους και της υπερβάλλουσας εξειδικεύσεως που φέρει το καθένα - που επιτρέπει την ανάπτυξη συμψηφιστικής λειτουργίας μεταξύ των δύο μεγεθών (ελλείμματα - πλεονάσματα).

Επειδή στο άρθρο 65 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο που να αντικρούει τους ισχυρισμούς του ελέγχου, καθότι:

α) λογιστικοποίησε τις διαπιστωθείσες διαφορές και κατ' αυτό τον τρόπο επηρέασε το κόστος πωληθέντων της χρήσης καθώς δεν μπορεί να αποδειχθεί ότι τα ελλείμματα αυτά προέρχονται από απόκρυψη πωλήσεων, και β) για τα πλεονάσματα που επικαλείται, δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύεται η ύπαρξή τους (καρτέλες αποθήκης, κωδικοί προϊόντων κλπ).

Ως εκ τούτου, ορθώς ο έλεγχος συνυπολογίζει την αξία των ελλειμμάτων στα έσοδα της χρήσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της § 2 του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ (Π.Δ. 186/92) και ΣτΕ 806/98, 888/91, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται δεκτοί, ως νομικά αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

αποφασίζουμε

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

Β.1.2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΔΕΚΤΟΙ ΟΙ ΛΟΓΟΙ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

1. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 66.01.00.000 «Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων» (..... € για τη χρήση 2009).

Επειδή, από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα το παραπάνω ποσό, με την αιτιολογία, ότι, " στον λογαριασμό 66-01-00-000 «Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων» καταχωρήθηκαν αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων των λογαριασμών: 11-00-00-000, 11-00-00-001, 11-00-00-002, 11-00-00-003 συνολικού ποσού ευρώ Δεδομένου ότι εμφανίζεται βάσει βιβλίων η χρησιμοποίηση του κτιρίου και λοιπών εγκαταστάσεων να πραγματοποιείται από την (αριθ. δήλωσης μεταβολής) οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν για τους 11 μήνες.

Από τα παρακάτω στοιχεία τα οποία ελήφθησαν και καταχωρήθηκαν στα βιβλία της εταιρείας, αποδεικνύεται ότι η χρησιμοποίηση του κτιρίου και των μηχανημάτων, δεν έγινε από την 26/1/2009, αλλά πολύ αργότερα.

α) Τ.Π.Υ αξίας 2.380,00 ευρώ το οποίο εκδόθηκε από την εταιρεία με την αιτιολογία «Μεταφορά και επανεγκατάσταση του δικτύου ηλ. υπολογιστών και των περιφερειακών στις νέες εγκαταστάσεις»

β) Τ.Π.Υ αξίας 3.491,46 ευρώ το οποίο εκδόθηκε από την εταιρεία και με την αιτιολογία «Εργασία επανεγκατάστασης ραφιών τύπου dexion και επανεγκατάσταση» και «εργασία απεγκατάστασης ημιαυτόματης γραμμής και ραφιών»

γ) ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ αξίας 66.775,66 ευρώ το οποίο εκδόθηκε από την εταιρεία με την αιτιολογία «Εργασίες 5^{ου} λογαριασμού οι οποίες αντιστοιχούν στην κατηγορία κτιριακών και ηλεκτρομηχανολογικών εργασιών» και

δ) ΦΕΚ στο οποίο δημοσιεύεται Πιστοποίηση της ολοκλήρωσης/οριστικοποίησης του κόστους της επένδυσης και της έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της εταιρίας «.....». Με την απόφαση του Υφυπουργού Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, πιστοποιείται η ολοκλήρωση-οριστικοποίηση του κόστους της επένδυσης και η έναρξη λειτουργίας της εταιρίας....1)....2)....3)....4)....5) **Ημερομηνία ολοκλήρωσης: 06/05/2009**

Από τα παραπάνω στοιχεία και την δημοσίευση της **ημερομηνίας ολοκλήρωσης 06/05/2009** αποδεικνύεται ότι το κτίριο και τα μηχανήματα χρησιμοποιήθηκαν παραγωγικά από την ημερομηνία αυτή και κατά συνέπεια, έπρεπε να πραγματοποιηθούν αποσβέσεις μετά από αυτήν την ημερομηνία.

Πραγματοποιηθείσες αποσβέσεις	Λογ: 11-00-00-000 Κτιριακές εγκαταστάσεις	 X 3%X 11/12	
	Λογ: 11-00-00-001 Εγκαταστάσεις κτιρίων	 X 3%X 11/12	
	Λογ: 11-00-00-002 Εγκαταστάσεις αποχέτευσης κλπ	 X 3%X 11/12	
	Λογ: 11-00-00-003 Εγκαταστάσεις κτιρίων	 X 3%X 11/12	
	ΣΥΝΟΛΟ	 X 3% X 11/12	
Δικαιούμενες αποσβέσεις		 X 3% X 8/12	
Διαφορά για καταλογισμό			11.809,54

και

2. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 66.02.00.000 «Αποσβέσεις μηχανημάτων» (..... € για τη χρήση 2009).

Επειδή, από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα το παραπάνω ποσό, με την αιτιολογία, ότι, " στον λογαριασμό 66-02-00-000 «Αποσβέσεις μηχανημάτων» καταχωρήθηκαν αποσβέσεις μηχανημάτων συνολικού ποσού ευρώ και αφορούσαν τους λογαριασμούς 12-00-00-012, 12-00-00-013. Δεδομένου ότι εμφανίζεται βάσει βιβλίων η χρησιμοποίηση των μηχανημάτων να πραγματοποιείται από την (αριθ. δήλωσης μεταβολής) οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν για τους 11 μήνες.

Από τα παρακάτω στοιχεία τα οποία ελήφθησαν και καταχωρήθηκαν στα βιβλία της εταιρείας, αποδεικνύεται ότι η χρησιμοποίηση του κτιρίου και των μηχανημάτων, δεν έγινε από την 26/1/2009, αλλά πολύ αργότερα.

α) Τ.Π.Υ αξίας 2.380,00 ευρώ το οποίο εκδόθηκε από την εταιρεία και με την αιτιολογία «Μεταφορά και επαναεγκατάσταση του δικτύου ηλ. υπολογιστών και των περιφερειακών στις νέες εγκαταστάσεις»

β) Τ.Π.Υ αξίας 3.491,46 ευρώ το οποίο εκδόθηκε από την εταιρεία και με την αιτιολογία «Εργασία απεγκατάστασης ραφιών τύπου dexion και επανεγκατάσταση» και «εργασία απεγκατάστασης ημιαυτόματης γραμμής και ραφιών»

γ) ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ αξίας 66.775,66 ευρώ το οποίο εκδόθηκε από την εταιρεία και με την αιτιολογία «Εργασίες 5^{ου} λογαριασμού οι οποίες αντιστοιχούν στην κατηγορία κτιριακών και ηλεκτρομηχανολογικών εργασιών» και

δ) ΦΕΚ στο οποίο δημοσιεύεται Πιστοποίηση της ολοκλήρωσης/οριστικοποίησης του κόστους της επένδυσης και της έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της εταιρίας «.....». Με την απόφαση του

Υφυπουργού Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, πιστοποιείται η ολοκλήρωση-οριστικοποίηση του κόστους της επένδυσης και η έναρξη λειτουργίας της εταιρίας....1)....2)....3)....4)....5) **Ημερομηνία ολοκλήρωσης: 06/05/2009**

Από τα παραπάνω στοιχεία καθώς και την δημοσίευση της **ημερομηνίας ολοκλήρωσης 06/05/2009** του έργου αποδεικνύεται ότι το κτίριο και τα μηχανήματα χρησιμοποιήθηκαν παραγωγικά από την ημερομηνία αυτή και κατά συνέπεια, έπρεπε να πραγματοποιηθούν αποσβέσεις μετά από αυτήν την ημερομηνία.

Πραγματοποιηθείσες αποσβέσεις	Λογ: 12-00-00-012 Εξαρτήματα για POTNOT	 X 11%X 11/12	
	Λογ: 12-00-00-013 Σύστημα KNAPP (Συσκευασία-μεταφορά)	 X 11%X 11/12	
	ΣΥΝΟΛΟ	 X 11% X 11/12	
Δικαιούμενες αποσβέσεις		 X 11% X 8/12	
Διαφορά για καταλογισμό			25.496,39

Η προσφεύγουσα μεταξύ άλλων, ισχυρίζεται, ότι:

Ως προς τη διάγνωση του χρόνου λειτουργίας των νέων εγκαταστάσεων ο έλεγχος περιορίστηκε στην εξέταση των α) Τ.Π.Υ., β) Τ.Π.Υ. και γ) Τιμολόγιο Τεχνικών Έργων και του δ) ΦΕΚ, στο οποίο δημοσιεύεται η απόφαση του αρμοδίου Υπουργού περί πιστοποίησης της ολοκλήρωσης/οριστικοποίησης του κόστους της επένδυσης και της έναρξης λειτουργίας. Αυτά και μόνο δεν δύναται να αποτελέσουν τεκμήριο μη λειτουργίας της επιχείρησης σε προγενέστερο χρόνο, ούτε δε, επιτρέπει τη συναγωγή στέρους συμπεράσματος περί προσδιορισμού του χρόνου έναρξης της λειτουργίας των νέων εγκαταστάσεων.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού μας περί εκκίνησης της παραγωγικής δραστηριότητας στις νέες εγκαταστάσεις, προσκομίζουμε και επικαλούμαστε τα κάτωθι στοιχεία, τα οποία συνιστούν πλήρη απόδειξη της αλήθειας των λεγομένων μας και τα οποία ουδόλως εξετίμησε, εν αντιθέσει συλλήβδην απέρριψε με την εξόχως αόριστη και ανεπίδεκτη εκτίμησης αιτιολογία ότι « δεν προσθέτουν τίποτα το ουσιαστικό» ο έλεγχος, καίτοι καταδεικνύουν με τον πλέον προφανή τρόπο, και μάλιστα εκπεφρασμένο από τις αρμόδιες υπηρεσίες, τον ακριβή χρόνο έναρξης της λειτουργίας στο νέο κτίριο.

1.Την υπ' αρ. απόφαση του Τμήματος Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., διά της οποίας αποφασίστηκε η χορήγηση βεβαίωσης δήλωσης μεταβολής έδρας, καθώς κρίθηκε βέβαιη η ύπαρξη και η χρήση της δηλούμενης από την επιχείρηση επαγγελματικής εγκατάστασης **(σχετ.)**.

2.Την υπ' αρ. Βεβαίωση Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου του Τμήματος Μητρώου της **Δ.Ο.Υ. (σχετ.)**.

3.Την υπ' αρ. Βεβαίωση Εγκαταστάσεων Εσωτερικού του Τμήματος Μητρώου της Δ.Ο.Υ., διά της οποίας βεβαιώνεται ότι από 26-1-2009 Διεύθυνση Άσκησης Δραστηριότητας αποτελεί το **(σχετ.)**.

4.Το από Δελτίο Αποστολής φορολογικών μηχανισμών με προορισμό τις νέες εγκαταστάσεις **(σχετ.)**

5.Εκτυπώσεις από τον φορολογικό μηχανισμό την πρώτη ημέρα λειτουργίας στις νέες εγκαταστάσεις **(σχετ.)**.

6.Την από Βεβαίωση Μεταβολής Στοιχείων Εργοδότη του ΙΚΑ - ETAM **(σχετ.)**.

7.Την υπ' αρ. απόδειξη είσπραξης από τη **ΔΕΗ Α.Ε. (σχετ.....)**

Από το σύνολο επομένως των ανωτέρω στοιχείων καθίσταται καταφανώς αντιληπτό ότι η έναρξη της λειτουργίας των νέων εγκαταστάσεών μας τοποθετείται το μήνα Φεβρουάριο του 2009, σε αντίθεση με όσα εσφαλμένως υπολαμβάνει ο έλεγχος.

Επειδή από τις διατάξεις άρθρου **31 παρ. 1 περ. στ' του ν. 2238/94**, ορίζεται ότι «το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, «στ) των ποσών των αποσβέσεων για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών, συναφών με τη λειτουργία της επιχείρησης και γενικά κάθε κινητής ή ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης, εφόσον αυτές έγιναν με οριστικές εγγραφές, σύμφωνα με τους ειδικούς όρους που ορίζονται για κάθε επιχείρηση.»

Επειδή από την **ΠΟΛ. 1005/14.01.05 Α.Υ.Ο.** ορίζεται ότι, «2. Οι επιχειρήσεις δικαιούνται να υπολογίζουν αποσβέσεις μόνο σε πάγια στοιχεία που ανήκουν σε αυτές και τα οποία χρησιμοποιούν. (1078861/10647/Β0012/5-8-1998)», καθώς και η ΣτΕ 4118-9/1997

Επειδή, από τις διατάξεις του Π.Δ. 299/2003 (ΦΕΚ Α' 255/04.11.2003) Καθορισμός κατώτερων και ανώτερων συντελεστών απόσβεσης, ορίζεται, ότι:

“Άρθρο 1

§2. Η διενέργεια των αποσβέσεων κατ' έτος και με τα οριζόμενα δια του παρόντος ποσοστά είναι υποχρεωτική.

§3. Τα ποσοστά αποσβέσεων που ορίζονται με το παρόν αφορούν ετήσια απόσβεση. Για τα νέα πάγια περιουσιακά στοιχεία η απόσβεση αρχίζει από το μήνα κατά τον οποίο αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία και υπολογίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες μέχρι το τέλος της διαχειριστικής χρήσης, σχετική και η 3042/1981 απόφαση του ΣτΕ, και ΠΟΛ. 1005/14-01-2005.”

Επειδή, οι αποσβέσεις διενεργούνται με την προϋπόθεση ότι τα πάγια χρησιμοποιήθηκαν εις την παραγωγική διαδικασία, για όλους τους μήνες της διαχειριστικής χρήσης, ΣτΕ 884/1968, ΣτΕ 3042/1981, ΠΟΛ 512/1974.

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου **17 του ν. 2690/1999** ορίζεται ότι

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης»

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου **64 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή,

1. στο υπ' αριθμ. ΦΕΚ, πιστοποιείται η ολοκλήρωση-οριστικοποίηση του κόστους της επένδυσης και η έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας της προσφεύγουσας, που αναφέρεται στη μετεγκατάσταση-εκουγχρονισμό μονάδας παροχής υπηρεσιών εφοδιαστικής αλυσίδας (Κ.Α. ΣΤΑΚΟΔ 51.46), στη θέση «.....» του Δήμου

Ως ημερομηνία ολοκλήρωσης αναφέρεται η 06-05-2009.

2. στην υπ' αριθμ. βεβαίωση μεταβολής εργασιών της Δ.Ο.Υ.-ΤΜΗΜΑ ΜΗΤΡΩΟΥ, ορίζεται ως ημερομηνία μεταβολής η 26-01-2009

3. στην υπ' αριθμ. Απόφαση της Δ.Ο.Υ.-ΤΜΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ, αποφασίστηκε η χορήγηση βεβαίωσης – δήλωσης μεταβολής έδρας της προσφεύγουσας, καθώς κρίθηκε “η ύπαρξη και η χρήση της δηλούμενης από την επιχείρηση επαγγελματικής εγκατάστασης”.

4. στην υπ' αρ. βεβαίωση εγκαταστάσεων εσωτερικού του Τμήματος Μητρώου της Δ.Ο.Υ., διά της οποίας βεβαιώνεται ότι από 26-01-2009 ως διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας για τη προσφεύγουσα, είναι το

Επειδή, η ημερομηνία ολοκλήρωσης 06-05-2009, η οποία αναφέρεται στο προαναφερθέν ΦΕΚ, υποδηλώνει την ημερομηνία ολοκλήρωσης της επένδυσης, έχει δε, διαπιστωτικό χαρακτήρα, και ουδόλως αποδεικνύεται, ότι η παραγωγική λειτουργία της επιχείρησης, αρχίζει από την ημερομηνία αυτή και μετά. Εξάλλου, ούτε και από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν προκύπτουν αναλυτικά στοιχεία, και δεν αποδεικνύεται ότι το κτίριο και τα μηχανήματα χρησιμοποιήθηκαν παραγωγικά από την ημερομηνία της 06-05-2009 και μετά, καθόσον:

α) για την απόδειξη του ισχυρισμού ότι η παραγωγική διαδικασία αρχίζει από την 06-05-2009 και μετά, επικαλείται μόνο τρία (3) μεμονωμένα τιμολόγια, ως προαναφέρθηκε,

β) δεν αναφέρονται τα υπόλοιπα τιμολόγια που συγκροτούν τους λογαριασμούς 11.00.00.000 ποσού €, 11.00.00.001 ποσού €, 11.00.00.002 ποσού €, 12.00.00.012 ποσού € και 12.00.013 ποσού €,

γ) δεν αναφέρεται σε ποιον λογαριασμό καταχωρήθηκαν τα ως άνω τιμολόγια, και

δ) η ημερομηνία έκδοσης του υπ' αριθμ. Τ.Π.Υ., είναι η 6-07-2009, ημερομηνία μεταγενέστερη της 06-05-2009, την οποία ο έλεγχος λαμβάνει για την έναρξη της παραγωγικής διαδικασίας.

Ως εκ τούτου δεν δύναται να εξαχθεί ασφαλές συμπέρασμα περί του χρόνου έναρξης της παραγωγικής διαδικασίας, με συνέπεια να μην παρέχεται η αιτιολογία της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων που απαιτούνται για την έκδοση της κρινόμενης καταλογιστικής πράξης ως προς τις διαφορές αυτές,

Αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τις συγκεκριμένες λογιστικές διαφορές ως πλημμελώς αιτιολογημένες και την ολοσχερή διαγραφή των.

Τελικές λογιστικές διαφορές με βάση την παρούσα απόφαση:

Οι συνολικά καταλογιζόμενες λογιστικές διαφορές έχουν ως ακολούθως:

1. διαχειριστική χρήση 2006

α/α	κωδικός	περιγραφή λογαριασμού	λογιστική διαφορά βάσει ελέγχου	Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται με την παρούσα απόφαση	Λογιστικές διαφορές βάσει της παρούσας απόφασης
1	62.03.01	τηλεφωνικά			
2	64.01.00	έξοδα ταξιδίων εσωτερικού			
3	64.02.05	έξοδα συνεδριάσεων-δεξιώσεων			
4	64.02.06	έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας			
5	81.00.0000	φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις			
6	81.00.99.00	ελλείματα αποθήκης			
7	81.00.99.99	λοιπά έκτακτα & ανόργανα έξοδα			
ΣΥΝΟΛΟ			90.941,83	0,00	90.941,83

2. διαχειριστική χρήση 2007

α/α	κωδικός	περιγραφή λογαριασμού	λογιστική διαφορά βάσει ελέγχου	Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται με την παρούσα απόφαση	Λογιστικές διαφορές βάσει της παρούσας απόφασης
1	62.03.01	τηλεφωνικά			
2	64.02.06	έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας			

3	81.00.0000	φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις			
4	81.00.01	προσαυξήσεις ασφαλιστικών ταμείων			
5	81.00.99.00	ελλείματα αποθήκης			
6	81.00.99.01	έλλειμα ταμείου			
7	82.00.00	φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις			
8	82.00.91	χρεωστ. Διαφ. Μεταβ. λογ. 36.91			
9	82.00.99	λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων			
ΣΥΝΟΛΟ			38.208,17	0,00	38.208,17

3. διαχειριστική χρήση 2008

α/α	κωδικός	περιγραφή λογαριασμού	λογιστική διαφορά βάσει ελέγχου	Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται με την παρούσα απόφαση	Λογιστικές διαφορές βάσει της παρούσας απόφασης
1	62.03.01	τηλεφωνικά			
2	64.02.06	έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας			
3	81.00.99.00	ελλείματα αποθήκης			
4	81.00.99.002	λοιπά πρόστιμα			
5	81.02.00.008	ζημιές από κλοπή			
ΣΥΝΟΛΟ			61.635,13	0,00	61.635,13

4. διαχειριστική χρήση 2009

α/α	κωδικός	περιγραφή λογαριασμού	λογιστική διαφορά βάσει ελέγχου	Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται με την παρούσα απόφαση	Λογιστικές διαφορές βάσει της παρούσας απόφασης
1	62.03.01	τηλεφωνικά			
2	64.01.00	έξοδα ταξιδίων εσωτερικού			
3	64.01.00.001	έξοδα ταξιδίων εξωτερικού			
4	64.02.06	έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας			
5	64.02.00.011	έξοδα εγκαταστάσεων συν/σμού			
6	66.01.00.000	αποσβέσεις κτιρίων-εγκατ/σεων κτιρίων			
7	66.02.00.000	αποσβέσεις μηχανημάτων			
8	68.01.01	πρόβλεψη υποτ σε ΦΑΡΜ/ΚΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΑΕ			
9	81.00.01	προσαυξήσεις ασφαλιστικών ταμείων			
10	81.00.99.99	λοιπά έκτακτα & ανόργανα έξοδα			
11	82.00.00.007	χρεωστ. Διαφ. Μεταβ. λογ. 36.01			
12	82.00.00.091	χρεωστ. Διαφ. Μεταβ. λογ. 36.91			
13	82.00.99	λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων			
ΣΥΝΟΛΟ			72.520,75	37.305,93	35.214,82

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Α) την μερική αποδοχή της με αριθμ. πρωτ, ενδικοφανούς προσφυγής του», ΑΦΜ, και την τροποποίηση της παρακάτω πράξης, της Προϊσταμένης του

1) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009 κατά το μέρος που αφορά τη μείωση κατά 37.305,93 € των λογιστικών διαφορών του ελέγχου.

Β) την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ, ενδικοφανούς προσφυγής του», ΑΦΜ, και την επικύρωση των:

1) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006,

2) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007,

3) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008,

4) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παραγραφέντων μερισμάτων (άρθρων 10 Ν.1195/1942 & 18 Ν.3943/2011) του Προϊσταμένου του, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007

Α) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Προσδιορισμός Εισοδημάτων βάσει παρούσας απόφασης

1) Οικονομικό έτος 2007

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
φορολογικά κέρδη χρήσης	972.669,49	972.669,49	972.669,49
λογιστικές διαφορές	0,00	0,00	0,00
λογιστικές διαφορές		90.941,83	90.941,83
Σύνολο κερδών	972.669,49	1.063.611,32	1.063.611,32
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	972.669,49	1.063.611,32	1.063.611,32

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης.

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα Κέρδη Ή Ζημιά		972.669,49	1.063.611,32	1.063.611,32
Φόρος 29%	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	282.074,15	308.447,28	308.447,28
Συμπληρωματικός φόρος 3%			0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ		282.074,15	308.447,28	308.447,28
Φόρος προκαταβληθείς		167.999,37	167.999,37	167.999,37
Φόρος παρακρατηθείς		836,49	836,49	836,49
ΣΥΝΟΛΟ		113.238,29	139.611,42	139.611,42
Προκαταβολή φόρου		182.511,71	182.511,71	182.511,71
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			31.647,76	31.647,76
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου				

	για καταβολή	295.750,00	353.770,89	353.770,89
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για επιστροφή			

2) Οικονομικό έτος 2008

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
φορολογικά κέρδη χρήσης	693.662,00	693.662,00	693.662,00
λογιστικές διαφορές	391.947,94	391.947,94	391.947,94
λογιστικές διαφορές		38.208,17	38.208,17
Σύνολο κερδών	1.085.609,94	1.123.818,11	1.123.818,11
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	1.085.609,94	1.123.818,11	1.123.818,11

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα Κέρδη Ή Ζημιά		1.085.609,94	1.123.818,11	1.123.818,11
Φόρος 25%	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	271.402,49	280.954,53	280.954,53
Συμπληρωματικός φόρος 3%			0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ		271.402,49	280.954,53	280.954,53
Φόρος προκαταβληθείς		182.511,71	182.511,71	182.511,71
Φόρος παρακρατηθείς		1.795,34	1.795,34	1.795,34
ΣΥΝΟΛΟ		87.095,44	96.647,48	96.647,48
Προκαταβολή φόρου		174.616,28	174.616,28	174.616,28
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			11.462,45	11.462,45
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	261.711,72	282.726,21	282.726,21
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

3) Οικονομικό έτος 2009

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
φορολογικά κέρδη χρήσης	947.752,32	947.752,32	947.752,32
λογιστικές διαφορές	36.185,75	36.185,75	36.185,75
λογιστικές διαφορές		61.635,13	61.635,13
Σύνολο κερδών	983.938,07	1.045.573,20	1.045.573,20
μείον έσοδα αφορολόγητα	6.112,39	6.112,39	6.112,39
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	977.825,68	1.039.460,81	1.039.460,81

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα Κέρδη Ή Ζημιά		977.825,68	1.039.460,81	1.039.460,81
Φόρος 25%	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	244.456,42	259.865,20	259.865,20
Συμπληρωματικός φόρος 3%			0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ		244.456,42	259.865,20	259.865,20
Φόρος προκαταβληθείς		174.616,28	174.616,28	174.616,28
Φόρος παρακρατηθείς		1.922,39	1.922,39	1.922,39
ΣΥΝΟΛΟ		67.917,75	83.326,53	83.326,53
Προκαταβολή φόρου		193.642,75	193.642,75	193.642,75
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			18.490,54	18.490,54
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	261.560,50	295.459,82	295.459,82
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

4) Οικονομικό έτος 2010

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
φορολογικά κέρδη χρήσης	549.966,27	549.966,27	549.966,27
λογιστικές διαφορές	34.515,97	34.515,97	34.515,97
λογιστικές διαφορές		72.520,75	35.214,82
Σύνολο κερδών	584.482,24	657.002,99	619.697,06
μείον έσοδα αφορολόγητα	31.097,22	31.097,22	31.097,22
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	553.385,02	625.905,77	588.599,84

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα Κέρδη Ή Ζημιά		553.385,02	625.905,77	588.599,84
Φόρος 25%	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	138.346,26	156.476,44	147.149,96
Συμπληρωματικός φόρος 3%		900,00	1.118,20	1.118,20
ΣΥΝΟΛΟ		139.246,26	157.594,64	148.268,16
Φόρος προκαταβληθείς		193.642,45	193.642,45	193.642,45
Φόρος παρακρατηθείς		816,99	816,99	816,99
ΣΥΝΟΛΟ		-55.213,19	-36.864,80	-46.191,28

Προκαταβολή φόρου	110.580,02	110.580,02	110.580,02
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου			
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής		22.018,07	10.826,29
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου			
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	55.366,84	95.733,29
	για επιστροφή		
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά			

Α) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΠΑΡΑΓΡΑΦΕΝΤΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΓΡΑΦΕΝΤΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΠΑΡΑΓΡΑΦΕΝΤΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	0,00	116.990,90	116.990,90
ΣΥΝΟΛΟ	0,00	116.990,90	116.990,90

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου παραγραφέντων μερισμάτων βάσει της παρούσης απόφασης.

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

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	0,00	116.990,90	116.990,90
πρόσθετος φόρος μη δήλωσης		140.389,08	140.389,08
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	0,00	257.379,98	257.379,98

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).