



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

Θεσσαλονίκη 20/05/2016

Αριθμός απόφασης:510

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45 - Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333252
ΦΑΞ : 2313-333258

**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 παρ.3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- γ. Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. 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».
- ε. 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».
- στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
- η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- θ. 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 με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της,κατά των α)οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2006-2010(χρήσεις 2005 – 2009) και β)οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τις χρήσεις 2004,2005,2006,2008 και 2009 της Δ.Ο.Υ....., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις α)οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2006-2010(χρήσεις 2005 – 2009) και β)οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τις χρήσεις 2004,2005,2006,2008 και 2009 της Δ.Ο.Υτων οποίων ζητείται η ακύρωση.

5.Τις απόαπόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

6.Την απόεισήγηση του τμήματος επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τηςη 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:

- Με την με αριθμ.προσβαλλόμενη οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005-31/12/2005 φόρος εισοδήματος ποσού 887,16 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 1.065,00 €, ήτοι συνολικού ποσού 1.952,16 €, λόγω μη αναγνώρισης δαπανών προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης και την προσθήκη αυτών ως λογιστικές διαφορές.
- Με την με αριθμ.προσβαλλόμενη οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006 φόρος εισοδήματος ποσού 60,99 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 73,00 €, ήτοι συνολικού ποσού 133,99 €, για την μη αναγνώρισης δαπανών προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης επιχείρησης και την προσθήκη αυτών ως λογιστικές διαφορές.
- Με την με αριθμ.προσβαλλόμενη οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 φόρος εισοδήματος ποσού 58,95 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 71,00 € ήτοι συνολικού ποσού 129,95 €, λόγω μη αναγνώρισης δαπανών προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης επιχείρησης και την προσθήκη αυτών ως λογιστικές διαφορές.
- Με την με αριθμ.προσβαλλόμενη οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 φόρος εισοδήματος ποσού 35,00 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 42,00 € ήτοι συνολικού ποσού 77,00 €, λόγω μη αναγνώρισης δαπανών προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης επιχείρησης και την προσθήκη αυτών ως λογιστικές διαφορές.
- Με την με αριθμ.προσβαλλόμενη οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο

01/01/2009-31/12/2009 φόρος εισοδήματος ποσού 0,00 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 0,00 € ήτοι συνολικού ποσού 0,00 € .

- Με την με αριθμ.προσβαλλόμενη οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2004-31/12/2004 τέλος και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 2.160,00€, πλέον πρόσθετα τέλη και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 2.592,00€, ήτοι συνολικού ποσού 4.752,00€ , σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 εδάφιο γ' του άρθρου 15 του Προεδρικού διατάγματος της 28/7/1931(ΦΕΚ 239 Α) 'Περί Κώδικα του Νόμου τελών Χαρτοσήμου' ως ισχύει σήμερα και τροποποιήθηκε με το άρθρο 43 του Ν 1041/80 .
- Με την με αριθμ.προσβαλλόμενη οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005-31/12/2005 τέλος και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 3.276,00€, πλέον πρόσθετα τέλη και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 3.931,20€, ήτοι συνολικού ποσού 7.207,20 € , σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 εδάφιο γ' του άρθρου 15 του Προεδρικού διατάγματος της 28/7/1931(ΦΕΚ 239 Α) 'Περί Κώδικα του Νόμου τελών Χαρτοσήμου' ως ισχύει σήμερα και τροποποιήθηκε με το άρθρο 43 του Ν 1041/80.
- Με την με αριθμ.προσβαλλόμενη οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006 τέλος και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 3.000,00€, πλέον πρόσθετα τέλη και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 3.600,00€, ήτοι συνολικού ποσού 6.600,00 € , σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 εδάφιο γ' του άρθρου 15 του Προεδρικού διατάγματος της 28/7/1931(ΦΕΚ 239 Α) 'Περί Κώδικα του Νόμου τελών Χαρτοσήμου' ως ισχύει σήμερα και τροποποιήθηκε με το άρθρο 43 του Ν 1041/80.
- Με την με αριθμ.προσβαλλόμενη οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 τέλος και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 3.000,00€, πλέον πρόσθετα τέλη και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 3.600,00€, ήτοι συνολικού ποσού 6.600,00 € , σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 εδάφιο γ' του άρθρου 15 του Προεδρικού διατάγματος της 28/7/1931(ΦΕΚ 239 Α) 'Περί Κώδικα του Νόμου τελών Χαρτοσήμου' ως ισχύει σήμερα και τροποποιήθηκε με το άρθρο 43 του Ν 1041/80.
- Με την με αριθμ.προσβαλλόμενη οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 τέλος και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 1.200,00€, πλέον πρόσθετα τέλη και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 1.440,00€, ήτοι συνολικού ποσού 2.640,00 € , σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 εδάφιο γ' του άρθρου 15 του Προεδρικού διατάγματος της 28/7/1931(ΦΕΚ 239 Α) 'Περί Κώδικα του Νόμου τελών Χαρτοσήμου' ως ισχύει σήμερα και τροποποιήθηκε με το άρθρο 43 του Ν 1041/80.

Συγκεκριμένα : α) για τις παραπάνω οριστικές πράξειςδιορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος σύμφωνα με την απόέκθεση μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ.διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο τα παρακάτω:

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		
ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2006		
ΛΟΓ. ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ
64.00 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ (Λ.64)	
64.01.00.00 ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ	ΤΠΥ	333,33 €
	ΑΠΟΔ.....	199,00 €
	ΑΠ.Π.....	97,00 €
	ΑΠ.Ε.	102,25 €
	ΑΠΥ.....	10,40 €
	ΤΠΥ	388,00 €
	Τ.Π.Υ.....	91,00 €
	Τ.Π.Υ.....	1.770,00 €
64.02.00.0006	Τ.Π.Υ.....	73,39 €
	Δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, οι ανωτέρω δαπάνες που πραγματοποίησε η επιχείρηση ως μη παραγωγικές. (άρθρο 31 ν.2238/94)	
	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 64	3.064,37 €
66.03.00.0002 Αποσβέσεις φορτηγών		
	Απορρίπτεται ποσό 632,09€ , καθώς το Φ.Ι.Χ. αποσβένεται από το 2000 με συντελεστή απόσβεσης 15%, ενώ για το έτος 2006 έγινε χρήση του συντελεστή απόσβεσης 20%. Για τον υπολογισμό των αποσβέσεων στα πάγια περιουσιακά στοιχεία, οι επιχειρήσεις μπορούν να επιλέγουν και να χρησιμοποιούν είτε το κατώτερο, είτε τον ανώτερο συντελεστή απόσβεσης, είτε οποιανδήποτε άλλο ενδιάμεσο συντελεστή μεταξύ κατωτέρου και ανωτέρου και με την προϋπόθεση ότι ο συντελεστής που επιλέγεται θα χρησιμοποιείται σταθερά μέχρι την πλήρη απόσβεση των πιο πάνω παγίων στοιχείων.	632,09 €
	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 66	632,09 €
	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2006	3.696,46 €

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		
ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2007		
ΛΟΓ. ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ
64.00 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.01.00 ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΟΥ	Α.Π.Υ.	201,22 €
	Δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, οι ανωτέρω δαπάνες που πραγματοποίησε η επιχείρηση ως μη παραγωγικές. (άρθρο 31 ν.2238/94)	
64.98.00.0001 ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΕΣ	ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ Κ.Ο.Κ. ΙΝΕ8622 & ΙΝΕ2427	76,00 €
	• Κ.Φ.Ε Άρθρο 31, παρ.17. « Οι ποινικές ρήτρες, τα πρόστιμα , οι πρόσθετοι φόροι, οι προσαντήσεις και οι χρηματικές ποινές που επιβάλλονται για οποιονδήποτε λόγο σε βάρος επιχείρησης δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της.»	
	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ	277,22 €

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		
ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2008		
ΛΟΓ. ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ
64.00 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.98.00 ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΕΣ	Τ.Δ.Α.	185,13 €
	Τ.Δ.Α.	109,63 €
	Απορρίπτονται οι δαπάνες των παραπάνω στοιχείων ως μη παραγωγικές.	
	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2008	294,76 €

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		
ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2009		
ΛΟΓ. ΑΠΟΔΟΣΗΣ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ
64.00 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ (Λ.64)	
64.98.00 ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΑΡΑΒΑΣΗ Κ.Ο.Κ. ΤΟΥ Φ.Ι.Χ Κ.Φ.Ε Άρθρο 31, παρ.17. « Οι ποινικές ρήτρες, τα πρόστιμα , οι πρόσθετοι φόροι, οι προσαντήσεις και οι χρηματικές ποινές που επιβάλλονται για οποιονδήποτε λόγο σε βάρος επιχείρησης δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της.»	175,00 €
	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2009	175,00 €

και β) για τις παραπάνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου σύμφωνα με την από 21/12/15 έκθεση ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ. της Δ.Ο.Υ..... διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο τα παρακάτω:

- Για την χρήση 2004, στις 31-12-2004 χρεώθηκε ο λογαριασμός 33.08.00 (δοσοληπτικός λογαριασμός.....) με ποσό 180.000€ και πιστώθηκε ο λογαριασμός 38.00.00 (ταμείο).
- Για την χρήση 2005, στις 31-12-2005 χρεώθηκε ο λογαριασμός 33.08.00 (δοσοληπτικός λογαριασμός.....) με ποσό 273.000€ και πιστώθηκε ο λογαριασμός 38.00.00 (ταμείο).
- Για την χρήση 2006, στις 31-12-2006 χρεώθηκε ο λογαριασμός 33.08.00 (δοσοληπτικός λογαριασμός.....) με ποσό 250.000€ και πιστώθηκε ο λογαριασμός 38.00.00 (ταμείο).
- Για την χρήση 2008, στις 01-12-2008 χρεώθηκε ο λογαριασμός 33.08.00 (δοσοληπτικός λογαριασμός.....) με ποσό 100.000€ και πιστώθηκε ο λογαριασμός 38.00.00 (ταμείο) , στις 15-12-2008 χρεώθηκε ο λογαριασμός 33.08.00 (δοσοληπτικός λογαριασμός.....) με ποσό 35.000€ και πιστώθηκε ο λογαριασμός 38.00.00 (ταμείο) και στις 30-12-2008 χρεώθηκε ο λογαριασμός 33.08.00 (δοσοληπτικός λογαριασμός.....) με ποσό 115.000€ και πιστώθηκε ο λογαριασμός 38.00.00 (ταμείο).
- Για την χρήση 2009, στις 21-12-2008 χρεώθηκε ο λογαριασμός 33.08.00 (δοσοληπτικός λογαριασμός.....) με ποσό 100.000€ και πιστώθηκε ο λογαριασμός 38.00.00 (ταμείο)

Από τις ανωτέρω κινήσεις προκύπτει ότι υπήρξαν αναλήψεις χρημάτων από τον εταίρο της επιχείρησηςΣύμφωνα με το άρθρο 15 παρ.5γ εδάφιο τέταρτο του Κ.Τ.Χ. οφείλεται τέλος χαρτοσήμου 1% πλέον ΟΓΑ Χαρτοσήμου ως ακολούθως:

Χρέωση του Λ/σμού «Δοσοληπτικός λογαριασμός.....» χρήσης 2004 =	180.000,00					
Χρέωση του Λ/σμού «Δοσοληπτικός λογαριασμός.....» χρήσης 2005	273.000,00					
Χρέωση του Λ/σμού «Δοσοληπτικός λογαριασμός.....» χρήσης 2006	250.000,00					
Χρέωση του Λ/σμού «Δοσοληπτικός λογαριασμός.....» χρήσης 2008	250.000,00					
Χρέωση του Λ/σμού «Δοσοληπτικός λογαριασμός.....» χρήσης 2009	100.000,00					ΟΓΑ
Φόρος που αναλογεί						
180.000		X	1%	=	1.800	360
273.000		X	1%	=	2.730	546
250.000		X	1%	=	2.500	500
250.000		X	1%	=	2.500	500
100.000		X	1%	=	1.000	200
		Σύνολο		=	10.530,00	2.106

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων **προβάλλοντας αυτολεξεί τον παρακάτω λόγο :**

« Με τις προσβαλλόμενες πράξεις δηλαδή, η Φορολογική Αρχή, καταλόγισε τέλη χαρτοσήμου σε βάρος μας για εγγραφές διαφόρων ποσών στα βιβλία μας, τα οποία, σύμφωνα με το σκεπτικό της εφόσον δεν ανάγονται σε σύμβαση, πράξη κτλ που υποβάλλεται σε τέλη χαρτοσήμου ή απαλλάσσεται νόμιμα από αυτά, θεώρησε ότι πρόκειται περί δανειακών καταθέσεων ή αναλήψεων χρημάτων από εταίρους ή μετόχους ή άλλα πρόσωπα προς ή από την προσφεύγουσα, τα οποία υπόκεινται στο ως άνω αναλογικό τέλος χαρτοσήμου, αποδίδοντας μας πρόθεση απόκρυψης φορολογητέας ύλης. Επειδή η ανάληψη των χρημάτων από το ταμείο της εταιρείας δεν έχει συμβατικό χαρακτήρα, δεν αποτελεί παρεπόμενο ή αντικείμενο αμφοτεροβαρούς συμβάσεως, ούτε επίσης δανείου, παρακατάθεσης ή ενεχύρου και σε κάθε περίπτωση δε γίνεται από επαχθή αιτία ,αλλά απλά για λόγους διασφάλισης του ίδιου του ταμείου της εταιρείας, από τα ίδια τα όργανα της εταιρείας, δεν υφίσταται η νομιμοποιητική βάση για τον καταλογισμό εις βάρος μας των ανωτέρω ποσών, αφού δεν αποτελεί χρηματική κίνηση υποκείμενη σε τέλος χαρτοσήμου ».

Ως προς τον παραπάνω προσβαλλόμενο λόγο της υπό εξέταση προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 5 εδάφιο γ του άρθρου 15 του Προεδρικού διατάγματος της 28/7/1931 "Περί Κώδικα του Νόμου τελών Χαρτοσήμου" ως ισχύει σήμερα και τροποποιήθηκε με το άρθρο 43 του Ν 1041/80 αναφέρει :« *Πάσα εν γένει εγγραφή στα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων από εταίρων η μετόχων η άλλων προσώπων προς ή από εμπορικές εταιρείες εν γένει ή επιχειρήσεις, η οποία δεν ανάγεται σε σύμβαση, πράξη κ.λ.π. υποβληθείσα στα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσα νομίμως των τελών τούτων υπόκειται σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 1%. Εις ην περίπτωση εκ της εγγραφής ή εξ εταίρων εγγράφων, αποδεικνύεται ότι η κατάθεση ή η ανάληψη αφορά σύμβαση, πράξη κ.λ.π. υποκείμενη σε μεγαλύτερο ή μικρότερο τέλος χαρτοσήμου οφείλεται το δια την σύμβαση ή πράξη κ.λ.π. προβλεπόμενο τέλος*».

Επειδή στο άρθρο 3 παρ. 1 εδάφιο δεύτερο ορίζεται ο χρόνος στον οποίο θα έπρεπε να πληρωθεί το τέλος χαρτοσήμου :«*Εξαιρετικώς α) επί δανείων συναπτομένων μεταξύ εμπόρων ή μεταξύ εμπορικών εταιριών ή μεταξύ εμπόρων και εμπορικών ως και μεταξύ εμπόρων ή εμπορικών εταιριών και οιοδήποτε τρίτου β) επί των πάσης φύσεως απολήψεως υπό εταίρων, επί διαμονής κερδών ομορρύθμων και ετερορρύθμων εμπορικών εταιριών, ως και επί κεφαλαιοποιήσεως κερδών των εταιριών τούτων, τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου καταβάλλονται εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του μηνός του επομένου της εις τα λογιστικά βιβλία εγγραφής των πράξεων τούτων.*»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 2 Ν. 2523/1997: «Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε ενάμιση τοις εκατό (1,50%) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση και σε τρισήμισι τοις εκατό (3,5%) για τη μη υποβολή δήλωσης».

Επειδή στις διατάξεις της ΠΟΛ 1109/2011 στην παράγραφο 4 αναφέρεται : «Με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 26 του Ν.3943/2011 αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 2 του Ν.2523/1997 και περιορίζονται τα ανώτατα ποσοστά των πρόσθετων φόρων, που προβλέπονται από το άρθρο 1 αυτού, τα οποία σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να υπερβούν:

α).....β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό (120%) του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον

δικαιούνται, αντί του διακόσια τοις εκατό (200%) που ίσχυε, για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης. Οι διατάξεις αυτές έχουν εφαρμογή για δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα μετά τις 31 Μαρτίου 2011 καθώς και για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τις 31/3/2011, ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως και εφαρμόζονται για όσους υπόχρεους αναφέρονται στο άρθρο 1 του ν.2523/1997, ανεξαρτήτως χρήσεως που αφορούν»

Επειδή ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων δεν καταλόγισε με τις πράξειςτέλη χαρτοσήμου για τους λόγους που επικαλείται η προσφεύγουσα (σύμβασης δανείου κ.τ.λ.), αλλά σύμφωνα με τις διατάξεις του τέταρτου εδαφίου της περιπτώσεως γ' της παραγράφου 15 του Π.Δ. της 28/07/1931 Περί Κώδικα του Νόμου τελών Χαρτοσήμου ισχύει σήμερα και τροποποιήθηκε με το άρθρο 43 του Ν 1041/80(Α'75).

Εν προκειμένω ορθά και νόμιμα ο έλεγχος καταλόγισε για τις χρήσεις 2004, 2005, 2006, 2008 και 2009 τέλη χαρτοσήμου 1% για αναλήψεις χρημάτων από τον εταίρο της προσφεύγουσας εταιρίας , σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 εδάφιο γ' του άρθρου 15 του Προεδρικού διατάγματος της 28/7/1931 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Επιπρόσθετα όσον αφορά τις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με αριθμόγια τις οποίες παρά το γεγονός ότι αρχικώς εισάγονται προς συζήτηση με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή , εν τούτοις στο σώμα αυτής δεν γίνεται καμία αναφορά στους λόγους για τους οποίους ζητείται η ακύρωση αυτών :

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν.2238/94 ορίζονται οι προϋποθέσεις για την αναγνώριση μιας επιχειρηματικής δαπάνης και εκτός των άλλων η **δαπάνη πρέπει να είναι παραγωγική** , δηλαδή να αφορά την επιχείρηση και όχι τον επιχειρηματία, να συμβάλλει στην απόκτηση φορολογούμενου εισοδήματος, χωρίς να εξετάζεται αν κατά τη χρήση που πραγματοποιήθηκε συνέβαλε ή όχι στην απόκτηση τέτοιου εισοδήματος.

Επειδή σύμφωνα με την περ. στ' της παρ.1 του άρθρου 31 του Ν.2238/94 :.....Για τον υπολογισμό των αποσβέσεων στα πάγια περιουσιακά στοιχεία που ανήκουν στην ίδια κατηγορία, οι επιχειρήσεις μπορούν να επιλέγουν και να χρησιμοποιούν είτε τον κατώτερο, είτε τον ανώτερο συντελεστή απόσβεσης , είτε οποιοδήποτε άλλο ενδιάμεσο συντελεστή μεταξύ κατώτερου και ανώτερου και με την προϋπόθεση ότι ο συντελεστής που επιλέγεται θα χρησιμοποιείται σταθερά μέχρι την πλήρη απόσβεση των ποιο πάνω παγίων στοιχείων .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 31 παρ.17 «Οι ποινικές ρήτρες ,τα πρόστιμα , οι πρόσθετοι φόροι , οι προσαυξήσεις και οι χρηματικές ποινές που επιβάλλονται για οποιοδήποτε λόγο σε βάρος επιχείρησης δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της».

Επειδή από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στις υπό κρίση χρήσεις διαπιστώθηκε, ότι ορισμένες καταχωρήσεις δαπανών οι καταχωρήσεις στα βιβλία της επιχείρησης δεν αναγνωρίζονται και δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας επιχείρησης, καθώς και ο μη ορθός υπολογισμός των αποσβέσεων παγίων περιουσιακών στοιχείων για την χρήση 2006.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 21/12/2015 εκθέσεις ελέγχου

προσδιορισμού Φ.Ε. και προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ - ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

Α.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

➤ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2005-31/12/2005)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		30.664,09	34.360,57	3,696,48
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	3.409,10	4.296,26	887,16
Προκαταβολή φόρου		3.846,39	3.846,39	
Τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας			1.065,00	1.065,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα ποιά πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	7.255,49	9.207,65	1.952,16
	για επιστροφή			

➤ **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2006-31/12/2006)**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		37.595,19	37.872,42	277,23
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	4.304,73	4.365,72	60,99
Προκαταβολή φόρου		4.429,20	4.429,20	
Τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής			73,00	73,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα ποιά πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	8.733,93	8.867,92	133,99
	για επιστροφή			

➤ **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2007-31/12/2007)**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		34.968,79	35.263,55	294,76
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	2.457,10	2.516,05	58,95
Προκαταβολή φόρου		3.739,11	3.739,11	
Τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής			71,00	71,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα ποιά πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	6.196,21	6.326,16	129,95
	για επιστροφή			

➤ **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2008-31/12/2008)**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		37.841,81	38.016,81	175,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	3.707,82	3.742,82	35,00
Προκαταβολή φόρου		4.041,17	4.041,17	
Τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής			42,00	42,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα ποιά πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	7.748,99	7.825,99	77,00
	για επιστροφή			

➤ **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2009-31/12/2009)**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		51.708,41	51.708,41	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	6.135,85	6.135,85	
Προκαταβολή φόρου		5.523,26	5.523,26	
Τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής				
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα ποιά πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	11.659,11	11.659,11	
	για επιστροφή			

Β.ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ**➤ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004-31/12/2004)**

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου		180.000,00	180.000,00
Χαρτόσημο		1.800,00	1.800,00
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		360,00	360,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου μη υποβολής		2.160,00	2.160,00
Εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		432,00	432,00
Σύνολο		4.752,00	4.752,00

➤ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2005-31/12/2005)

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου		273.000,00	273.000,00
Χαρτόσημο		2.730,00	2.730,00
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		546,00	546,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου μη υποβολής		3.276,00	3.276,00
Εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		655,20	655,20
Σύνολο		7.207,20	7.207,20

➤ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2006-31/12/2006)

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου		250.000,00	250.000,00
Χαρτόσημο		2.500,00	2.500,00
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		500,00	500,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου μη υποβολής		3.000,00	3.000,00
Εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		600,00	600,00

Σύνολο		6.600,00	6.600,00
---------------	--	-----------------	-----------------

➤ **ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2008-31/12/2008)**

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου		250.000,00	250.000,00
Χαρτόσημο		2.500,00	2.500,00
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		500,00	500,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου μη υποβολής		3.000,00	3.000,00
Εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		600,00	600,00
Σύνολο		6.600,00	6.600,00

➤ **ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2009-31/12/2009)**

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου		100.000,00	100.000,00
Χαρτόσημο		1.000,00	1.000,00
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		200,00	200,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου μη υποβολής		1.200,00	1.200,00
Εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		240,00	2.640,00
Σύνολο		2.640,00	2.640,00

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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).