



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα: 23/3/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:1169

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :210 9569803

ΦΑΞ :210 9531321

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 παρ. 3 του άρθρου 184 του ν. 4261/5-5-2014 (ΦΕΚ 107 Α)

4. Την ΠΟΛ 1142/15-5-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

5. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ:, με έδρα την κατά της:

α) υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος της

προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 67.097,54 €, πλέον 79.175,10 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 21.101,92 €, πλέον 19.835,80 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 16.186,16 €, πλέον 11.330,31 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

δ) υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 33.321,00 €, πλέον 39.985,20 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ε) υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2011 μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο κατά 519,99 ευρώ Φ.Π.Α..

στ) υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 519,99 €, πλέον 544,11 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 22-3-2016 εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ για τις διαχειριστικές περιόδους 01.7.2008 – 30.6.2009, 01.7.2009 – 30.6.2010, 01.7.2010 – 30.6.2011, 01.7.2011 – 30.6.2012 & 01.7.2012 – 30.6.2013, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων της Φορολογίας Εισοδήματος Ν. 2238/1994 και των διατάξεων του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Ν. 2859/2000.

Επί της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

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

Οι δαπάνες είναι παραγωγικές, κατ' άρθρο 31 του Ν. 2238/94 και ως εκ τούτου νόμιμα η

επιχείρηση εξέπεσε όλο το ποσό, απορριπτέας της κρίσης του ελέγχου, ως νόμω και ουσία αβάσιμες καθώς και ως αόριστες.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

A. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/7/2009 – 30/6/2010

A. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 62.03.00.00 Τηλεφωνικά συνολικού ποσού 2.116,74 €.

Δεχόμαστε τις απόψεις της Δ.Ο.Υ όπως αυτές περιγράφονται στην από 30/9/2015 οικία έκθεση ελέγχου.

αποφασίζουμε

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

B. Επί της λογιστικής διαφοράς των λογαριασμών

Λογαριασμοί	Περιγραφή	Ποσό(€)
62.05.01.00.00	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	1.817,52
62.07.03.00.00	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	7.171,74
63.03.00	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ	1.576,00
64.00.00.00.02	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ (ΚΑΥΣΙΜΑ-ΔΙΟΔΙΑ) ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΩΝ	2.120,28
66.03.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ- ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ	5.385,00
66.03.01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	448,74
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ		18.519,08

Συνολικού ποσού 18.519,08 X 65% = 12.037,40 δεχόμαστε τις απόψεις της Δ.Ο.Υ όπως αυτές περιγράφονται στην από 30/9/2015 οικία έκθεση ελέγχου.

Δεχόμαστε τις απόψεις της Δ.Ο.Υ όπως αυτές περιγράφονται στην από 30/9/2015 οικία έκθεση ελέγχου.

αποφασίζουμε

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

Γ. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 62.07.01.08 Επισκευές και συντηρήσεις κτιρίων συνολικού ποσού 201.530,00 €.

Επειδή στο άρθρο 17 του Κ.Δ.Δ. (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 στο άρθρο 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 από το σύνολο των δαπανών του ανωτέρω λογαριασμού ποσού 285.082,94 € ,δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και προστέθηκε ως λογιστική διαφορά το συνολικό ποσό των 201.530,00 €

Επειδή από το σώμα της οικίας έκθεσης ελέγχου και τα επισυναπτόμενα σε αυτήν στοιχεία δεν προκύπτει ποια παραστατικά και ποιες λογιστικές εγγραφές αφορά το συνολικό μη αναγνωριζόμενο για έκπτωση ποσό από τον λογαριασμό αυτό, με συνέπεια να μην παρέχεται η σαφής, ειδική, και επαρκής αιτιολογία που απαιτείται κατά νόμο για την έκδοση της κρινόμενης καταλογιστικής πράξης ως προς την διαφορά αυτή.

αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά ως πλημμελώς αιτιολογημένη και την ολοσχερή διαγραφή της.

Δ. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 63.98.09 ΦΠΑ μη εκπιπτόμενος συνολικού ποσού 2.031,72 €.

Δεχόμαστε τις απόψεις της Δ.Ο.Υ όπως αυτές περιγράφονται στην από 30/9/2015 οικία έκθεση ελέγχου.

αποφασίζουμε

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

Ε. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 64.01.00.001 Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού συνολικού ποσού 2.107,79 €.

Δεχόμαστε τις απόψεις της Δ.Ο.Υ όπως αυτές περιγράφονται στην από 30/9/2015 οικία έκθεση ελέγχου.

αποφασίζουμε

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

ΣΤ. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 64.07.06.00 Έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας κεντρικού συνολικού ποσού 193,50 €.

Επειδή ισχύουν οι αναφερόμενες ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 17 του Κ.Δ.Δ. (Ν 2690/1999) και του άρθρου 64 του Ν 4174/2013

Επειδή από το σύνολο των δαπανών του ανωτέρω λογαριασμού ποσού 482,91 € ,δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και προστέθηκε ως λογιστική διαφορά το συνολικό ποσό των 193,50 €.

Επειδή από το σώμα της οικίας έκθεσης ελέγχου και τα επισυναπτόμενα σε αυτήν στοιχεία δεν προκύπτει ποια παραστατικά και ποιες λογιστικές εγγραφές αφορά το συνολικό μη αναγνωριζόμενο για έκπτωση ποσό από τον λογαριασμό αυτό, με συνέπεια να μην παρέχεται η σαφής, ειδική, και επαρκής αιτιολογία που απαιτείται κατά νόμο για την έκδοση της κρινόμενης καταλογιστικής πράξης ως προς την διαφορά αυτή.

αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά ως πλημμελώς αιτιολογημένη και την ολοσχερή διαγραφή της.

Ζ. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 81.00.00.0099 Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα συνολικού ποσού 8.502,96 €.

Δεχόμαστε τις απόψεις της Δ.Ο.Υ όπως αυτές περιγράφονται στην από 30/9/2015 οικία έκθεση ελέγχου.

αποφασίζουμε

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

Η. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 82.00.99 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων συνολικού ποσού 1.893,62 €.

Δεχόμαστε τις απόψεις της Δ.Ο.Υ όπως αυτές περιγράφονται στην από 30/9/2015 οικία έκθεση ελέγχου.

αποφασίζουμε

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

Β. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/7/2010 – 30/6/2011

Α. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 64.00.00.00.02 Έξοδα κίνησης μεταφ. μέσων συνολικού ποσού 3.458,62 €.

Δεχόμαστε τις απόψεις της Δ.Ο.Υ όπως αυτές περιγράφονται στην από 30/9/2015 οικία έκθεση ελέγχου.

Β. Επί της λογιστικής διαφοράς των λογαριασμών

Λογαριασμοί	Περιγραφή	Ποσό(€)
62.05.01.00.01	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	343,74

62.07.03.00.01	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ	5.427,54
63.03.04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΛΩΤΩΝ ΜΕΣΩΝ	13.726,05
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ		19.497,33

Δεχόμαστε τις απόψεις της Δ.Ο.Υ όπως αυτές περιγράφονται στην από 30/9/2015 οικία έκθεση ελέγχου.

αποφασίζουμε

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

Γ. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 63.98.09 ΦΠΑ μη εκπιπτόμενος συνολικού ποσού 3.306,34 €.

Δεχόμαστε τις απόψεις της Δ.Ο.Υ όπως αυτές περιγράφονται στην από 30/9/2015 οικία

αποφασίζουμε

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

Δ. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 64.01.00.001 Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού συνολικού ποσού 1.815,00 €.

Δεχόμαστε τις απόψεις της Δ.Ο.Υ όπως αυτές περιγράφονται στην από 30/9/2015 οικία έκθεση ελέγχου.

αποφασίζουμε

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

Ε. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 64.02.03.00.00 Διαφήμιση από λοιπά μέσα ενημέρωσης συνολικού ποσού 4.640,80 €.

Επειδή ισχύουν οι αναφερόμενες ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 17 του Κ.Δ.Δ. (Ν 2690/1999) και του άρθρου 64 του Ν 4174/2013.

Επειδή από το σύνολο των δαπανών του ανωτέρω λογαριασμού ποσού 7.140,80 € ,δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και προστέθηκε ως λογιστική διαφορά το συνολικό ποσό των 4.640,80 €.

Επειδή από το σώμα της οικίας έκθεσης ελέγχου και τα επισυναπτόμενα σε αυτήν στοιχεία δεν προκύπτει ποια παραστατικά και ποιες λογιστικές εγγραφές αφορά το συνολικό μη αναγνωριζόμενο για έκπτωση ποσό από τον λογαριασμό αυτό, με συνέπεια να μην παρέχεται η σαφής, ειδική, και επαρκής αιτιολογία που απαιτείται κατά νόμο για την έκδοση της κρινόμενης καταλογιστικής πράξης ως προς την διαφορά αυτή.

αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά ως πλημμελώς αιτιολογημένη και την ολοσχερή διαγραφή της.

ΣΤ. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 64.02.03.01 Έξοδα προώθησης δια λοιπών μεθόδων/DILOSETO συνολικού ποσού 4.900,01 €.

Επειδή ισχύουν οι αναφερόμενες ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 17 του Κ.Δ.Δ. (Ν 2690/1999) και του άρθρου 64 του Ν 4174/2013.

Επειδή από το σύνολο των δαπανών του ανωτέρω λογαριασμού ποσού 16.944,52 € ,δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και προστέθηκε ως λογιστική διαφορά το συνολικό ποσό των 4.900.01 €.

Επειδή από το σώμα της οικίας έκθεσης ελέγχου και τα επισυναπτόμενα σε αυτήν στοιχεία δεν προκύπτει ποια παραστατικά και ποιες λογιστικές εγγραφές αφορά το συνολικό μη αναγνωριζόμενο για έκπτωση ποσό από τον λογαριασμό αυτό, με συνέπεια να μην παρέχεται η σαφής, ειδική, και επαρκής αιτιολογία που απαιτείται κατά νόμο για την έκδοση της κρινόμενης καταλογιστικής πράξης ως προς την διαφορά αυτή.

αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά ως πλημμελώς αιτιολογημένη και την ολοσχερή διαγραφή της.

Ζ. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 64.07.06.00 Έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας - κεντρικού συνολικού ποσού 656,19 €.

Επειδή ισχύουν οι αναφερόμενες ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 17 του Κ.Δ.Δ. (Ν 2690/1999) και του άρθρου 64 του Ν 4174/2013.

Επειδή από το σύνολο των δαπανών του ανωτέρω λογαριασμού ποσού 4.595,58 € ,δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και προστέθηκε ως λογιστική διαφορά το συνολικό ποσό των 656,19 €.

Επειδή από το σώμα της οικίας έκθεσης ελέγχου και τα επισυναπτόμενα σε αυτήν στοιχεία δεν προκύπτει ποια παραστατικά και ποιες λογιστικές εγγραφές αφορά το συνολικό μη αναγνωριζόμενο για έκπτωση ποσό από τον λογαριασμό αυτό, με συνέπεια να μην παρέχεται η σαφής, ειδική, και επαρκής αιτιολογία που απαιτείται κατά νόμο για την έκδοση της κρινόμενης καταλογιστικής πράξης ως προς την διαφορά αυτή.

αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά ως πλημμελώς αιτιολογημένη και την ολοσχερή διαγραφή της.

Η. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 81.00.99.00.00.99.00 Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα συνολικού ποσού 19.267,80 €.

Επειδή από το σώμα της οικίας έκθεσης ελέγχου και τα επισυναπτόμενα σε αυτήν στοιχεία προκύπτει ότι το σύνολο του λογαριασμού είναι 29.668,87 (σελίς 42) και όχι 11.484,10 όπως περιγράφεται στην κατάσταση των λογιστικών διαφορών (σελίς 4).

Δεχόμαστε τις απόψεις της Δ.Ο.Υ όπως αυτές περιγράφονται στην από 30/9/2015 οικία έκθεση ελέγχου.

αποφασίζουμε

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

Γ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/7/2011 – 30/6/2012

Α. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 62.03.00.00.07 Τηλεφωνικά συνολικού ποσού 500,00 €.

Δεχόμαστε τις απόψεις της Δ.Ο.Υ όπως αυτές περιγράφονται στην από 30/9/2015 οικία έκθεση ελέγχου.

αποφασίζουμε

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

Β. Επί της λογιστικής διαφοράς των λογαριασμών

Λογαριασμοί	Περιγραφή	Ποσό(€)
62.05.01.00.01	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	500,03
62.07.03.00.01	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ	1.638,67
62.07.04.00.00	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	1.350,00
63.03.04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΛΩΤΩΝ ΜΕΣΩΝ	13.277,27
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ		16.765,97

Λογιστική διαφορά σύνολο 172,40

Δεχόμαστε τις απόψεις της Δ.Ο.Υ όπως αυτές περιγράφονται στην από 30/9/2015 οικία έκθεση ελέγχου.

αποφασίζουμε

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

Γ. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 63.98,07 κρατήσεις υπέρ δημοσίου & τρίτων συνολικού ποσού 2.760,00 €.

Δεχόμαστε τις απόψεις της Δ.Ο.Υ όπως αυτές περιγράφονται στην από 30/9/2015 οικία έκθεση ελέγχου.

αποφασίζουμε

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

Δ. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 63.98.09 ΦΠΑ μη εκπιπτόμενος συνολικού ποσού 172,40 €.

Δεχόμαστε τις απόψεις της Δ.Ο.Υ όπως αυτές περιγράφονται στην από 30/9/2015 οικία έκθεση ελέγχου.

αποφασίζουμε

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

Ε. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 64.02.07.00 Έξοδα προβολής & λοιπών μεθόδων κεντρικού συνολικού ποσού 3.886,00 €.

Επειδή ισχύουν οι αναφερόμενες ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 17 του Κ.Δ.Δ. (Ν 2690/1999) και του άρθρου 64 του Ν 4174/2013.

Επειδή από το σύνολο των δαπανών του ανωτέρω λογαριασμού ποσού 9.097,97 € ,δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και προστέθηκε ως λογιστική διαφορά το συνολικό ποσό των 3.886,00 €.

Επειδή από το σώμα της οικίας έκθεσης ελέγχου και τα επισυναπτόμενα σε αυτήν στοιχεία δεν προκύπτει ποια παραστατικά και ποιες λογιστικές εγγραφές αφορά το συνολικό μη αναγνωριζόμενο για έκπτωση ποσό από τον λογαριασμό αυτό, με συνέπεια να μην παρέχεται η σαφής, ειδική, και επαρκής αιτιολογία που απαιτείται κατά νόμο για την έκδοση της κρινόμενης καταλογιστικής πράξης ως προς την διαφορά αυτή.

αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά ως πλημμελώς αιτιολογημένη και την ολοσχερή διαγραφή της.

ΣΤ. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 64.98.00.00.09 Διάφορα Έξοδα Αργυρούπολη συνολικού ποσού 406,51 €.

Δεχόμαστε τις απόψεις της Δ.Ο.Υ όπως αυτές περιγράφονται στην από 30/9/2015 οικία έκθεση ελέγχου.

αποφασίζουμε

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

Ζ. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 81.00.99.00.00.99.00 Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα συνολικού ποσού 25.422,16 €.

Δεχόμαστε τις απόψεις της Δ.Ο.Υ όπως αυτές περιγράφονται στην από 30/9/2015 οικία έκθεση ελέγχου.

αποφασίζουμε

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

Η. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 86.02.07 Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα συνολικού ποσού 240,00 €.

Δεχόμαστε τις απόψεις της Δ.Ο.Υ όπως αυτές περιγράφονται στην από 30/9/2015 οικία έκθεση ελέγχου.

εισηγούμαστε

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

ΦΠΑ

Επειδή, από την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή προβάλλεται αλυσιτελώς η ακύρωση ή μεταρρύθμιση των καταλογιστικών πράξεων με αριθμό Οριστικών Πράξεων διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, χωρίς να αναφέρονται οι λόγοι ακύρωσης ή μεταρρύθμισης τους.

Κατόπιν αυτών

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **μερική αποδοχή** της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση των πράξεων: α) την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010, β) την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011, και γ) την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνονται ως εξής :

Διαχειριστική περίοδος	01/7/2009- 30/6/2010	01/7/2010- 30/6/2011	01/7/2011- 30/6/2012
Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	78.447,09	29.493,95	111.748,75
Λογιστικές διαφορές βάσει φύλου ελέγχου	250.745,74	57.542,09	49.873,04
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	344.946,77	114.042,79	188.628,54
Μείον λογιστικές διαφορές που προτείνεται από την παρούσα απόφαση να διαγραφούν	201.723,50	10.197,00	3.886,00
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	143.223,27	103.845,79	184.742,54

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

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

Διαχειριστική περίοδος	01/7/2009- 30/6/2010	01/7/2010- 30/6/2011	01/7/2011- 30/6/2012
Διαφορά φόρου βάσει ελέγχου	67.097,54	21.101,92	16.186,16
Διαφορά φόρου βάσει παρούσας απόφασης	16.666,66	18.654,64	15.598,75
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει ελέγχου	118% 79.175,10	94% 19.835,80	70% 11.330,31
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει παρούσας απόφασης	118% 19.666,65	94% 17.535,36	70% 10.786,26
Σύνολο φόρου βάσει ελέγχου	146.272,64	40.937,72	27.516,47
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ βάσει παρούσας απόφασης	36.333,31	36.190,00	26.195,21

Οι πρόσθετοι φόροι ανακρίβειας βάσει παρούσας εισήγησης υπολογίστηκαν βάσει της περ. β της § 1 του άρθρου 1 και § 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/97.

Φ.Π.Α.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της επί της οποίας εδράζεται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού (ή προσδιορισμού Φ.Π.Α, κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί κατά το μέρος που αφορά τις καταλογιστικές πράξεις με αριθμό των Οριστικών Πράξεων διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας .

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

Ελεγχόμενη περίοδος 01/7/2009 – 30/6/2010

Σύνολο φόρου για καταβολή: 73.306,20

Ελεγχόμενη περίοδος 01/7/2010 – 30/6/2011

Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση: 519,99

Ελεγχόμενη περίοδος 01/7/2011 – 30/6/2012

Σύνολο φόρου για καταβολή: 1.064,10

Οι πρόσθετοι φόροι λόγω μη υποβολής δήλωσης βάσει παρούσας απόφασης υπολογίστηκαν βάσει της περ. β της § 1 του άρθρου 1 και § 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/97.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ
ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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).