



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Θεσσαλονίκη 18/02/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:127

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333260

ΦΑΞ : 2313333258

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 π.δ.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 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «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.

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 κατάθεσης** και με **αριθμό πρωτοκόλλου** **ενδικοφανή προσφυγή** της..... κατά την με αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

4.Την με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε. της οποίας ζητείται η ακύρωση, και της από οικείας έκθεσης ελέγχου.

5.Τις από απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6.Την από εισήγηση του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης 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 με αρ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ..... επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 φόρος εισοδήματος 25.523,05 € ,πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 30.627,66 € , λόγω της διαπίστωσης παρατυπιών, οι οποίες έχουν ως αποτέλεσμα να μην εμφανίζεται η πραγματική κατάσταση της επιχείρησης, γεγονός που καθιστά τα τηρηθέντα βιβλία ανακριβή.

Συγκεκριμένα με την υπ' αριθμ. 848/24.12.2014 εντολή μερικού ελέγχου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ.διενεργήθηκε έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος στην διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 37 του Ν. 4141/2013 και διαπιστώθηκε ότι:

α) Το Ισοζύγιο Γενικού – αναλυτικού καθολικού δεν τηρήθηκε σύμφωνα με τις αρχές τις λογιστικής, και συγκεκριμένα διαπιστώθηκε ότι ο δευτεροβάθμιος λογαριασμός του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου «55-02 - επικουρικά ταμεία» μετονομάστηκε σε «καθυστερημένες εισφορές υπέρ Ι.Κ.Α.» ενώ ο λογαριασμός 42.02 «Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων» σε «ρύθμιση οφειλών ΙΚΑ», κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 7 του Π.Δ. 186/1992. Επιπλέον διαπιστώθηκε ότι τα δεδομένα των οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης, λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης) επικολλήθηκαν με μηχανογραφικά έντυπα στις θεωρημένες σελίδες του βιβλίου απογραφών - ισολογισμού, γεγονός που αντιβαίνει στο τρόπο ενημέρωσης του βιβλίου Απογραφών-Ισολογισμού σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (έγγραφο).

β) από την αντιπαραβολή των λογαριασμών του Ισοζυγίου Γενικών – Αναλυτικών καθολικών με την κατάσταση του Ισολογισμού, διαπιστώθηκαν τα εξής:

1) Βάσει του Ισοζυγίου Γενικού – Αναλυτικών καθολικών το υπόλοιπο του λογαριασμού 33 «Χρεώστες Διάφοροι», και ειδικότερα το υπόλοιπο του τριτοβάθμιου λογαριασμού 33.13.90 (πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.) ανερχόταν την 31/12/2008 στο ποσό των 1.865,03 € ενώ στον Ισολογισμό της 31/12/2008 ο λογαριασμός 33 «Χρεώστες Διάφοροι» εμφάνιζε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 262.475,73€.

2) Βάσει του Ισοζυγίου Γενικού – Αναλυτικών καθολικών το υπόλοιπο του λογαριασμού 53 «Πιστωτές Διάφοροι», και ειδικότερα το υπόλοιπο του τριτοβάθμιου λογαριασμού 53-14-00 «Υποχρεώσεις σε εταίρους» εμφάνιζε την 31/12/2008 χρεωστικό υπόλοιπο ποσό ύψους 262.475,73 ,ενώ στον Ισολογισμό της 31/12/2008 ο λογαριασμός 53 «Πιστωτές Διάφοροι» εμφάνιζε υπόλοιπο ύψους 23.252,13 €.

γ) Καταχωρήθηκαν στα βιβλία της επιχείρησης πέντε (5) παραστατικά για αγορά καυσίμων, συνολικής καθαρής αξίας 663,86 €, πλέον ΦΠΑ 126,14 €, στα οποία αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος το οποίο δεν ανήκει στην ελεγχόμενη επιχείρηση. Για τον λόγο αυτό απορρίπτονται στο σύνολό τους και συμπεριλαμβάνονται στην κατάσταση λογιστικών διαφορών, ενώ ο ΦΠΑ 126,14 € καταλογίζεται.

δ) Η επιχείρηση καταχώρησε στα βιβλία της φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμης

καταβολής ασφαλιστικών εισφορών προς το Ι.Κ.Α. , τα οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 2238/1994, δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της. (Ε. 9160/1260/7-7-1982 και ΠΟΛ. 1029/17-2-2006).

Επειδή από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που έγιναν στα βιβλία της επιχείρησης διαπιστώθηκαν οι ανωτέρω παρατυπίες , οι οποίες έχουν ως αποτέλεσμα να μην εμφανίζεται η πραγματική κατάσταση της επιχείρησης, ο έλεγχος έκρινε τα τηρηθέντα βιβλία ανακριβή, σύμφωνα με την περίπτωση δ΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992, δεν αναγνώρισε προς μεταφορά ,κατά τα οριζόμενα της παρ. 3 του άρθρου 4 του ν. 2238/1994, στην παρούσα χρήση την ζημιά προηγούμενης χρήσης ύψους 6.082,80 € και προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν.2238/94.

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

1.Ο λογαριασμός 33.13.90(πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.) εμφάνιζε υπόλοιπο 1.865,03 €, το οποίο δεν εμφανιζόταν στον Ισολογισμό με 31/12/2008 διότι υπήρχε υπόλοιπο με 31/12/2008 στο τελικό ισοζύγιο.

2. Ο λογαριασμός 53 παρουσίαζε πιστωτικό υπόλοιπο 23.252,13 €, το οποίο εμφανίζεται στον Ισολογισμό της επιχείρησης στο σκέλος του παθητικού, όπως εμφανιζόταν και χρεωστικό υπόλοιπο προς τους εταίρους από 262.475,73 €, το οποίο ορθά απεικονίζεται στον Ισολογισμό στο σκέλος του ενεργητικού και στο λογαριασμό χρέωσης ,σύμφωνα με τις αρχές σύνταξης Ισολογισμού επιχειρήσεων

Ως προς τον πρώτο και δεύτερο λόγο προσβαλλόμενο λόγο της υπό εξέταση προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 του Π.Δ.186/92 : «1.Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας κατά την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα ,σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.

2.Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων **εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο.....».**

Επειδή από τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 17 αλλά και από τη λογιστική επιστήμη στην οποία παραπέμπει το άρθρο 7 προκύπτει ότι τα βιβλία Γ' κατηγορίας είναι 1.....2.....3.....4. Ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών.5.Απογραφών – Ισολογισμών. 6.....7.....

Επειδή από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία της προσφεύγουσας, διαπιστώθηκε ότι το Ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικών καθολικών δεν τηρήθηκε σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής, και συγκεκριμένα ο δευτεροβάθμιος λογαριασμός του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου «55-02 -επικουρικά ταμεία», μετονομάστηκε σε «καθυστερημένες εισφορές υπέρ Ι.Κ.Α» και ο λογαριασμός 42.02 «Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων» σε «ρύθμιση οφειλών ΙΚΑ», κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 7 του Π.Δ. 186/1992.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 29 του Π.Δ. 186/92: "1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας συντάσσει, για κάθε χρήση και καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών, τον ισολογισμό της επιχείρησής του, λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης, σύμφωνα με τα υποδείγματα των παραγράφων 4.1.103, 4.1.202, 4.1.302 και 4.1.402 του Άρθρου 1 του Π.Δ.1123/1980.

Επειδή βάσει του Ισοζυγίου Γενικού – Αναλυτικών καθολικών το υπόλοιπο του λογαριασμού 33 «Χρεώστες Διάφοροι», ανερχόταν την 31/12/2008 στο ποσό των 0,00 € ενώ στον Ισολογισμό της 31/12/2008 ο λογαριασμός 33 «Χρεώστες Διάφοροι» εμφάνιζε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 262.475,73€ και το υπόλοιπο του λογαριασμού 53 «Πιστωτές Διάφοροι», και ειδικότερα το υπόλοιπο του τριτοβάθμιου λογαριασμού 53-14-00 «Υποχρεώσεις σε εταίρους» εμφάνιζε την 31/12/2008 χρεωστικό υπόλοιπο ποσό ύψους 262.475,73 ,ενώ στον Ισολογισμό της 31/12/2008 ο λογαριασμός 53 «Πιστωτές Διάφοροι» εμφάνιζε υπόλοιπο ύψους 23.252,13 €.

Επειδή η προσφεύγουσα καταχώρησε δαπάνες αγορών καυσίμων με φορολογικά παραστατικά στα οποία αναγράφεται αριθμός κυκλοφορίας οχήματος το οποίο **δεν ανήκει στην επιχείρηση** και οι οποίες κρίνονται μη παραγωγικές και απορρίπτονται στο σύνολό τους ως λογιστικές διαφορές.

Επειδή οι πρόσθετοι φόροι και οι προσαυξήσεις καθώς και προσαυξήσεις ασφαλιστικών εισφορών του ΙΚΑ **δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση** από τα ακαθάριστα έσοδα ,οι οποίες σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 παράγραφοι 1 & 31 παράγραφος 1 του Νόμου 2238/94 δεν είναι εκπεστέες από τα ακαθάριστα έσοδα. (Σ.τ.Ε. 1100 /1980, 128 /1983, 1823 /1994)

Επειδή από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδα φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις ύψους 28.103,63 € που αφορούν εκπρόθεσμη καταβολή ασφαλιστικών εισφορών προς το Ι.Κ.Α.

Επειδή δεν προέβη όμως σε φορολογική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων της και κατά συνέπεια δεν έγινε ορθός προσδιορισμός των φορολογητέων κερδών.

Επειδή σύμφωνα με την περ.δ'παρ.4 του άρθρου 30 του Π.Δ.186/92 : «4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται **ανακριβή** όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α).....β).....γ).....δ) **δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας.**

Επειδή σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 4 του Ν.2238/92: «. Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επιμέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α' έως Ζ' της προηγούμενης παραγράφου τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε κατά το οικονομικό έτος το προηγούμενο από τη φορολογία, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο από τη φορολογία οικονομικό έτος. Κατά την άθροιση αυτή συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επιμέρους εισοδημάτων. Ειδικά, το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, που προκύπτει από βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς, αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος είτε γιατί αυτό που υπάρχει είναι ανεπαρκές,

μεταφέρεται για να συμψηφισθεί ολόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτού στη δεύτερη, διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά, με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία του υπόχρεου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς».

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 32 του Π.Δ. ορίζεται ότι : «1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.....2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά 40%. Επίσης, κατά 40% προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα..... Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα. Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το 75% ».

Εν προκειμένω ορθώς ο έλεγχος κρίνει τα βιβλία ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 4 του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92 εφόσον διαπιστώθηκαν παρατυπίες οι οποίες έχουν ως αποτέλεσμα να μην εμφανίζεται η πραγματική κατάσταση της επιχείρησης, γεγονός που επηρεάζει το κύρος των βιβλίων και προσδιορίζει τα αποτελέσματα εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 32 ν.2238/94.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ.επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη

προσδιορισμού Φ.Ε., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ-ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/01/2008 - 31/12/2008

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		-3.148,03	125.995,25	129.143,28
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό		25.523,05	25.523,05
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		324,00	324,00	
Εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		64,80	64,80	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας			30.627,66	30.627,66
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα ποιά πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	388,80	56.539,51	56.150,71
	για επιστροφή			

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

Ακριβές αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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).