



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Θεσσαλονίκη 30-12-2015

Αριθμός απόφασης: 338

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 Θεσ/νικη
Τηλέφωνο : 2313-333256
ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Γ.Γ.Δ. 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. Α1006534ΕΞ2014 Απόφασης της Γ.Γ.Δ. 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 αριθ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 3-9-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου «...» ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «...» με ΑΦΜ «...» με έδρα στη Θεσσαλονίκη, οδός «...» κατά των α) με αρ. «...» /2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, β) με αρ. «...» /2015 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και γ) «...» /2015 Οριστικής Πράξης Προστίμου ΚΒΣ διαχ. περιόδου 2008 του Προϊσταμένου της «...» Δ.Ο.Υ. Θεσ/νίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις α) με αρ. «...» /2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, β) με αρ. «...» /2015 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και γ) «...» /2015 Οριστικής Πράξης Προστίμου

ΚΒΣ διαχ. περιόδου 2008 του Προϊσταμένου της «...» Δ.Ο.Υ. Θεσ/νίκης

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 28-12-2015 εισήγηση του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 3/9/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου «...» ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «...» με ΑΦΜ «...» 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:

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην διαχειριστική περίοδο 2008, στα πλαίσια της με αριθμό «...» /24-12-2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της «...» Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης κατ' εφαρμογή των διατάξεων της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1072/2011, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα υπέπεσε μεταξύ άλλων στις ακόλουθες παραβάσεις του Κ.Β.Σ., για τις οποίες επιβλήθηκε σε βάρος της η με αρ. «...» /2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ (σύνολο παραβάσεων:7)

A/A	Περιγραφή παράβασης	Πλήθος παραβάσεων	Ποσό προστίμου
1	<u>Μη καταχώρηση φορολογικού στοιχείου δαπάνης στα βιβλία και συγκεκριμένα του με αριθμό 2509981/16-03-2008 «Λογαριασμού Τελών Τηλεπικοινωνιακών Υπηρεσιών», καθαρής αξίας 1.046,25 € πλέον Φ.Π.Α. 19%, έκδοσης της εταιρίας κινητής τηλεφωνίας «...»</u>	1	586,00 €
2	<u>Μη καταχώρηση στοιχείου δαπάνης στα βιβλία και συγκεκριμένα της με αριθμό ανανέωσης «...» /09-10-2008 ασφαλιστήριας πράξης, με αξία ασφαλιστρων 1.090,39 €, έκδοσης της αλλοδαπής ασφαλιστικής εταιρίας «...»</u>	1	586,00 €
5	<u>Μη καταχώρηση στοιχείου δαπάνης στα βιβλία και συγκεκριμένα της με αριθμό πρόσθετης πράξης «...» /20-02-2008 ασφαλιστήριας πράξης, με αξία ασφαλιστρων 401,63 €, έκδοσης της αλλοδαπής ασφαλιστικής εταιρίας «...»</u>	1	586,00 €
6	<u>Μη καταχώρηση στοιχείου δαπάνης στα βιβλία και συγκεκριμένα της με αριθμό πρόσθετης πράξης «...» /15-11-2008 ασφαλιστήριας πράξης, με αξία ασφαλιστρων 464,01 €, έκδοσης της αλλοδαπής ασφαλιστικής εταιρίας «...»</u>	1	586,00 €

Επιπλέον όπως αναλύεται στην οικεία έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος προέκυψαν λογιστικές διαφορές, συνολικής αξίας 1.225,36 €, οι οποίες προσαυξάνουν ισόποσα τα καθαρά φορολογητέα κέρδη της προσφεύγουσας. Μεταξύ των δαπανών που δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο αναφέρονται και οι παρακάτω:

1. Δαπάνη ύψους 178,29 € έκδοσης της επιχείρησης με την επωνυμία «...» που αφορούσε στην αγορά ενός "Destinator A3850", δηλαδή ενός προγράμματος software με χάρτες και προορισμού για την Ελλάδα
2. Δαπάνη ύψους 87,31 € έκδοσης της επιχείρησης με την επωνυμία «...» που αφορούσε στην αγορά μίας συσκευής τηλεόρασης 20,9 ιντσών και μίας φρυγανιέρας
3. Δαπάνη ύψους 175,59 € έκδοσης της επιχείρησης με την επωνυμία «...» που αφορούσε αγορά δοχείου τροφίμων, χαρτοπετσετών, σκαμπό, κάδρου, τραπέζιου, δύο παιδικών καρεκλών, μαξιλαριών καρέκλας, τάπητα, σεντ κεριών κλπ, δηλαδή ειδών οικιακής χρήσης, αποκλειστικά.
4. Δαπάνη ύψους 159,37 € έκδοσης της επιχείρησης με την επωνυμία «...» που αφορούσε αγορά παπλώματος, καλαθιού με χερούλι, μαξιλαριού, σεντ κεριών, δίσκου, μπασούλου, παπλωματοθήκης, βάζων, δηλαδή ειδών οικιακής χρήσης, αποκλειστικά.

Ο έλεγχος έκρινε ότι οι συγκεκριμένες δαπάνες ύψους 600,56 € (πέραν και άλλων που επίσης δεν αναγνωρίστηκαν ως εκπεστές, αλλά δεν προσβάλλει με την προσφυγή της η προσφεύγουσα) δεν

συνάδουν και είναι άσχετες με την επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας και τις καταλόγισε ως λογιστικές διαφορές που προσαυξάνουν τα καθαρά φορολογητέα κέρδη και εκδόθηκε η με αρ. «...» /2015 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος ως ακολούθως:

**Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2009
(διαχειριστική περίοδος 2008)**

	Βάσει υποβληθείσας «Δ.Φ.Ε.» (ποσά σε €)	Ποσά ελέγχου (€)	Διαφορά (€)
Καθαρά Φορολογητέα Κέρδη	48.182,06	48.182,06	—
(πλέον) Διαφορά Καθαρών Φορολογητέων Κερδών λόγω έλλειψης συμφωνίας		3.023,89	3.023,89
(πλέον) Αποκρυβέντα Φορολογητέα Κέρδη		157,14	157,14
(πλέον) Λογιστικές Διαφορές		1.225,36	1.225,36
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	48.182,06	52.588,45	4.406,39
Κύριος φόρος που αναλογεί (20%)			881,28
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (max 120%)			1.057,54
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ			<u>1.938,82</u>

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την ακύρωση α) της με αρ. «...» /2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος ως προς τις λογιστικές διαφορές ύψους 600,25 ευρώ και β) της με αρ. «...» /2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ως προς τις παραβάσεις υπό Α/Α 1,2,5 και 6, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Όσον αφορά τη μη καταχώρηση φορολογικών στοιχείων εσόδων στα βιβλία της αναφέρει ότι οι εν λόγω περιπτώσεις αφορούσαν δαπάνες της επιχείρησης οι οποίες εκ παραδρομής δεν καταχωρήθηκαν

2. Εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε δαπάνες ύψους 600,56 ευρώ (από το συνολικό ποσό των 1.225,36 ευρώ), που έγιναν καθαρά για το συμφέρον της επιχείρησης και δεν περιείχαν δόλο για την εξυπηρέτηση προσωπικών επιθυμιών

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ.1 ΚΒΣ «1. Η ενημέρωση των βιβλίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας γίνεται μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 2 του ίδιου Π.Δ. ορίζεται ότι: «1. Η καταχώρηση στα βιβλία και στα στοιχεία γίνεται χειρογράφως με μελάνη ή με χρήση Η/Υ ή με άλλη μηχανή, χωρίς κενά διαστήματα επεγγραφές, παραπομπές στο περιθώριο ή ξέσματα. Σε περίπτωση διόρθωσης ή διαγραφής το ποσό και το κείμενο που διορθώνεται ή διαγράφεται πρέπει να διαβάζεται με ευχέρεια 2. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.»

Επειδή η παράλειψη της καταχώρησης στοιχείου δαπάνης στα βιβλία της επιχείρησης συνιστά παράβαση του Κ.Β.Σ., σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 2 παράγραφος 1, του άρθρου 6, του άρθρου 9, του άρθρου 17, του άρθρου 18 και του άρθρου 36 παράγραφος 1 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992), όπως ισχύουν, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 1 παράγραφος 2 περιπτώσεις α), γ) και ε), παράγραφος 6 και παράγραφος 8 περιπτώσεις δ) και ζ) του Ν.2523/1997. Επιπλέον δεν απαιτείται, καταρχήν, υπαιτιότητα του φορολογούμενου, ούτε πρόθεση για απόκρυψη εσόδων, προς βλάβη του Δημοσίου. Πράγματι, όπως έχει κριθεί από την νομολογία, η μη τήρηση των διατάξεων του ΚΒΣ συνιστά τυπική παράβαση, που επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις, χωρίς να απαιτείται υπαιτιότητα, ο δε παραβάτης δεν δύναται να επικαλεστεί άγνοια ή πλάνη.

Επειδή η αριθμ. 1003821/10037/Β0012/ΠΟΛ. 1005/14-1-2005 Απόφαση Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εφαρμογή της διάταξης της παραγράφου 15 του άρθρου 9 του ν. 3296/2004, και αναφέρεται στις δαπάνες εκείνες, για τις οποίες έχει γίνει δεκτό με διοικητικές λύσεις και με τη δικαστηριακή νομολογία ότι εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και των ελεύθερων επαγγελματιών, πέραν αυτών που ρητά αναφέρονται στο άρθρο 31 του Ν. 2238/1994 είναι δεσμευτική για τις ελεγκτικές υπηρεσίες κατά τους διενεργούμενους φορολογικούς ελέγχους.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1029/17-2-2006 δαπάνη επιχείρησης δεν αναγνωρίζεται από τη φορολογική αρχή ως εκπεστέα, εφόσον η τελευταία διαθέτει συγκεκριμένα στοιχεία, από τα οποία είναι δυνατό να συναχθεί κατά κοινή πείρα ότι η δαπάνη αυτή είναι εικονική, δηλαδή είτε ότι δεν καταβλήθηκε από την επιχείρηση είτε ότι καταβλήθηκε μεν, όχι όμως για τον παραγωγικό σκοπό της επιχείρησης, αλλά για άλλο μη παραγωγικό σκοπό. (Σ.τ.Ε. 3727/1990 και 1823/1994).

Επειδή ως γενικά έξοδα διαχειρίσεως 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 εισοδήματός της, μη επιτρεπόμενου στη φορολογική αρχή και τα διοικητικά δικαστήρια του ελέγχου της σκοπιμότητας ή του προσήκοντος μέτρου των δαπανών αυτών, 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. Εξάλλου, στην έννοια των γενικών εξόδων διαχειρίσεως εμπίπτουν, κατά την ως άνω διάταξη, όχι μόνο οι δαπάνες που καταβάλλονται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρεώσεως αλλά και οι καταβαλλόμενες οικειοθελώς, εφόσον είναι κατά τα ανωτέρω παραγωγικές (ΣτΕ 1602/2011).

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη φορολογική αρχή προέκυψαν παρατυπίες και παραλείψεις ως προς την τήρηση βιβλίων και στοιχείων. Συγκεκριμένα διαπιστώθηκε μεταξύ άλλων η παράλειψη καταχώρησης στα βιβλία της προσφεύγουσας πέντε φορολογικών στοιχείων δαπανών, αγοράς εμπορευμάτων και πώλησης εμπορευμάτων

Επειδή αναφορικά με τις επίδικες λογιστικές διαφορές ορθά και νόμιμα δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από την αρμόδια φορολογική αρχή και προστέθηκαν ως τέτοιες οι δαπάνες που είχαν γίνει από την προσφεύγουσα χωρίς να πληρούνται οι προϋποθέσεις της κείμενης νομοθεσίας καθώς και της νομολογίας και συγκεκριμένα καθώς δεν εξυπηρετούν την επίτευξη των επιχειρηματικών σκοπών παρά μόνον ατομικές – προσωπικές ανάγκες πέραν του επιχειρηματικού αντικειμένου

Επειδή και κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 3/7/2015 οικείες εκθέσεις ελέγχου της «...» Δ.Ο.Υ Θεσ/νίκης επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 3-9-2015 και αριθμό πρωτοκόλλου «...» ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «...» με ΑΦΜ «...»

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

1) Αρ. «...» /2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ

A/A	Περιγραφή παράβασης	Πλήθος παραβάσεων	Ποσό προστίμου
1	Μη καταχώρηση φορολογικού στοιχείου δαπάνης στα βιβλία και συγκεκριμένα του με αριθμό 2509981/16-03-2008 «Λογαριασμού Τελών Τηλεπικοινωνιακών Υπηρεσιών», καθαρής αξίας 1.046,25 € πλέον Φ.Π.Α. 19%, έκδοσης της εταιρίας κινητής τηλεφωνίας «...» με Α.Φ.Μ.: «...» προς την ελεγχόμενη, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1, του άρθρου 6, του άρθρου 9, του άρθρου 17, του άρθρου 18 και του άρθρου 36 παράγραφος 1 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992), όπως ισχύουν, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθ. 5 παράγ. 1 παράγραφος 2 περιπτώσεις α), γ) και ε), παράγραφος 6 και παράγραφος 8 περιπτώσεις δ) και ζ) του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν.	1	586,00 €
2	Μη καταχώρηση στοιχείου δαπάνης στα βιβλία και συγκεκριμένα της με αριθμό ανανέωσης	1	586,00 €

	«...» /09-10-2008 ασφαλιστήριας πράξης, με αξία ασφαλιστρών 1.090,39 €, έκδοσης της αλλοδαπής ασφαλιστικής εταιρίας «...» με Α.Φ.Μ.: «...», με λήπτρια της ασφάλισης και ασφαλιζόμενη την ελεγχόμενη επιχείρηση, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθ. 2 παράγ. 1, του άρθ. 6, του άρθ. 9, του άρθ. 17, του άρθ. 18 και του άρθ. 36 παράγ. 1 του Κ.Β.Σ., όπως ισχύουν, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθ. 5 παράγ. 1 παράγραφος 2 περιπτώσεις α), γ) και ε), παράγ. 6 και παράγραφος 8 περιπτώσεις δ) και ζ) του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν.		
5	Μη καταχώρηση στοιχείου δαπάνης στα βιβλία και συγκεκριμένα της με αριθμό πρόσθετης πράξης «...» /20-02-2008 ασφαλιστήριας πράξης, με αξία ασφαλιστρών 401,63 €, έκδοσης της αλλοδαπής ασφαλιστικής εταιρίας «...» με Α.Φ.Μ.: «...», με λήπτρια της ασφάλισης και ασφαλιζόμενη την ελεγχόμενη επιχείρηση, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθ. 2 παράγ. 1, του άρθ. 6, του άρθ. 9, του άρθ. 17, του άρθ. 18 και του άρθ. 36 παράγ. 1 του Κ.Β.Σ., όπως ισχύουν, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθ. 5 παράγ. 1 παράγραφος 2 περιπτώσεις α), γ) και ε), παράγ. 6 και παράγραφος 8 περιπτώσεις δ) και ζ) του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν.	1	586,00 €
6	Μη καταχώρηση στοιχείου δαπάνης στα βιβλία και συγκεκριμένα της με αριθμό πρόσθετης πράξης «...» /15-11-2008 ασφαλιστήριας πράξης, με αξία ασφαλιστρών 464,01 €, έκδοσης της αλλοδαπής ασφαλιστικής εταιρίας «...» με Α.Φ.Μ.: «...», με λήπτρια της ασφάλισης και ασφαλιζόμενη την ελεγχόμενη επιχείρηση, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθ. 2 παράγ. 1, του άρθ. 6, του άρθ. 9, του άρθ. 17, του άρθ. 18 και του άρθ. 36 παράγ. 1 του Κ.Β.Σ., όπως ισχύουν, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθ. 5 παράγ. 1 παράγραφος 2 περιπτώσεις α), γ) και ε), παράγ. 6 και παράγραφος 8 περιπτώσεις δ) και ζ) του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν.	1	586,00 €

Συνολικό ποσό προστίμου (σύνολο 7 παραβάσεις): 4.102 ευρώ

2) Αρ. «...» /2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (διαχειριστική περίοδος 2008)

	Βάσει υποβληθείσας «Δ.Φ.Ε.» (ποσά σε €)	Ποσά ελέγχου (€)	Διαφορά (€)
Καθαρά Φορολογητέα Κέρδη	48.182,06	48.182,06	—
(πλέον) Διαφορά Καθαρών Φορολογητέων Κερδών λόγω έλλειψης συμφωνίας		3.023,89	3.023,89
(πλέον) Αποκρυβέντα Φορολογητέα Κέρδη		157,14	157,14
(πλέον) Λογιστικές Διαφορές		1.225,36	1.225,36
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	48.182,06	52.588,45	4.406,39
Κύριος φόρος που αναλογεί (20%)			881,28
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (max 120%)			1.057,54
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ			1.938,82

Συνολικό ποσό πράξης: 1.938,82 ευρώ

3) Αρ. «...» /2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

(διαχειριστική περίοδος 2008)

	Βάσει υποβληθείσας «Εκκαθαριστικής Δήλωσης ΦΠΑ» (€)	Ποσά ελέγχου (€)	Διαφορά (€)
Καθαρά Φορολογητέων Εκροών (19%)	579.545,39	579.545,39	—
(πλέον) Διαφορά Φορολογητέων Εκροών λόγω έλλειψης συμφωνίας		26.704,17	26.704,17
(πλέον) Αποκρυσβείσα Αξία Φορολ. Εκροών (19%)		157,14	157,14
(πλέον) Λογιστικές Διαφορές		708,56	708,56
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	579.545,39	607.115,26	27.569,87
Κύριος φόρος εκροών (20%)	110.113,62	115.351,90	5.238,28
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (max 120%)			6.285,94
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ			<u>11.524,22</u>

Συνολικό ποσό πράξης: 11.524,22 ευρώ

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

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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).