



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Θεσσαλονίκη 23-10-2015

Αριθμός απόφασης: 155

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45- Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Τηλέφωνο : 2313-333245

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.

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-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανωνύμου εταιρίας με την επωνυμία -ΑΦΜ, με έδρα, κατά της υπ' αριθμ.-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος τ... Προϊστάμεν... της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 έως 31/12/2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ.-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος τ... Προϊστάμεν... της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 έως 31/12/2011, της οποίας ζητείται η ακύρωση, και την από-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

6. Την από-2015 εισήγηση του τμήματος επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανωνύμου εταιρίας με την επωνυμία -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:

Με την αριθμ.-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος τ... Προϊσταμέν... της Δ.Ο.Υ.....οικονομικού έτους 2012, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 45.009,43 €, πλέον 32.406,79 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι **συνολικός φόρος ύψους 77.416,22€**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον έλεγχο που διενεργήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν 2238/94, σε συνδυασμό με τις Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1037/2005, και ΠΟΛ. 1159/2011, δυνάμει της αριθμ. 63/10-9-2014 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., μετά το αριθμ. ΔΕΛ Α ΕΞ 2013 έγγραφο της Γενικής Δ/σης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης του Υπουργείου Οικονομικών, με το οποίο ζητήθηκε η επίσπευση του ελέγχου της εν λόγω επιχ/σης, λόγω αιτήματος της για υπαγωγή στην προπρωχευτική διαδικασία εξυγίανσης του άρθρου 99 του Πτωχευτικού Κώδικα.

Συγκεκριμένα η διαφορά φόρου προέκυψε μετά τον διενεργηθέντα έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, κατά τον οποίο διαπιστώθηκε η ύπαρξη **λογιστικών διαφορών**, πέραν των δηλωθέντων με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, **ποσού 226.069,05€, στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011**, ως ακολούθως :

	ΧΡΗΣΗ	2011		2011	2011
α/α	Κωδ./περιγραφή λογ/μού	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ	%	Λογιστικές διαφορές ελέγχου	Λογιστικές διαφορές δήλωσης
1	60-02-004 Έξοδα επιμορφώσεως προσωπικού	1.200,00		1.200,00	
2	61-02-191 Προμήθειες για πωλήσεις	86.803,80	100%	86.803,80	
3	62-03-020 Κινητή τηλεφωνία WIND 23%	16.640,90	50%	8.320,45	8.320,45
4	62-04-025 Ενοίκια μισθώσεως leasing μεταφ. μέσων	15.547,68	65%	10105,99	10105,99
5	62-04-026 Ενοίκια μισθώσεως leasing 23% μεταφ.	1.675,18	65%	1088,87	
6	62-07-103 Επισκευές και συντηρήσεις μεταφ.	2.411,51	65%	1567,48	
7	64-00-005 Έξοδα κινήσεως (καύσιμα) /ΦΠΑ	4.625,98	65%	3006,89	3006,89
8	66-03-001 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών	11.000,00	65%	7150,00	7150,00
9	62-05-101 Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων επιβατ.	2.088,00	65%	1027,20	1027,2
10	63-98-009 ΦΠΑ μη εκπιπτόμενος στη φορολογία	5.194,59	65%	3376,48	3376,48
11	63-03-000 Τέλη κυκλοφορίας	880,00	65%	572,00	30,30
12	62-07-191 Επισκ. και συντ.κτιρίων-τεχν. έργων	14.570,00	100%	14.570,00	
13	63-04-002 Εκκαθ. Σημ.εισφ. και τέλους επιτηδεύμ.	330,00	100%	330,00	330,00
14	63-98-015 Φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας	3.573,68	100%	3.573,68	3.573,68
15	64-01-001 Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού	1.021,40	100%	1.021,40	
16	64.02-006 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας	3.575,47	100%	3.575,47	
17	63-98-009 ΦΠΑ μη εκπιπτόμενος στη φορολογία	464,81	100%	464,81	
18	64-02-099 Διάφορα έξοδα προβολής και διαφήμισης	1.100,00	100%	1.100,00	
19	64-06-098 Λοιπές δωρεές	2.781,69	100%	2.781,69	
20	65-00-000 Τόκοι και εξ. λοιπών	26.334,32	100%	26.334,32	
21	66-03-004 Αποσβέσεις πλωτών μέσων	2.875,75	100%	2.875,75	
22	66-01-000 Αποσβέσεις κτιρίων	162.937,02		78.415,23	
23	66-03-002 Αποσβέσεις αυτ. φορτ. Ρυμ. Ειδ.χ	3.207,96	100%	3.207,96	
24	81-00-000 Φορολογικά πρόστιμα και προσσαυξήσεις	217,70	100%	217,70	217,70
25	Μείωση δαπανών κατά 5% επί των εσόδ. φορ. ειδ.τρ.	519,57		519,57	
	ΣΥΝΟΛΟ			263.206,74	37.137,69

Από τις ως άνω λογιστικές διαφορές η προσφεύγουσα αμφισβητεί τις ακόλουθες, για τους λόγους που κατά περίπτωση αναφέρονται:

α/α	Κωδ./περιγραφή λογ/μού	Συνολική λογιστική διαφορά	Λογιστική διαφορά αμφισβητούμενη
1	60-02-004 Έξοδα επιμορφώσεως προσωπικού	1.200,00	1.200,00
2	61-02-191 Προμήθειες για πωλήσεις	86.803,80	86.803,80
3	62-03-020 Κινητή τηλεφωνία WIND 23%	8.320,45	

4	62-04-025 Ενοίκια μισθώσεως leasing μεταφ. μέσων	10105,99	15.547,68
5	62-04-026 Ενοίκια μισθώσεως leasing 23% μεταφ. μέσων	1088,87	
6	62-07-103 Επισκευές και συντηρήσεις μεταφ. μέσων-ΙΧ	1567,48	2.411,51
7	64-00-005 Έξοδα κινήσεως (καύσιμα) /ΦΠΑ επιβ.αυτ.	3006,89	4.625,98
8	66-03-001 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων	7150,00	11.000,00
9	62-05-101 Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων επιβατ.	1357,20	
10	63-98-009 ΦΠΑ μη εκπιπτόμενος στη φορολογία εισοδ.	3376,48	
11	63-03-000 Τέλη κυκλοφορίας	572,00	
12	62-07-191 Επισκ. και συντ.κτιρίων-τεχν. έργων	14.570,00	14.570,00
13	63-04-002 Εκκαθ. Σημ.εισφ. και τέλους επιτηδεύμ.	330,00	
14	63-98-015 Φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας	3.573,68	
15	64-01-001 Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού	1.021,40	1.021,40
16	64-02-006 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας	3.575,47	3.575,47
17	63-98-009 ΦΠΑ μη εκπιπτόμενος στη φορολογία εισοδ	464,81	464,81
18	64-02-099 Διάφορα έξοδα προβολής και διαφήμισης	1.100,00	1.100,00
19	64-06-098 Λοιπές δωρεές	2.781,69	2.781,69
20	65-00-000 Τόκοι και εξ. λοιπών βραχυπρ.τραπεζ.υποχρ.	26.334,32	26.334,32
21	66-03-004 Αποσβέσεις πλωτών μέσων	2.875,75	
22	66-01-000 Αποσβέσεις κτιρίων	78.415,23	78.415,23
23	66-03-002 Αποσβέσεις αυτ. φορτ. Ρυμ. Ειδ.χ	3.207,96	
24	81-00-000 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	217,70	
25	Μείωση δαπανών κατά 5% επί τωνεσόδ.φορ.ειδ.τρ.	519,57	
	ΣΥΝΟΛΟ	263.206,74	

Οι λογιστικές διαφορές, την μείωση των οποίων αποδέχθηκε ο έλεγχος μετά την παροχή απόψεων της προσφεύγουσας με το αριθμ. **10777/7-4-2015** υπόμνημα της, σε συνέχεια της κοινοποίησης του αριθμ. **29/15/17-3-2015** σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 28 Ν. 4174/2013 "ΚΦΔ", **εφόσον δέχθηκε τις εν λόγω δαπάνες ως παραγωγικές και συνδεόμενες με την δραστηριότητα της επιχ/σης (σελ. 78 της έκθεσης ελέγχου) είναι οι παρακάτω:**

- Στο λογαριασμό 62-04-026 το ποσό των 1675,18€ αφορά μισθώματα leasing φορτηγού αυτοκινήτου τα οποία και γίνονται δεκτά προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης στο σύνολο τους , **ήτοι μείωση της λογιστικής διαφοράς κατά 1.088,87€** αφού το 35% του που είχε γίνει ήδη αποδεκτό ως παραγωγική δαπάνη. Επιπλέον στο λογαριασμό 63-98-009 το ποσό των 385,29 αποτελούσε το ΦΠΑ μισθωμάτων φορτηγού αυτοκινήτου το οποίο και γίνεται δεκτό προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης στο σύνολο του, **ήτοι μείωση της λογιστικής διαφοράς κατά 134,85€** αφού το 35% του που είχε γίνει ήδη αποδεκτό ως παραγωγική δαπάνη. Σύνολο μείωσης λογιστικών διαφορών **1.223,22€**

Μετά τα παραπάνω το υπόλοιπο των λογιστικών διαφορών ελέγχου ανέρχεται στο ποσό των **224.845,33€** ($263.206,74 - 37.137,69 = 226.069,05 - 1.223,22 = 224.845,83$).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω πράξης με τον περιορισμό των κονδυλίων που απορρίπτονται ως μη παραγωγικές δαπάνες, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Έγινε λανθασμένη εκτίμηση των πραγματικών γεγονότων και μη ορθή εφαρμογή του νόμου που αφορούν τις παρακάτω προσδιορισθείσες από τον έλεγχο λογιστικές διαφορές:

α) Έξοδα επιμόρφωσης προσωπικού ύψους 1.200,00€ αφού η είναι μέλος του Δ.Σ., όπως αυτό προκύπτει από την ίδια την έκθεση ελέγχου, και συμμετέχει ενεργά στην καθημερινή διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων.

β) Προμήθεια για πωλήσεις 23% (λογ/σμός 61-02-191) ΤΠΥ 82/01.09.2011 ποσού **43.454,80€** και ΤΠΥ 83/31.12.2011 ποσού **43.349€** της Α.Ε. Η Α.Ε. είναι διοικητικά και μετοχικά συνδεδεμένη με μας, ιδρύθηκε δε αποκλειστικά και μόνο για να προωθεί τα προϊόντα της προσφεύγουσας. Με την πολιτική που ακολούθησε έκανε γνωστά πανελλαδικά τα προϊόντα της με το λογότυπο Δημιούργησε, πλην του δικού της καταστήματος και καταστήματα franchise με τον ίδιο λογότυπο, εκπαιδεύοντας τους υπαλλήλους και εξυπηρετώντας τα η ίδια. Για την συνεργασία αυτή υπογράφηκε το από 03.03.2009 ιδιωτικό συμφωνητικό συνεργασίας βεβαίως χρονολογίας θεωρημένο για το γνήσιο της υπογραφής από το ΚΕΠ Ν. της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης.....-, Νομαρχιακό Διαμέρισμα, σύμφωνα με το οποίο, μεταξύ άλλων, η Α.Ε. αναλαμβάνει την προώθηση και την αύξηση πωλήσεων της προσφεύγουσας, ορίζεται αντιπρόσωπος των προϊόντων της και εξυπηρετεί εκτός των δικών της καταστημάτων και όλα τα υπόλοιπα καταστήματα, τέλος δε για την αντιπροσώπευση και την προώθηση των προϊόντων μας συμφωνήθηκε αμοιβή 20% επί της καθαρής αξίας των συναλλαγών-αγορών απ' αυτήν.

Στα τιμολόγια λεπτομερώς αναγράφεται το ύψος των συναλλαγών που πραγματοποίησε καθένα κατάστημα της Α.Ε., όπως αυτό προκύπτει από την συνημμένη στο κάθε τιμολόγιο καρτέλα πελάτη, όπως απεικονίζεται η κάθε μία ξεχωριστά συναλλαγή.

Στα τιμολόγια αναφέρεται ο τρόπος υπολογισμού και το ύψος της προμήθειας ως και επαρκής προσδιορισμός των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν. Καμία απολύτως αδυναμία για την ελέγχουσα αρχή δεν προέκυψε προκειμένου αυτή να διενεργήσει ελεγκτικές επαληθεύσεις, ώστε να αποδειχθεί το ύψος των δαπανών, η πραγματοποίησή τους καθώς και το ότι πρόκειται για παραγωγική δαπάνη.

γ) Επισκευές και συντήρηση κτιρίων 23% (λογ/σμος 62-07-191) ΤΠΥ 30/30.06.2011 ποσού 5.850€, ΤΠ-ΔΑ 78/01.12.2011, ποσού 8.720,00€.

Εσφαλμένα η προσβαλλόμενη έκθεση δέχθηκε ότι τα έργα αυτά αποτελούν νέα πάγια της επιχείρησης, αφού το αληθές είναι ότι το ποσό των 5.850,00€ αφορά την διαμόρφωση ενός υπαίθριου χώρου εντός του ακάλυπτου χώρου της επιχείρησης και επέκταση χώρου πάρκιγκ για τις αυξημένες ανάγκες της επιχείρησης, δεν πρόκειται περί νέου έργου, αλλά για εκτέλεση διαφόρων μικροεπεμβάσεων, προκειμένου ο υφιστάμενος χώρος να χρησιμοποιείται ως πάρκιγκ. Το δε ποσό

των 8.720,00€ αφορά την επισκευή-αποκατάσταση καταστραφέντος ηλεκτρικού πίνακα και δεν αποτελούν νέα έργα.

δ) Έξοδα αυτοκινήτων συνολικού ποσού 33.585,17€.

1. Ενοίκια μίσθωσης leasing 15.547,68€, αφορά το ΙΧ φορτηγό αυτοκίνητο και έπρεπε να αναγνωρισθεί ως παραγωγική στο σύνολο της δαπάνης (βλ. σχετ. τιμολόγια)
- 2.Επισκευές, συντηρήσεις μεταφορικών μέσων 2.411,51€
- 3.Έξοδα κίνησης, καύσιμα 4.625,98€
- 4.Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων 11.000,00€.

Για το τμήμα που αφορούν τα φορτηγά αυτοκίνητα πρέπει να αναγνωρισθεί ως παραγωγική δαπάνη.

ε) Έξοδα ταξιδιών, συνολικού ποσού 1.021,40€

Κακώς απορρίφθηκαν ως μη παραγωγικές οι δαπάνες αεροπορικών εισιτηρίων για μετάβαση μέλους στην Αθήνα, προκειμένου να διεκπεραιώσουν υποθέσεις της εταιρείας και πιο συγκεκριμένα αυτές με το Υπουργείο Προστασίας του Πολίτη, με το οποίο είχαν υπογράψει την σύμβαση σίτισης των φυλασσομένων στα Κέντρα Φύλαξης Λαθρομεταναστών.

στ) Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας (λογ/σμος), συνολικού ποσού 4.040,28€.

Συνοπτικά και αόριστα χωρίς αναφορά των σχετικών τιμολογίων, ώστε να είναι δυνατή η αντίκρουση τους απορρίπτονται ως μη παραγωγικές δαπάνες που αφορούν έξοδα φιλοξενίας πελατών.

ζ) Διάφορα έξοδα προβολής και διαφήμισης (λογ/σμος 64-02-099), συνολικού ποσού 1.100,00€. ΤΔΑ 781/04.03.2011 1.100€, πρόκειται για εκτύπωση εντύπων τα οποία μοιράσθηκαν ως ένθετα στην εφημερίδα της Α.Ε. και σαν τέτοια δεν εμπίπτουν στην υποχρέωση καταβολής δημοτικών τελών.

η) Λοιπές δωρεές (λογ/σμος 64-06-098), συνολικού ποσού 2.781,69€. ΤΔΠ8953/07.01.2011 ποσού 852,85€, ΤΔΠ 8986/24.01.2011 ποσού 60,16€, ΤΔΠ 9319/31.05.2011 και Σία Ο.Ε., ποσού 568,29€, ΤΔΠ9391/31.05.2011 και Σία Ο.Ε., ποσού 324,39€, ΤΔΠ 10041/03.11.2001Α.Ε, ποσού 354€, ΤΔΠ 10141/01.12.2011Α.Ε, ποσού 442€, ΤΔΠ 10173/16.12.2011 Α.Ε, ποσού 180€.

Εσφαλμένα οι συγκεκριμένες δωρεές απορρίφθηκαν ως μη παραγωγικές δαπάνες, αφού όλες αφορούσαν εξοπλισμό των κέντρων υποδοχής - φιλοξενίας "λαθρομεταναστών".

Ειδικότερα με διεθνή διαγωνισμό ανέλαβαν την σίτιση όλων των συλλαμβανομένων παράνομα εισελθόντων στην χώρα μας οικονομικών μεταναστών, που φυλάσσονταν στα κέντρα φύλαξης μεταναστών Ο μεγαλύτερος τζίρος της επιχείρησης κατά την ελεγχόμενη χρήση αφορούσε την συγκεκριμένη σύμβαση. Οι ελλείψεις στα κέντρα Φύλαξης υπήρξαν τεράστιες. Με

παράκληση των εργαζομένων αστυνομικών υπαλλήλων και για την κάλυψη επιτακτικών αναγκών των φυλασσομένων σ'αυτά λαθρομεταναστών, που είχαν σχέση με την ευπρεπέστερη και πιο ανθρώπινη διαβίωσή τους, προχωρήσανε στην αγορά και προσφορά απαραίτητων συσκευών, σχετικά με την διατροφή- διαβίωση των κρατούμενων. Για κάθε δωρεά υπάρχει υπογραφή παραλαβής και αποδοχής της από τον αρμόδιο Διοικητή της αντίστοιχης υπηρεσίας Αστυνομικής Δ/νσης Οι συγκεκριμένες δωρεές δεν έγιναν από ελευθεριότητα, αλλά στα πλαίσια επιβεβαίωσης -προώθησης και υλοποίησης της υπάρχουσας σύμβασης σίτισης των φυλασσομένων στα Κέντρα Φύλαξης Λαθρομεταναστών.

θ) τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων τραπεζικών υποχρεώσεων, ποσού 26.334,32€.

Εσφαλμένα δεν αναγνωρίστηκαν ως παραγωγικές δαπάνες οι τόκοι δανείων που ελήφθησαν αποκλειστικά και μόνο για τις ανάγκες της επιχείρησης. Από προφανή δε εσφαλμένη εκτίμηση θεωρήθηκαν ότι οι συγκεκριμένοι τόκοι καταβλήθηκαν για τον λόγο ότι καταβλήθηκαν σε μέλη του Δ.Σ. την τελευταία μέρα του έτους, ήτοι την 31.12.2011, αναφερόμενα ποσά για τα οποία με άλλη πράξη η ελέγχουσα αρχή επέβαλε αναδρομικά τέλη χαρτοσήμου με προσαύξηση 120%.

Εντός της χρήσης 01.01.2011 έως 31.12.2011 καμία ανάληψη από μέτοχο δεν έγινε και ούτε ένα ευρώ καταβλήθηκε για συμβατικούς τόκους που να αφορούν τις συγκεκριμένες αναλήψεις. Η όποια τοκοφορία αρχίζει από την επομένη της λήψεως των ποσών, ήτοι από την 01.01.2012 και δεν αφορά την ελεγχόμενη χρήση.

ι) Αποσβέσεις κτιρίων (λογ/σμος 66-01-000), ποσού 78.415,23€.

Από προφανές λάθος και άγνοια δηλώθηκαν συντελεστές απόσβεσης κτιρίων μεγαλύτερου του νομίμου.

Ως προς τον προβαλλόμενο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και συγκεκριμένα της λανθασμένης εκτίμησης των πραγματικών γεγονότων και της μη ορθής εφαρμογής του νόμου ως προς τις προσδιορισθείσες από τον έλεγχο λογιστικές διαφορές:

α) Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 60-02-004“Έξοδα επιμόρφωσης προσωπικού ύψους 1.200,00€

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 14 του άρθρου 9 του Ν. 3296/2004 προστέθηκε περίπτωση ν' στην παράγραφο 1 του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. Με τις διατάξεις της περίπτωσης αυτής αναγνωρίζονται ως εκπεστέα δαπάνη τα ποσά που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για την επιμόρφωση του προσωπικού τους. Η επιμόρφωση πρέπει να σχετίζεται υποχρεωτικά με κάποιον από τους ακόλουθους τομείς: α) το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης, β) το αντικείμενο εργασιών του προσωπικού της επιχείρησης, γ) τη χρήση ηλεκτρονικών υπολογιστών γενικά ή ειδικών προγραμμάτων ηλεκτρονικών υπολογιστών που χρησιμοποιούνται ή θα χρησιμοποιηθούν στην επιχείρηση). Περαιτέρω, η επιμόρφωση

αυτή μπορεί να πραγματοποιηθεί είτε με τη μορφή μεμονωμένων σεμιναρίων, είτε με τη μορφή συμμετοχής του προσωπικού σε ομαδικά επιμορφωτικά προγράμματα (π.χ. προγράμματα επιμόρφωσης που διοργανώνονται από εκπαιδευτικά ιδρύματα κ.λπ.).

Κατά τις οδηγίες της Διοίκησης (βλ. Υπ.Ο.Ο. 1012212/πολ. 1016/7.2.2005) για την εφαρμογή των ανωτέρω, θα πρέπει η δαπάνη και το είδος του σεμιναρίου να προκύπτει από τα εκδιδόμενα, σύμφωνα με τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, παραστατικά.

Τα ανωτέρω ισχύουν για δαπάνες που πραγματοποιούνται από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1.1.2005 και μετά.

Επειδή τα ποσά που καταβάλλουν οικειοθελώς οι επιχειρήσεις σε εργαζομένους τους ή σε τρίτους δεν εκπίστουν από τα ακαθάριστα έσοδα, με εξαίρεση τις περιπτώσεις που αναφέρονται περιοριστικά στο άρθρο 31 του ν. 2238/1994, τις αμοιβές ή αποζημιώσεις που παρέχονται στους εργαζόμενους για την άμεση ανταπόδοση παρεχόμενης υπηρεσίας και όταν η καταβολή είναι υποχρεωτική από διάταξη νόμου.... (ΠΟΛ.1036/2006)

Επειδή από την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος προκύπτει ότι τα παραστατικά των 1.200,00€ δεν συνδέεται με το αντικείμενο δραστηριότητας της προσφεύγουσας, αφού η Χριστίνα Χουρίδου δεν ανήκει στο προσωπικό της.

εισηγούμαστε

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

β) Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 61-02-191 "Προμήθεια για πωλήσεις 23%, ύψους 86.803,80€

Επειδή με την § 11 (τελευταίο εδάφιο) του άρθρου 12, του Κ.Β.Σ., σε ότι αφορά τα πλήρη στοιχεία της συναλλαγής για την έκδοση του τιμολογίου, ορίζεται ότι «επί παροχής πολλαπλών συναφών υπηρεσιών ως είδος μπορεί να αναγράφεται συνοπτική περιγραφή τούτων, εφόσον γίνεται παραπομπή στην οικεία σύμβαση». Χαρακτηριστική περίπτωση πολλαπλών συναφών υπηρεσιών, εκτός των τεχνικών έργων, χωρίς ίδια υλικά, είναι οι υπηρεσίες συστεγάσης δηλαδή, όταν μια επιχείρηση στερείται δικών της εγκαταστάσεων, και κάνει χρήση πχ ενός γραφείου της (άλλης) συστεγαζόμενης επιχείρησης και παράλληλα χρησιμοποιεί, για την εξυπηρέτηση των εργασιών της, την επιχειρηματική οργάνωσή της ως άνω συστεγαζόμενη, στους τομείς των δημόσιων σχέσεων, γραμματέων, δακτυλογράφων, συστημάτων επικοινωνίας (τηλέφωνα, εγκαταστάσεις κ.λπ.), εμπορικού τμήματος, οικονομικών και λογιστικών υπηρεσιών καθώς και του προσωπικού αυτής.

Στην περίπτωση αυτή ή θα πρέπει να γίνεται πλήρης ανάλυση στο τιμολόγιο με συγκεκριμενοποίηση και αποτίμηση της τιμής και της αξίας κάθε μιας από τις προσφερόμενες υπηρεσίες και του είδους των επιμέρους υπηρεσιών, όπως δέχτηκε το ΣτΕ με την 1899/90 απόφασή του ή θα γίνεται παραπομπή σε

σύμβαση, όπως προβλέπει η προαναφερόμενη διάταξη, όπου θα υπάρχει πλήρης ανάλυση των προσφερομένων υπηρεσιών, καθώς και καθορισμένη κατά μονάδα αμοιβή. Απαιτείται ιδιαίτερη προσοχή στον καθορισμό της αμοιβής αυτής δεδομένου ότι οι συστεγαζόμενες επιχειρήσεις είναι κατά κανόνα του αυτού φορέα (συγγενικές) και είναι πιθανό να θεωρηθεί ότι ενδέχεται να γίνεται αυξομείωση των κερδών τους μέσω των αμοιβών αυτών. Σημειώνεται ότι οι συμβάσεις που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για να παράγουν έννομα αποτελέσματα πρέπει να κατατεθούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., όπως ορίζεται στην παρ. 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990 και με την ΑΥΟ 1065606/7222/18-7-2000 με κατάσταση ανά τρίμηνο μέχρι της 20ης του επόμενου μήνα.

Επειδή το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, για να αποτελέσει νόμιμο δικαιολογητικό στοιχείο για την έκπτωση της σχετικής δαπάνης, πρέπει να περιλαμβάνει όλα τα αναφερόμενα στις διατάξεις του Κ.Β.Σ. στοιχεία που απαιτεί ο νόμος μεταξύ των οποίων και ο επαρκής προσδιορισμός των παρασχεθεισών υπηρεσιών. (Σ.τ.Ε. 3509/96, 715/91)...."

Επειδή σύμφωνα με την **αρ. 46/2006 απόφαση του Σ.τ.Ε.** «ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994, Α` 151) ορίζει στο άρθρο 31, το οποίο εφαρμόζεται και για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος των ημεδαπών ανώνυμων εταιριών, κατ` άρθρ. 101 και 105 του ίδιου Κώδικα, ότι από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης εκπίπτουν τα γενικά έξοδα διαχείρισης, δηλαδή οι παραγωγικές δαπάνες της επιχείρησης (παρ. 1 εδ. α), υπό την προϋπόθεση ότι το ποσό των εξόδων αυτών έχει αναγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης.

Εξάλλου, ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ., π.δ. 186/1992, Α` 84) προβλέπει στο άρθρο 12 τα εξής: 1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο. 9. Στο τιμολόγιο αναγράφονται η ημερομηνία έκδοσης αυτού, τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, τα στοιχεία της συναλλαγής, καθώς και ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των δελτίων αποστολής που εκδόθηκαν κατά τη διακίνηση των αγαθών που αφορά το τιμολόγιο. 10. 11. Ως πλήρη στοιχεία της συναλλαγής νοούνται το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή, η οποία, όπου συντρέχει περίπτωση, αναλύεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή από το Φ.Π.Α. Οι παρεχόμενες εκπτώσεις αναγράφονται κατά τις ίδιες διακρίσεις. Στο καθαρό ποσό προστίθενται οι κατά το χρόνο της συναλλαγής συναλλακτικές και ειδικές φορολογικές επιβαρύνσεις και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί. Ακόμη αναγράφεται το συνολικό ποσό της αξίας της συναλλαγής αριθμητικώς ή της αμοιβής αριθμητικώς, καθώς και ολογράφως όταν εκδίδεται χειρόγραφο τιμολόγιο. Επί παροχής πολλαπλών συναφών υπηρεσιών ως είδος μπορεί να αναγράφεται συνοπτική περιγραφή τούτων, εφόσον γίνεται παραπομπή στην οικεία σύμβαση.

Όταν δικαιολογητικό για την έκπτωση παραγωγικής δαπάνης της επιχείρησης είναι τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών που έχει εκδοθεί από άλλον επιτηδευματία, η τυχόν αοριστία της περιγραφής σ` αυτό των παρασχεθεισών υπηρεσιών δεν εμποδίζει την έκπτωσή τους, εφόσον η αοριστία αυτή καλύπτεται από

αναφορά που γίνεται στο ίδιο τιμολόγιο σε έγγραφη (προϋπάρχουσα ή ταυτόχρονη) σύμβαση των μερών από την οποία προκύπτει ακριβώς η αιτιολογία της δαπάνης και μπορεί να ελεγχθεί η παραγωγικότητα και το αληθές αυτής.»

Επειδή προμήθειες τρίτων για αγορές, πωλήσεις, μεσιτείες, κλπ., εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, εφόσον υπάρχει το νόμιμο δικαιολογητικό. (ΚΦΕ, άρθρο 31, παρ1, περ.α΄)

Επειδή δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, τα ποσά των προμηθειών που καταβάλει σε συνεργάτες της, για προώθηση των πωλήσεών της, εφ' όσον στα ΤΠΥ που εκδόθηκαν αναγράφεται αόριστη αιτιολογία (π.χ. προμήθεια μηνός), και δεν αναφέρονται ποιες είναι οι συγκεκριμένες πωλήσεις που προωθήθηκαν για τις οποίες καταβάλλεται η προμήθεια, ο τρόπος υπολογισμού της προμήθειας, ούτε γίνεται παραπομπή σε ιδιωτικό συμφωνητικό που να φέρει βέβαια χρονολογία, για την συνεργασία μεταξύ της ελεγχόμενης επιχείρησης και του επιτηδευματία, από το οποίο να προβλέπεται ο τρόπος υπολογισμού και η καταβολή της συγκεκριμένης προμήθειας. Η παράλειψη αυτή, δεν μπορεί να καλυφθεί από εξωλογιστικά στοιχεία που δεν αναφέρονται επί του φορολογικού στοιχείου (ΣΤΕ 1018/96).

Επειδή το ΤΠΥ για να είναι νόμιμο αποδεικτικό στοιχείο της δαπάνης πρέπει, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 § 11 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), πρέπει να περιλαμβάνει επαρκή προσδιορισμό των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν (ΣΤΕ 1897,1899,1900, και 3502/90.).

Επειδή η αόριστη αιτιολογία στα ΤΠΥ 82/01.09.2011 ποσού **43.454,80€** και ΤΠΥ 83/31.12.2011 ποσού **43.349,00€** της Α.Ε. έχει ως αποτέλεσμα την αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων, δεν αποδεικνύεται το ύψος της δαπάνης, η πραγματοποίησή της, καθώς και ότι πρόκειται για παραγωγική δαπάνη.

Επιπλέον η επιχείρηση ΑΕ είναι διοικητικά και μετοχικά συνδεδεμένη την ελεγχόμενη επιχείρηση γεγονός που επιτείνει την ανάγκη κάλυψης της εμπορικής σχέσης με συγκεκριμένη σύμβαση.

Η προσφεύγουσα επικαλείται το από 03.03.2009 ιδιωτικό συμφωνητικό συνεργασίας βεβαίας χρονολογίας θεωρημένο για το γνήσιο της υπογραφής από το ΚΕΠ Ν. της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης.....-, Νομαρχιακό Διαμέρισμα, το οποίο δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο, με αποτέλεσμα να καθίσταται ανέφικτος ο έλεγχος της παραγωγικότητας της δαπάνης (άρθρο 31 παρ.1 Ν. 2238/94, ΣΤΕ 1898,1899/90.

εισηγούμεστε

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

γ) Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 62-07-191 "Επισκευές και συντήρηση κτιρίων 23%" ύψους 14.570,00€.

Επειδή η έκπτωση των δαπανών επεκτάσεων-βελτιώσεων ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων γίνεται μέσω της διενέργειας των αποσβέσεων ή των έκτακτων αποτελεσμάτων

Επέκταση ή προσθήκη κτιρίου, κτιριακής εγκαταστάσεως και τεχνικού έργου είναι οποιαδήποτε μόνιμη αύξηση του όγκου, του μεγέθους ή της ωφελιμότητάς του, που γίνεται με τη χρησιμοποίηση κατά κανόνα δομικών υλικών.

Βελτίωση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι κάθε μεταβολή που γίνεται σ' αυτό μετά από τεχνολογική επέμβαση και που έχει ως αποτέλεσμα, είτε την αύξηση του χρόνου της ωφέλιμης ζωής του, είτε την αύξηση της παραγωγικότητάς του, είτε τη μείωση του κόστους λειτουργίας του ή τη βελτίωση των συνθηκών χρησιμοποίησής του.

Συντήρηση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι η τεχνολογική επέμβαση που γίνεται σ' αυτό με σκοπό να διατηρείται στην αρχική του παραγωγική ικανότητα για όσο το δυνατό μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.

Επισκευή ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι η αντικατάσταση ή επιδιόρθωση μερών αυτού, που έχουν καταστραφεί ή υποστεί βλάβη, με σκοπό την επαναφορά της παραγωγικής του ικανότητας ή των συνθηκών λειτουργίας του στο επίπεδο που ήταν πριν από την καταστροφή ή τη βλάβη.

Το κόστος των επεκτάσεων, προσθηκών και βελτιώσεων προσαυξάνει την αξία κτήσεως των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και καταχωρείται στους σχετικούς λογαριασμούς των στοιχείων αυτών.

Τα έξοδα συντηρήσεως και επισκευής των πάγιων περιουσιακών στοιχείων είναι κόστος τρέχουσας μορφής και καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς εξόδων κατ' είδος της ομάδας 6. (Π.Δ. 1123/1980).

Επειδή το ΤΠΥ 30/30.06.2011 ποσού 5.850€ αναφέρεται στη κατασκευή τεχνικού έργου (κατασκευή πάρκινγκ) και το ΤΠ-ΔΑ 78/01.12.2011, ποσού 8.720,00€, αφορά ηλεκτρολογικές εγκαταστάσεις. Συνεπώς πρόκειται για κατασκευή νέων παγίων, που υπόκεινται σε τμηματική απόσβεση και δεν αποτελούν κόστος τρέχουσας μορφής σύμφωνα με τα προαναφερόμενα.

εισηγούμαστε

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

δ) Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. "Έξοδα αυτοκινήτων" συνολικού ποσού **33.585,17€**, που προκύπτει από τους επιμέρους λογ/σμούς 62-04-025 ΕΝΟΙΚΙΑ Χ/ΦΠΑ ΜΙΣΘΩΣΕΩΣ LEASING ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ 15.547,68€, 62-07-103 ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΣΥΝΤΗΡ.ΜΕΤΑΦΟΡ.ΜΕΣ.ΧΦ -Ι.Χ. 2411,51, 64-00-005 ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ(ΚΑΥΣΙΜΑ) Χ/ΦΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ 4625,98 €, 66-03-001 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ 11.000,00€.

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου **31 παρ. 1 περ. β' του ν. 2238/94**, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση, ορίζεται ότι «το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα *«β) Των δαπανών για τη συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά*

εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων. Ειδικά για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με κυλινδρισμό μέχρι χίλια εξακόσια (1.600) κυβικά εκατοστά, εκπίπτουν οι δαπάνες συντήρησης, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων και τα μισθώματα που καταβάλλονται σε εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης ή οποιονδήποτε τρίτο, σε ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%) του ύψους αυτών, εφόσον τα αυτοκίνητα αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης. Για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει, με τις ίδιες προϋποθέσεις, ποσοστό τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) των πιο πάνω δαπανών.»

Επειδή η επιχείρηση είχε στη κατοχή της κατά τη χρήση 2011 δυο επιβατηγά αυτοκίνητα με αριθμό κυκλοφορίας- 2996 κβ και-2987 κ.β και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31§1β του Ν. 2238/94 δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα το 65% των δαπανών ασφάλισης, συντήρησης, απόσβεσης, κυκλοφορίας κ.λ.π. των ΙΧΕ αυτών για πάνω από 1600 cc.

Επιπλέον κατόπιν των διευκρινήσεων που δόθηκαν από τον ελεγχόμενο προέκυψε ότι πράγματι από το λογαριασμό 62-04-025 το ποσό των 1.675,18€ αφορά μισθώματα leasing φορτηγού αυτοκινήτου, τα οποία έχουν γίνει δεκτά προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης στο σύνολο τους, μετά την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και την παροχή διευκρινίσεων της προσφεύγουσας, εφόσον έγινε μείωση της λογιστικής διαφοράς κατά **1.088,87€**, αξία που αντιστοιχεί στο 65% της συνολικής δαπάνης, αφού το 35% είχε γίνει ήδη αποδεκτό ως παραγωγική δαπάνη.

Επίσης στο λογαριασμό 63-98-009 το ποσό των 385,29€ αποτελούσε το ΦΠΑ μισθωμάτων φορτηγού αυτοκινήτου το οποίο και έγινε δεκτό προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης στο σύνολο του, ήτοι μείωση της λογιστικής διαφοράς κατά **134,85€** αφού το 35% του που είχε γίνει ήδη αποδεκτό ως παραγωγική δαπάνη.

Σύνολο μείωσης λογιστικών διαφορών **1.223,22€**, όπως προκύπτει από την από-2015έκθεση ελέγχου εισοδήματος.

Συνεπώς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι πρόκειται για παραγωγικές δαπάνες **απορρίπτονται ως αβάσιμοι.**

εισηγούμεαστε

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

ε) Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 64-01-001 “Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού” συνολικού ποσού 1.021,40€.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περ. σ' του ν. 2238/94, ορίζεται ότι:

1. Το καθαρό εισοδημά των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων:

...σ) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για δαπάνες ταξιδίων που πραγματοποιούν στην αλλοδαπή διευθυντικά και άλλα στελέχη της που εργάζονται σε αυτήν, καθώς και αντιπρόσωποι ή ειδικοί επιστήμονες

που εκπροσωπούν την επιχείρηση στην αλλοδαπή και αφορούν έξοδα ξενοδοχείων, εισιτήρια και έξοδα διατροφής. Τα έξοδα διατροφής αναγνωρίζονται μέχρι του ποσού που αντιστοιχεί στο κόστος διαμονής. Οι διατάξεις της περίπτωσης αυτής ισχύουν με την προϋπόθεση ότι **ο σκοπός του ταξιδιού συνδέεται με την ασκούμενη δραστηριότητα της επιχείρησης.**

Επειδή, τα παραστατικά αφορούν έξοδα ταξιδιών (αεροπορικά εισιτήρια) δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, εφ' όσον από τα δικαιολογητικά που τηρήθηκαν δεν προκύπτει ο λόγος για τον οποίο πραγματοποιήθηκαν οι δαπάνες αυτές, ώστε να ελεγχθεί εάν πραγματοποιήθηκαν στα πλαίσια των εργασιών της ελεγχόμενης.

εισηγούμαστε

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

στ). Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ.” “Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας”, ύψους 4.040,28€.

Επειδή από τις διατάξεις άρθρου **31 παρ. 1 περ. μ' του ν. 2238/94**, ορίζεται ότι «το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων εξουρίζεται 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 δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, τα έξοδα φιλοξενίας (έξοδα δεξιώσεων – γευμάτων κλπ), όταν από τα δικαιολογητικά που τηρήθηκαν, δεν προκύπτει ο λόγος για τον οποίο δαπανήθηκαν τα ποσά αυτά και τα πρόσωπα που συμμετείχαν στις εκδηλώσεις αυτές, ώστε να μπορεί να αποδειχθεί η σχέση αυτών με την ελεγχόμενη επιχείρηση και να ελεγχθεί εάν οι δαπάνες αυτές δεν έχουν καταβληθεί από ελευθεριότητα, συμβάλλουν στην προώθηση των εργασιών της ελεγχόμενης επιχείρησης και είναι παραγωγικές δαπάνες (Σύμφωνα με το αρ. 31 του ν. 2238/94 ως ισχύει και τις αποφάσεις του ΣτΕ 1290, 1293, 1294/88, 51/91).

Επειδή από τον λογ/σμό το ποσό των **3575,47€** αφορά δαπάνες εστίασης με τον αναλογούντα ΦΠΑ ύψους **464,81 €** που εμφανίζεται στο λογαριασμό **63-98-009**, ορθά κρίνεται από τον έλεγχο ότι δεν πληρούν τις προϋποθέσεις έκπτωσης και ότι έχουν διενεργηθεί από ελευθεριότητα.

εισηγούμαστε

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

ζ) Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 64-02-099 "Διάφορα έξοδα προβολής-διαφήμισης", ύψους 1.100,00€

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 31 § 1 ιδ του Ν.2238/94 ως ισχύει, δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, τα ποσά των δαπανών που διατέθηκαν, για την διαφήμιση:

- με έντυπα (προσπέκτους),
- σε σταθερά ή προσωρινά και κινητά πλαίσια
- ενημερωτικά δελτία,
- διαφημιστικά αυτοκόλλητα
- διαφημιστικά ημερολόγια,
- διαφημιστικά δώρα
- διάφορες εκδηλώσεις (happenig),

ή την τοποθέτηση των εμπορευμάτων / προϊόντων της, σε εμφανή θέση στα Σούπερ Μάρκετ (ράφια), **όταν για τις δαπάνες αυτές δεν καταβλήθηκε το ανάλογο δημοτικό τέλος**, που αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για την αναγνώριση της έκπτωσής τους.

Επειδή η δαπάνη διαφήμισης που υπόκειται σε δημοτικό τέλος διαφήμισης, **δεν αναγνωρίζεται** αν δεν έχει καταβληθεί το τέλος μέχρι το χρόνο υποβολής της εμπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. (Ν.2880/2001, άρθρο 9, παρ. 6) (1028226/10385/B0012/23.3.2000)

Επειδή ο νόμος 2880/2001 (ΦΕΚ 9/30.1.2001, τ.Α') Δημοτικό Τέλος Διαφήμισης στο άρθρο 9 ορίζει ότι:

«6. α. Η κατηγορία Δ□ της παρ. 1 του άρθρου 15 του από 24.9/20.10.1958 βασιλικού διατάγματος περί κωδικοποίησεως εις ενιαίον κείμενον νόμου των ισχυουσών διατάξεων περί των προσόδων των Δήμων και Κοινοτήτων□ (ΦΕΚ 171 Α), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, αντικαθίσταται ως εξής:

Κατηγορία Δ

α. Για διαφημίσεις που γίνονται με ημερολόγια, δώρα, έντυπα, κάθε είδους παραστάσεις ή λέξεις σε αυτοκόλλητα ή είδη με διαφημιστικές παραστάσεις ή λέξεις ή με άλλο παρόμοιο τρόπο, καθώς και για διαφημίσεις που γίνονται από τον αέρα με οποιονδήποτε τρόπο, το τέλος ορίζεται σε ποσοστό 2% επί της δαπάνης διαφήμισης.

Τα ένθετα διαφημιστικά φυλλάδια, που διανέμονται μαζί με τις εφημερίδες και τα περιοδικά, υπόκεινται στο ανωτέρω τέλος διαφήμισης.

β. Η προβολή προϊόντων σε χώρους καταστημάτων, που γίνεται, είτε με την τοποθέτησή τους σε ειδικά σημεία εντός του καταστήματος είτε με έντυπα, δώρα, επιγραφές κάθε είδους είτε με άλλο παρόμοιο τρόπο, θεωρείται διαφήμιση και υπόκειται σε τέλος διαφήμισης, βάσει των εκδιδομένων από τα καταστήματα τιμολογίων παροχής υπηρεσιών. Το τέλος υπολογίζεται με συντελεστή 2% επί της διαφημιστικής δαπάνης που καταβάλλεται για τις πράξεις αυτές.

Προβολή προϊόντων που εντάσσεται στην παραπάνω έννοια της διαφήμισης συνιστούν οι εξής ενέργειες:

- η ενοικίαση χώρων σε ειδικά ράφια.
- η τοποθέτηση προϊόντων σε ειδικές προθήκες ή περίπτερα.
- η διανομή δοκιμαστικών προϊόντων.
- εκδηλώσεις - εκπλήξεις (Happenings) στους χώρους του καταστήματος.

γ. Η απόδοση του τέλους, για όλες τις ενέργειες της κατηγορίας αυτής, γίνεται πάντοτε από τον διαφημιζόμενο, μέχρι τη λήξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Η καταβολή πραγματοποιείται σε οποιοδήποτε γραφείο του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων λειτουργεί σε Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) και αποδεικνύεται με την παροχή ανάλογου παραστατικού στοιχείου (διπλότυπου). Το σύνολο των ποσών που εισπράττονται αποτελεί πόρο ειδικού λογαριασμού, που τηρείται στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και αποδίδεται στους δήμους και τις κοινότητες. Με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, η οποία εκδίδεται ύστερα από γνώμη της Κ.Ε.Δ.Κ.Ε., καθορίζονται η διαδικασία, ο χρόνος, ο τρόπος, τα κριτήρια και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια, για την απόδοση των τελών στους Ο.Τ.Α. α□ βαθμίδας.

δ. Ως δαπάνη διαφήμισης για τις διαφημίσεις της παρούσας κατηγορίας είναι το ποσό που καταβάλλεται από τον διαφημιζόμενο για τη διενέργεια της διαφήμισης, με βάση το φορολογικό στοιχείο που πρέπει να εκδίδεται για κάθε περίπτωση. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης απόδοσης των οφειλόμενων τελών οι σχετικές δαπάνες διαφήμισης δεν αναγνωρίζονται ως εκπεστέες από τα ακαθάριστα έσοδα, κατά τις φορολογικές διατάξεις.

Επειδή το ΤΔΑ 781/04.03.2011 ΔΟΚ. Α.Ε. **ποσού 1.100€**, αφορά την εκτύπωση εντύπων, που μοιράστηκαν μέσω της εφημερίδας ως ένθετα και κατά ρητή διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 15 του από 24.9/20.10.1958 βασιλικού διατάγματος (κατηγορία Δ), όπως τροποποιήθηκε με τον ν. 2880/2001 (ΦΕΚ 9/30.1.2001, τ.Α') η δαπάνη αυτή υπόκειται στη καταβολή δημοτικού τέλους.

εισηγούμεστε

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

η) Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 64-06-098 "Λοιπές δωρεές", ύψους 2.781,69€.

Επειδή από τις διατάξεις άρθρου **31 παρ. 1 περ. α., υποπ. γγ' του ν. 2238/94**, ορίζεται ότι «το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, «γγ) Τα ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, το Εθνικό Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής (Ε.ΤΑ.Κ.Σ.), τα ημεδαπά ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων. Η αξία των ειδών διατροφής που δωρίζονται από επιχειρήσεις, οι οποίες παράγουν ή εμπορεύονται τέτοια αγαθά, προς το κοινωφελές ίδρυμα με την επωνυμία» (ΦΕΚ Β/1995). Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, ως αξία των δωριζόμενων ειδών διατροφής λαμβάνεται το κόστος απόκτησης ή παραγωγής τους, κατά περίπτωση και είναι απαραίτητη η έκδοση του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 14 του Κ.Β.Σ. φορολογικού στοιχείου.....».

Επειδή για να εκπεσθούν οι δαπάνες αγοράς δώρων ως παραγωγικές πρέπει τα πρόσωπα στα οποία δίδονται τα δώρα που αποσκοπούν στην προώθηση των εργασιών της επιχείρησης να κατονομάζονται, ώστε να είναι εφικτό ο έλεγχος της επαγγελματικότητας της δαπάνης (Σ.Τ.Ε. 715-716/91).

Επειδή για να ελεγχθεί η παραγωγικότητα δαπάνης αγοράς δώρων, πρέπει να προκύπτει η σχέση διάθεσης των δώρων με τους σκοπούς της επιχείρησης (Σ.Τ.Ε.3456/95).

Επειδή οι συγκεκριμένες δωρεές, συνολικού ποσού 2.781,69€, αφορούσαν, κατά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, εξοπλισμό των κέντρων υποδοχής –φιλοξενίας "λαθρομεταναστών". Ειδικότερα με διεθνή διαγωνισμό ανέλαβε την σίτιση όλων των συλλαμβανομένων παράνομα εισελθόντων στην χώρα μας οικονομικών μεταναστών, που φυλάσσονταν στα κέντρα φύλαξης μεταναστών Ο μεγαλύτερος τζίρος της επιχείρησής κατά την ελεγχόμενη χρήση αφορούσε την συγκεκριμένη σύμβαση. Οι ελλείψεις στα κέντρα Φύλαξης υπήρξαν τεράστιες. Με παράκληση των εργαζομένων αστυνομικών υπαλλήλων και για την κάλυψη επιτακτικών αναγκών των φυλασσομένων σ' αυτά λαθρομεταναστών, που είχαν σχέση με την ευπρεπέστερη και πιο ανθρώπινη διαβίωσή τους, προχώρησε η προσφεύγουσα στην αγορά και προσφορά απαιτήτων συσκευών, σχετικά με την διατροφή-διαβίωση των κρατουμένων. Για κάθε δωρεά υπάρχει υπογραφή παραλαβής και αποδοχής της από τον αρμόδιο Διοικητή της αντίστοιχης υπηρεσίας Αστυνομικής Δ/σης Οι συγκεκριμένες δωρεές δεν έγιναν από ελευθεριότητα, αλλά στα πλαίσια επιβεβαίωσης –προώθησης και υλοποίησης της υπάρχουσας σύμβασης σίτισης των φυλασσομένων στα Κέντρα Φύλαξης Λαθρομεταναστών.

Επειδή τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία δεν αποτελούν νόμιμα δικαιολογητικά στοιχεία για την έκπτωση της ανωτέρω δαπάνης εφόσον αφορούν δωρεές και αγορές δώρων που διατίθενται σε διάφορους τρίτους και δεν προκύπτει η επαγγελματική σχέση των προσώπων που έλαβαν τα δώρα αυτά με την προσφεύγουσα, ώστε να ελεγχθεί εάν οι δαπάνες αυτές συμβάλλουν στην προώθηση των εργασιών της και συνεπώς δεν πληρούν την κατά τα ανωτέρω απαίτηση του νόμου περί επαρκούς αιτιολογίας και καθίσταται ανέφικτος ο έλεγχος της παραγωγικότητας της δαπάνης

εισηγούμαστε

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

θ) Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 65-00-000 "Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων τροποποιήσεων", ύψους 26.334,32€.

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

δ) Των δεδουλευμένων κάθε είδους τόκων δανείων ή πιστώσεων, γενικά, της επιχείρησης.

Επειδή κατά πάγια διοικητική και δικαστηριακή νομολογία, προϋπόθεση έκπτωσης των τόκων από τα ακαθάριστα έσοδα είναι τα δάνεια να έχουν συναφθεί για τις ανάγκες της επιχείρησης. Όταν τα συναφθέντα δάνεια διατίθενται σε τρίτα πρόσωπα ή στον επιχειρηματία ή τους συνεταίρους προσωπικής εταιρείας, οι τόκοι των δανείων αυτών δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα έσοδα της επιχείρησης, διότι στην περίπτωση αυτή οι τόκοι δεν αποτελούν παραγωγική δαπάνη (βλ. Υπ. Οικ. Α. 2544/1958, Συμβ. Επικρ. 2157/1976, 3824/1977, 1491/1979, 290, 514, 3494, 3495/1980, 2767/82, 1069/83, 2401/84, 4244/85, 3538/1991). Δεν συγχωρείται από το νόμο η έκπτωση των τόκων που αναλογούν σ' αυτά, έστω και αν από τη χορήγηση των δανείων αυτών προκύψουν τόκοι (πιστωτικοί), οι οποίοι μπορεί μάλιστα να υπερβαίνουν και τους τόκους που καταβάλλει η επιχείρηση για τη σύναψη των δανείων (χρεωστικούς), οπότε η επιχείρηση θα έχει κέρδος από την εν λόγω συναλλαγή ωστόσο, αφού τα δάνεια που έχει συνάψει η επιχείρηση δεν τα χρησιμοποίησε για τις παραγωγικές της ανάγκες.

Επειδή, σύμφωνα με την από-2015 έκθεση ελέγχου, η επιχείρηση εμφανίζεται να έχει ληφθέντα βραχυπρόθεσμα δάνεια κατά το τέλος της χρήσης 2011 ύψους 10.200,85€, όπως προκύπτει από το αναλυτικό καθολικό του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 52, παράλληλα εμφανίζεται να έχει χρεωστικούς δοσοληπτικούς λογαριασμούς με 31-12-2011 (λογαριασμός 33-11-000, 35-05-01, 35-05-02 και 15-09-009) με μέλη του Δ.Σ της επιχείρησης και με επιχείρηση συμφερόντων του προέδρου και του Διευθύνοντος Συμβούλου στο τέλος της χρήσης 2011 ύψους 1.440.000€. Εμφανίζει δε συνολικά χρηματικά διαθέσιμα στις 31-12-2011 – λογαριασμός 38 – 1.029.609,89€, γεγονός που αποδεικνύει ότι η προσφεύγουσα δεν είχε χρηματοδοτικές ανάγκες για την εκπλήρωση των παραγωγικών της σκοπών. Συνεπώς τα έξοδα – τόκοι βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων δεν σχετίζονται με την παραγωγική δραστηριότητα της επιχείρησης αλλά λήφθηκαν εξ ελευθεριότητας και για ικανοποίηση αναγκών των εταίρων της επιχείρησης.

εισηγούμαστε

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

Ι). Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 66-01-000 “Αποσβέσεις κτιρίων, ύψους 78.415,23€.

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 οι αποσβέσεις υπολογίζονται από τη χρήση 2003 με τους συντελεστές που ορίζονται στο π.δ. 299/2003, ανεξάρτητα από το χρόνο κτήσης των παγίων (1103610/16488/Γ0012/ ΠΟΛ. 1122 / 19.11.2003) και ΠΟΛ. 1005/14-1-2005 και εν προκειμένω ο ανώτερος προβλεπόμενος συντελεστής απόσβεσης κτιριακών εγκαταστάσεων ορίζεται σε ποσοστό 8%.

Επειδή οι αποσβέσεις υπολογίζονται με βάση τους προβλεπόμενους από την κείμενη νομοθεσία συντελεστές ετήσιας τακτικής απόσβεσης για κάθε κατηγορία αποσβέσιμων πάγιων στοιχείων. Δεν επιτρέπεται ο λογισμός αποσβέσεων με συντελεστές διαφορετικούς από εκείνους που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία. Αν διενεργηθούν αποσβέσεις με συντελεστή μεγαλύτερο από τον προβλεπόμενο, οι επιπλέον αποσβέσεις δεν αναγνωρίζονται φορολογικά. Οι αποσβέσεις είναι υποχρεωτικές που σημαίνει ότι αν διενεργηθούν αποσβέσεις, αλλά με συντελεστή μεγαλύτερο από τον προβλεπόμενο, οι επιπλέον αποσβέσεις δεν αναγνωρίζονται φορολογικά, ενώ αν δεν διενεργηθούν αποσβέσεις ή διενεργηθούν με συντελεστή μικρότερο από τον προβλεπόμενο, η επιχείρηση χάνει το δικαίωμα να πραγματοποιήσει στο μέλλον τις αποσβέσεις που όφειλε να διενεργήσει και δεν διενήργησε.

Επειδή από το λογαριασμό **66-01-000 “Αποσβέσεις κτιρίων”** δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα το ποσό των **78.415,23€** €, γιατί αφορά απόσβεση κτιρίων πλέον του νόμιμου ποσού απόσβεσης εντός της χρήσης. Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα υπολόγισε αποσβέσεις με συντελεστή διπλάσιο του προβλεπόμενου από το Π.Δ. 299/2003 ΦΕΚ 255/Α/4.11.2003, ήτοι με 16% αντί 8% και κατά τον ισχυρισμό της αυτό έγινε άγνοια και προφανές λάθος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 22/4/2015 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανωνύμου εταιρίας με την επωνυμία -ΑΦΜ και την επικύρωση της-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος τ... Προϊσταμέν... της Δ.Ο.Υ.....οικονομικού έτους 2012.

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

- **Ως προς τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012**

Σε ευρώ	
Διαφορά φόρου	45.009,43
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	32.406,79
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	77.416,22

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

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

**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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).