



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

Καλλιθέα 31-8-2015

Αριθμός απόφασης: 3444

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604534  
**ΦΑΞ** : 2131604567

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

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. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την από 17-6-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης «.....» ΑΦΜ ....., με έδρα στον δήμο Αχαρνών Αττικής, επί της ..... κατά των υπ' αριθ. .... και ...../11-5-2015. πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικού προσώπου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. οικονομικών ετών 2007 και 2008 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις υπ αριθμ ..... και ...../11-5-2015. πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικού προσώπου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. οικονομικών ετών 2007 και 2008 αντίστοιχα των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11-5-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 25-8-2015 εισήγηση του Α1τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 17-6-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....» 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 υπ' αριθ. ....../11-5-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. οικονομικού έτους 2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 194.039,13€, πλέον 232.846,96 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).
- Με την υπ' αριθ. ....../11-5-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. οικονομικού έτους 2008 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 376.820,74€, πλέον 452.184,89 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, μετά τον γενόμενο τακτικό φορολογικό έλεγχο, διαπιστώθηκε η ύπαρξη λογιστικών διαφορών, οι οποίες προστέθηκαν στα φορολογητέα κέρδη της, ως εξής

| Οικονομικά έτη                            | 2007              | 2008                |
|-------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| Διαχειριστική περίοδος                    | 2006              | 2007                |
| Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ. 60)      | 29.802,79         | 21.331,46           |
| Παροχές τρίτων (Λ. 62)                    | 37.446,00         | 43.464,57           |
| Διάφορα έξοδα (Λ. 64)                     | 143.229,05        | 319.028,67          |
| Αποσβέσεις παγίων στοιχείων (Λ. 66)       | 424.609,66        | 1.106.671,71        |
| Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (Λ. 68)         |                   |                     |
| Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λ. 81) | 34.012,95         | 16.796,51           |
| <b>Σύνολο λογιστικών διαφορών ελέγχου</b> | <b>669.100,45</b> | <b>1.507.282,92</b> |

(βλ σχετικά σελ 26 έως 35 και 55 έκθεσης ελέγχου).

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση – τροποποίηση των παραπάνω πράξεων

#### **Α. Επί των λογιστικών διαφορών που αφορούν τους λογαριασμούς:**

**- 60.02.99 ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ : ποσό 5.207,61 ευρώ τη χρήση 2006 και ποσό 8.014,11 στη χρήση 2007.**

**- 64.01.01.00.01 ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ : ποσό 19.785,96 ευρώ για την χρήση 2006 και ποσό 17.763,47 ευρώ στη χρήση 2007**

**- 64.02.05.000 ΕΞΟΔΑ ΣΥΝΕΔΡΙΩΝ – ΔΙΑΦΟΡΑ : ποσό 10.962,67 ΕΥΡΩ για την χρήση 2006**

**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 τα σύνολα των δαπανών των ανωτέρω λογαριασμών, όπως διαμορφώθηκαν μετά την φορολογική αναμόρφωση τους από την προσφεύγουσα, δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και προστέθηκαν ως λογιστική διαφορά τα αναφερόμενα ανωτέρω συνολικά ποσά ανά χρήση και λογαριασμό,

**Επειδή** από το σώμα της οικίας έκθεσης ελέγχου και τα επισυναπτόμενα σε αυτήν στοιχεία δεν προκύπτει ποια συγκεκριμένα παραστατικά και ποιες λογιστικές εγγραφές αφορούν τα συνολικά μη αναγνωριζόμενα για έκπτωση ποσά από τους ανωτέρω λογαριασμούς, με συνέπεια να μην παρέχεται η σαφής, ειδική, και επαρκής αιτιολογία που απαιτείται κατά νόμο για την έκδοση της κρινόμενης καταλογιστικής πράξης ως προς τις διαφορές αυτές

**αποφασίζουμε**

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τις συγκεκριμένες λογιστικές διαφορές ως πλημμελώς αιτιολογημένες και την ολοσχερή διαγραφή τους

**Β. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 62.04.03 ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ : ποσό 37.446,00 ευρώ στη χρήση 2006 και ποσό 43.464,57 ευρώ στη χρήση 2007.**

**Επειδή**, η φορολογική Αρχή από τον λογαριασμό αυτό δεν αναγνώρισαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας, κατά τις κρινόμενες χρήσεις, τα ανωτέρω κατά χρήση ποσά, τα οποία αφορούν δαπάνες ενοικίων επιβατηγών ιδιωτικής χρήσης ( Ε.Ι.Χ. ) αυτοκινήτων που χρησιμοποιούν οι υπάλληλοι της με την αιτιολογία ότι αυτά δεν χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για της ανάγκες της ελεγχόμενης (μετά το πέρας του ωραρίου εργασίας δεν στάθμευαν στους χώρους της επιχείρησης)

**Επειδή** για τις δαπάνες αυτές η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι είναι, στο σύνολο τους παραγωγικές, ότι η μη αναγνώριση δεν απορρέει από τις διατάξεις του άρθρου 31` παρ 1 περ β του Ν 2238/1994, τουναντίον δε προβλέπεται η έκπτωση τους (ΠΟΛ 1056/2007), επιπλέον δε και κατά μείζονα λόγο, ότι ο έλεγχος δεν απέδειξε βάσει συγκεκριμένων στοιχείων, ότι οι μη

αναγνωριζόμενες δαπάνες πράγματι έχουν υλοποιηθεί σε μη εργάσιμες ημέρες ,παρότι φέρει το βάρος της απόδειξης (Στε 2356/1993)

**Επειδή** η φορολογούσα Αρχή , η οποία φέρει το βάρος απόδειξης , δεν επικαλέστηκε στοιχεία από τα οποία ν' αποδεικνύεται η μερική , έστω , χρησιμοποίηση των παραπάνω αυτοκινήτων για τις προσωπικές ανάγκες μετακίνησης των υπαλλήλων της προσφεύγουσας

#### **αποφασίζουμε**

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

**Γ. Επί λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 81.02 ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ : ποσό 34.012,95 ευρώ στη χρήση 2006 και ποσό 16.796,51 ευρώ στη χρήση 2007**

**Επειδή**, στην ΠΟΛ.1005/14.1.2005 Α.Υ.Ο. ,ορίζονται, μεταξύ άλλων, και τα εξής:

«η ζημία που προκύπτει από την διαγραφή άχρηστων αποθεμάτων αναγνωρίζεται προς έκπτωση, εφόσον η διαγραφή στηρίζεται σε σύνταξη πρωτοκόλλου καταστροφής του οποίου δεν αμφισβητείται η ακρίβεια (Στε 3455/1995)»

**Επειδή** στο με αριθμό 1091898/608/0015/11-10-2007 έγγραφο της 15<sup>ης</sup> Διεύθυνσης Βιβλίων & Στοιχείων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας της Γενικής Γραμματείας Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων του Υπουργείου Οικονομικών. Αναφέρονται τα εξής:

«Με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) ορίζεται ότι κάθε εγγραφή στα βιβλία που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υποχρέου πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.

2. Περαιτέρω στην παράγραφο 18.1 του άρθρου 18 της 3/1992 εγκυκλίου του Κ.Β.Σ., με την οποία παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων αυτού, αναφέρεται ότι οι εγγραφές στα βιβλία του Κώδικα αυτού πρέπει να στηρίζονται: α) σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του, όπως π.χ. σε τιμολόγια πώλησης, αποδείξεις λιανικής πώλησης κ.λ.π., β) σε δημόσια έγγραφα, δηλαδή σε έγγραφα τα οποία συντάσσονται κατά τους νόμιμους τύπους από δημόσιους υπαλλήλους ή λειτουργούς ή πρόσωπα που ασκούν δημόσια υπηρεσία ή λειτουργία και γ) σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία, όπως π.χ. σε πρωτόκολλα καταστροφής, εκθέσεις που συντάσσονται σε λόγους ανώτερης βίας (π.χ. εκθέσεις πυροσβεστικής υπηρεσίας σε περίπτωση πυρκαγιάς) κ.λ.π., τα οποία, ως αναφερόμενα σε πραγματικά γεγονότα, εξετάζονται από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και σε περίπτωση αμφισβήτησης από τα διοικητικά δικαστήρια.

3. Με βάση όσα προαναφέρονται συνάγεται ότι τα πρωτόκολλα καταστροφής που καταρτίζουν οι επιτηδευματίες στην περίπτωση καταστροφής αγαθών (εμπορευμάτων α' & β' υλών, παγίων κ.λ.π.) συνιστούν νόμιμα δικαιολογητικά εγγραφής στα βιβλία του Κ.Β.Σ. Επίσης συνάγεται ότι η ζημία που προκύπτει από την καταστροφή των αγαθών, ως πραγματικό γεγονός, υπάγεται στην ελεγκτική εξουσία του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και σε περίπτωση αμφισβήτησης των διοικητικών δικαστηρίων.

Τέλος και όσον αφορά τη διαδικασία κατάρτισης των εν λόγω πρωτοκόλλων, σας γνωρίζουμε ότι οι διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων δεν ορίζουν κάτι σχετικό, ούτε προβλέπουν τη συμμετοχή υπαλλήλου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. κατά την κατάρτισή τους ή την υποχρέωση γνωστοποίησης της κατάρτισης τους στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.»

**Επειδή** η προσφεύγουσα, για όλες τις καταστροφές εμπορευμάτων προσκόμισε στην υπηρεσία μας με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, πρακτικά καταστροφής

**Επειδή** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η καταστροφή των ακατάλληλων εμπορευμάτων της έγινε με απλή απόρριψη τους στο αποχετευτικό δίκτυο ή στους κάδους οικιακών απορριμμάτων

**Επειδή** η φορολογούσα Αρχή , η οποία φέρει το βάρος απόδειξης , δεν επικαλέστηκε στοιχεία ή περιστατικά με βάση τα οποία ν' αμφισβητείται πραγματικό γεγονός της διενέργειας των κρινόμενων καταστροφών

**Επειδή** η φορολογούσα Αρχή , η οποία φέρει το βάρος απόδειξης , δεν επικαλέστηκε στοιχεία από τα οποία ν' αποδεικνύεται ότι η φύση (πχ τοξικότητα) και ο όγκος ή το βάρος των κατεστραφέντων εμπορευμάτων είναι τέτοια ώστε για την καταστροφή τους να απαιτείται μεταφορά τους σε ειδικούς χώρους ή εγκαταστάσεις και ότι αυτή δεν μπορεί να υλοποιηθεί με απλή απόρριψη τους στο αποχετευτικό δίκτυο ή στους κάδους οικιακών απορριμμάτων

#### **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 των λοιπών λογιστικών διαφορών**

**Επειδή** για τις λοιπές από τις παραπάνω λογιστικές διαφορές οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 11-5-2015 έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ) επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ενώ οι προβαλλόμενοι από την προσφεύγουσα ισχυρισμοί είναι απορριπτέοι ως γενικοί και αβάσιμοι

**Επειδή** η μη αναγνώριση για έκπτωση του συνόλου ενός λογαριασμού ή η αναφορά στο σύνολο των τιμολογίων συγκεκριμένου προμηθευτή καλύπτει την απαίτηση του νόμου ως προς την ειδική αναφορά στο ποια παραστατικά και ποιες λογιστικές εγγραφές αφορά, παραπέμποντας ευθέως στο σύνολο των εγγραφών του αντίστοιχου υπολογαριασμού

#### **αποφασίζουμε**

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τις λοιπές καταλογιζόμενες λογιστικές διαφορές

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

1) γίνει μερικά δεκτή η προσφυγή ως προς την αναγνώριση προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των δαπανών συνολικού ποσού 73.402,24 € για την χρήση 2006 και 69.242,15 € για την χρήση 2007 και να απορριφθεί ως προς το ποσό των 595.698,21 € για την χρήση 2006 και 1.438.040,77 € για την χρήση 2007.

#### **Τελικές λογιστικές διαφορές με βάση την παρούσα απόφαση:**

Κατόπιν αυτών αποφασίζουμε όπως οι συνολικά καταλογιζόμενες λογιστικές διαφορές επαναπροσδιοριστούν ως ακολούθως:

|                               |             |             |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Οικονομικό έτος</b>        | <b>2007</b> | <b>2008</b> |
| <b>Διαχειριστική περίοδος</b> | <b>2006</b> | <b>2007</b> |

|                                                                                |                          |                            |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------|
| <b>Σύνολο λογιστικών διαφορών ελέγχου</b>                                      | <b><u>669.100,45</u></b> | <b><u>1.507.282,92</u></b> |
| <b>Μείον όσες δοαγράφονται με βάση την παρούσα εισήγηση</b>                    |                          |                            |
| 60.02.99 ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ                                 | 5.207,61                 | 8.014,11                   |
| 62.04.03 ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ                                             | 37.446,00                | 43.464,57                  |
| 64.01.01.00.01 ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ                                       | 19.785,96                | 17.763,47                  |
| 64.02.05.000 ΕΞΟΔΑ ΣΥΝΕΔΡΙΩΝ – ΔΙΑΦΟΡΑ                                         | 10.962,67                |                            |
| 81.02 ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ                                                 | 34.012,95                | 16.796,51                  |
| <b>Σύνολο λογιστικών διαφορών που διαγράφονται με βάση την παρούσα απόφαση</b> | <b>107.415,19</b>        | <b>86.038,66</b>           |
| <b>Σύνολο τελικών λογιστικών διαφορών με βάση την παρούσα απόφαση</b>          | <b>561.685,26</b>        | <b>1.421.244,26</b>        |

#### Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση:

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

| <b>Οικονομικό έτος</b>                               | <b>2007</b>         | <b>2008</b>         |
|------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Διαχειριστική περίοδος</b>                        | <b>2006</b>         | <b>2007</b>         |
| Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης                      | 4.376.057,34        | 2.117.407,33        |
| Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης                    | 513.080,10          | 554.899,28          |
| Λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου                    | 669.100,45          | 1.507.282,93        |
| <b>Φορολογητέα κέρδη βάσει ελέγχου</b>               | <b>5.558.237,89</b> | <b>4.239.589,53</b> |
| Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται           | -107.415,19         | -86.038,66          |
| <b>Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης</b> | <b>5.450.822,70</b> | <b>4.153.550,87</b> |

#### 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 :

| <b>Οικονομικό έτος</b>                          |                         |                         |                          | <b>2007</b>       |
|-------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------|
| <b>Διαχειριστική περίοδος</b>                   |                         |                         |                          | <b>2006</b>       |
| <b>Αριθμός πράξης</b>                           |                         |                         |                          | <b>...../2015</b> |
|                                                 | <b>ΠΟΣΑ<br/>ΔΗΛΩΣΗΣ</b> | <b>ΠΟΣΑ<br/>ΕΛΕΓΧΟΥ</b> | <b>ΠΟΣΑ<br/>ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b> | <b>ΔΙΑΦΟΡΑ</b>    |
| ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ                                    | 4.889.137,44            | 5.558.237,89            | 5.450.822,70             | 561.685,26        |
| ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ) | 1.419.049,86            | 1.613.088,99            | 1.581.938,58             | 162.888,72        |

|                                                 |                         |                         |                          |                   |
|-------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------|
| ΜΕΙΟΝ ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΙΣ                            | -382.712,71             | -382.712,71             | -382.712,71              | 0,00              |
| ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ                              | 1.036.337,15            | 1.230.376,28            | 1.199.225,87             | 162.888,72        |
| ΠΛΕΟΝ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ                               | 539.669,70              | 539.669,70              | 539.669,70               | 0,00              |
| ΠΛΕΟΝ ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%     |                         | 232.846,96              | 195.466,47               | 195.466,47        |
| <b>ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΓΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ</b>            | <b>1.576.006,85</b>     | <b>2.002.892,93</b>     | <b>1.934.362,04</b>      | <b>358.355,19</b> |
| <b>Οικονομικό έτος</b>                          |                         |                         |                          | <b>2008</b>       |
| <b>Διαχειριστική περίοδος</b>                   |                         |                         |                          | <b>2007</b>       |
| <b>Αριθμός πράξης</b>                           |                         |                         |                          | <b>...../2015</b> |
|                                                 | <b>ΠΟΣΑ<br/>ΔΗΛΩΣΗΣ</b> | <b>ΠΟΣΑ<br/>ΕΛΕΓΧΟΥ</b> | <b>ΠΟΣΑ<br/>ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b> | <b>ΔΙΑΦΟΡΑ</b>    |
| ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ                                    | 2.732.306,61            | 4.239.589,53            | 4.153.550,87             | 1.421.244,26      |
| ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ) | 684.882,83              | 1.061.703,56            | 1.040.193,90             | 355.311,07        |
| ΜΕΙΟΝ ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΙΣ                            | -803.240,71             | -803.240,71             | -803.240,71              | 0,00              |
| ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ                              | -118.357,88             | 258.462,85              | 236.953,19               | 355.311,07        |
| ΠΛΕΟΝ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ                               | 181.602,83              | 181.602,83              | 181.602,83               | 0,00              |
| ΠΛΕΟΝ ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%     |                         | 452.184,88              | 426.373,28               | 426.373,28        |
| ΠΛΕΟΝ ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΚΑΙ ΟΓΑ                   | 7,42                    | 7,42                    | 7,42                     | 0,00              |
| <b>ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΓΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ</b>            | <b>63.252,37</b>        | <b>892.257,98</b>       | <b>844.936,72</b>        | <b>781.684,35</b> |

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο  
Η υπάλληλος του  
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

**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).