



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

Καλλιθέα

24/11/2014

Αριθμός απόφασης: 3773

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από 23/09/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα επί της οδού, όπως υποβλήθηκε από τον ομόρρυθμο εταίρο αυτής, Κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης οικονομικού έτους 2002 και της υπ' αριθ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης οικονομικού έτους 2003 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης οικονομικού έτους 2002 και την υπ' αριθ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης οικονομικού έτους 2003 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 09-07-2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 24-11-2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 23/09/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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:

α) Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης οικονομικού έτους 2003 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 48.720,00 €, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 58.463,99 € .

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων του οικ. έτους 2003 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2002) στο ύψος των 2.065.000,00€, καθόσον τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία κρίθηκαν ανακριβή, όπως προκύπτει από την από 09-07-2014 έκθεση επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος βάσει των άρθρων 66&68 του Ν. 2238/94 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης μετά την με αρ./11.4.2014, η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της με αρ./24.12.2013 εντολής επανελέγχου, λόγω λήψης δύο (2) μερικώς εικονικών ως προς την αξία της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων (Τ.Π.Υ/2002 και/2002) καθαρής αξίας 40.000,00€ έκαστο πλέον Φ.Π.Α 7.200,00€ εκδόσεως του Γ. Σ. «.....».

β) Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης οικονομικού έτους 2002 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 31.221,29 €, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 37.465,54 € .

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων του οικ. έτους 2002 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2001) στο ύψος των 2.105.000,00€, καθόσον τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία κρίθηκαν ανακριβή, όπως προκύπτει από την από 09-07-2014 έκθεση επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος βάσει των άρθρων 66&68 του Ν. 2238/94 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης μετά την με αρ./11.4.2014, η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της με αρ./24.12.2013 εντολής επανελέγχου, λόγω λήψης δύο (2) μερικώς εικονικών ως προς την αξία της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων (Τ.Π.Υ/2001 και/2001) καθαρής αξίας 36.683,79€ (12.500.000δρχ) έκαστο πλέον Φ.Π.Α 6.603,08€ (2.250.000δρχ) εκδόσεως του Γ. Σ. «.....».

Σημειώνεται ότι ο προσφεύγουσα έχει προβεί σε διακοπή των εργασιών της με ημερομηνία διακοπής την 20/09/2007 και για τις χρήσεις 2001 και 2002 έχει περαιώσει με το Ν. 3259/2004 αποδεχόμενη το υπ' αριθμ.εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Μη νόμιμη επιβολή φόρου λόγω περαίωσης των ένδικων χρήσεων – παραβίαση αρχής βεβαιότητας και νομιμότητας φόρου
- Παραγραφή δικαιώματος Δημοσίου για επιβολή φόρου στην ελεγχόμενη
- Παραγραφή της ευθύνης του ομόρρυθμου εταίρου της προσφεύγουσας
- Μη ουσιαστική τήρηση του δικαιώματος πρόσβασης στο φάκελο και της προδικασίας της προηγούμενης ακρόασης.
- Έλλειψη αιτιολογίας. Δεν αιτιολογείται ο λόγος για τον οποίο κρίθηκαν τα Βιβλία ανακριβή και δεν απέδειξε η φορολογική αρχή την εικονικότητα των ένδικων

φορολογικών στοιχείων και το ανέφικτο της διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων και κατ' επέκταση του λογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων.

- Ουσιαστική βλάβη της προσφεύγουσας από τις τυπικές πλημμέλειες των καταλογιστικών πράξεων
- Αληθείς και πραγματικές οι συναλλαγές της προσφεύγουσας

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 68 του ν. 2238/94 φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου ή η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα και οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1100/10-04-2001 «**Δυνατότητα έκδοσης συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, συμπληρωματικής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ και άλλων συμπληρωματικών καταλογιστικών πράξεων**», με την οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών η αριθ. 102/2001 γνωμοδότηση του Γ² τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους:

α) Κατά την έννοια των άρθρ. 68 παράγραφος 2 ν. 2238/94 και 39 παράγραφος 3 ν. 1642/86 όπως κωδικοποιήθηκε με το άρθρο 49 παράγραφος 3 ν. 2859/2000, τα πορίσματα και οι διαπιστώσεις ελέγχου που έγινε σε μεταγενέστερο στάδιο σε τρίτες επιχειρήσεις, προμηθεύτριες επιχειρήσεων που είχαν περαιωθεί με συμβιβασμό, από τα οποία προέκυψε ότι τα εκδοθέντα και καταχωρηθέντα στην λήπτρια επιχείρηση τιμολόγια πώλησης είναι εικονικά, αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία και είναι δυνατή η έκδοση και κοινοποίηση των σχετικών συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου και πράξεων.

Συμπληρωματικό στοιχείο αποτελεί και η έκθεση ελέγχου άλλης οικονομικής εφορίας (και για την ταυτότητα του νομικού λόγου ειδικού συνεργείου άρθρου 39 ν. 1914/90), εκτός αν αυτή είχε εκδοθεί κατόπιν αιτήσεως του αρμοδίου για την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου Προϊσταμένου ΔΟΥ, οπότε θα αποτελούσε μη επιτρεπόμενη έκθεση επανελέγχου της φορολογικής δηλώσεως (ΣτΕ 2397/90).

Ιδιαίτερα δε συμπληρωματικό στοιχείο, δέον να θεωρηθεί επί εικονικών τιμολογίων η περιέλευση στοιχείων στον αρμόδιο Οικ. Έφορο και μετά την οριστικοποίηση της εγγραφής από έκθεση άλλης οικ. Εφορίας ή στοιχεία τρίτων επιχειρήσεων ή και άλλα έγγραφα όταν αποδεικνύεται η εικονικότητα των τιμολογίων και στοιχείων, έστω και αν αυτά ήταν στην διάθεση του Οικ. Εφόρου καθ' όσον γι' αυτά δεν είχε εγερθεί υπόνοια για την εικονικότητά τους κατά την συμβιβαστική επίλυση ούτε ήταν δυνατή άνευ των σχετικών διασταυρώσεων η ανακάλυψη της εικονικότητας, γενομένη σε μεταγενέστερο χρόνο, και τα στοιχεία αυτά συνιστούν οπωσδήποτε νέα στοιχεία αφού έχουν διαφορετικό ουσιαστικό περιεχόμενο από το εμφανιζόμενο στα στοιχεία τους και μπορούν να δικαιολογήσουν την έκδοση συμπληρωματικής πράξεως (Διοικ. Εφ. Ιωαννίνων 245/98 και σκέψεις ΣτΕ 1426/2000).....

III. Εν όψει των ανωτέρω προσήκει η απάντηση ότι κατά την έννοια των άρθρων 68 παρ. 2 ν. 2238/94 και 39 παρ. 3 ν. 1642/86 τα πορίσματα και οι διαπιστώσεις ελέγχου ειδικού συνεργείου του άρθρου 39 ν. 1914/90 που έγινε σε μεταγενέστερο στάδιο (υποθέσεων που είχαν περαιωθεί με συμβιβασμό) σε τρίτες επιχειρήσεις προμηθεύτριες της εξεταζομένης, από τα οποία προέκυψε ότι τα εκδοθέντα και τα καταχωρηθέντα στην λήπτρια επιχείρηση τιμολόγια πώλησης είναι εικονικά,

αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία και είναι δυνατή η έκδοση και κοινοποίηση των σχετικών πράξεων.

Περαιτέρω σύμφωνα με την 2122/2012 απόφαση του ΣΤΕ:

Πράξη επιβολής φόρου εισοδήματος, ακόμη και αν κατέστη οριστική κατόπιν διοικητικής επιλύσεως της διαφοράς, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξεως, αν από συμπληρωματικά στοιχεία, τα οποία περιήλθαν εκ των υστέρων στον Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας και τα οποία ο τελευταίος δεν είχε υπ' όψιν του κατά την έκδοση της αρχικής πράξεως, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του υπόχρεου είναι ανώτερο από αυτό που περιλήφθηκε στην αρχική πράξη.

Τέτοια συμπληρωματικά στοιχεία δεν αποκλείεται να είναι επίσημα ή ανεπίσημα βιβλία ή στοιχεία που τηρούν τρίτες επιχειρήσεις ή και άλλα έγγραφα από τα οποία αποδεικνύεται, κατά την κρίση της φορολογικής αρχής ή των διοικητικών δικαστηρίων, η εικονικότητα των τιμολογίων που εξέδιδε ή λάμβανε και καταχώριζε ο φορολογούμενος και ως εκ τούτου η απόκρυψη απ' αυτόν εισοδήματος.

Επειδή η από 30/12/2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του **Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε) Επιχειρησιακή Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων Θεσσαλονίκης (Ε.Δ.Ε.Υ.Θ)**, με την οποία γνωστοποιήθηκαν στοιχεία για την εικονικότητα συναλλαγής της προσφεύγουσας, διαβιβάστηκαν στην αρμόδια φορολογική αρχή μετά τη περαίωση της φορολογικής υπόθεσης, με διοικητική επίλυση της διαφοράς, της χρήσεως που αφορά η προσβαλλόμενη πράξη (αποδοχή του με αρ.εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης Ν.3259/04 για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2001 και 01/01-31/12/2002), η ως άνω έκθεση αποτελεί «συμπληρωματικό στοιχείο».

Ως εκ τούτου οι αιτιάσεις της προσφεύγουσας περί μη νόμιμης επιβολής φόρου λόγω περαίωσης των ένδικων δεν ευσταθούν και είναι απορριπτέοι.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 84 §4 του ν. 2238/94 , το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια συμπληρωματικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον η μη ενάσκησή του οφείλεται σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθ. 68, ανεξάρτητα από το αν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι αρχικό φύλλο ελέγχου, και εν προκειμένω ο χρόνος παραγραφής συμπίπτει με την 31/12/2012 για τη χρήση 2001 και την 31/12/2013 για τη χρήση 2002. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτός παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθ. 2 του ν. 4098/2012 η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31/12/2012, παρατείνεται μέχρι 31/12/2013.

Επειδή σύμφωνα με άρθρου 22 του ν.4203/2013 οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων που λήγουν στις 31.12.2013 παρατείνονται κατά δύο έτη από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί εντολές ελέγχου μέχρι τις 31.12.2013.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο χρόνος παραγραφής για την υπό κρίση υπόθεση δεν είχε εκπνεύσει κατά την έκδοση των με αριθ./2014 και/2014 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης 2001 και 2002 δεδομένου ότι η με αριθ.

..... εντολή επανελέγχου εκδόθηκε την 24/12/2013 και εξ αυτού του λόγου ο ισχυρισμός περί του αντιθέτου τυγχάνει αβάσιμος εν προκειμένω.

Επειδή στο άρθρο 22 Ε.Ν. ορίζεται: «Οι ομόρρυθμοι συνεταίροι, οι αναφερόμενοι εις το καταστατικόν της εταιρείας έγγραφον, υπόκεινται αλληλεγγύως εις όλας τας υποχρεώσεις της εταιρείας, αν και υπογεγραμμένος παρ' ενός μόνου των συνεταίρων, υπό την εταιρικήν όμως επωνυμίαν». Η έννοια της αλληλεγγύης είναι η της σε ολόκληρο ενοχής κατά τον Αστικό Κώδικα. Την αλληλέγγυα ευθύνη φέρουν τόσο το νομικό πρόσωπο της Ο.Ε., όσο και όλα τα (ομόρρυθμα) μέλη αυτής για την πληρωμή των υποχρεώσεων που έχει αναλάβει νομίμως η εταιρεία. Ο δανειστής, επομένως, δικαιούται (σύμφωνα με το άρθρο 482 Α.Κ.) να απαιτήσει το χρέος της εταιρείας κατ' αρέσκειαν από οποιοδήποτε εταίρο είτε εν όλω είτε εν μέρει.

Επειδή η λύση της ομόρρυθμης εταιρείας δεν συνεπάγεται και τη λύση των υφισταμένων μετ' αυτής συμβάσεων. Οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται μαζί με το νομικό πρόσωπο της εταιρείας εις ολόκληρον έκαστος για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων που νομίμως έχει αναλάβει η εταιρεία και οι δανειστές της εταιρείας δικαιούνται να απαιτήσουν το χρέος αυτής από οποιοδήποτε από τους συνοφειλέτες κατ' αρέσκειαν. Η ευθύνη αυτή των ομόρρυθμων εταίρων συνεχίζεται και μετά τη λύση της εταιρείας μέχρι πλήρους ικανοποίησης των δανειστών της. Η ευθύνη αυτή παραγράφεται, κατά το άρθρο 269 του Ν. 4072/2012 μετά πέντε (5) έτη από την καταχώριση της λύσεως της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ., εκτός αν η αξίωση κατά της εταιρείας υπόκειται σε βραχύτερη παραγραφή. **Αν η αξίωση του δανειστή κατά της εταιρείας καταστεί ληξιπρόθεσμη μετά την καταχώριση της λύσεως στο Γ.Ε.ΜΗ., η παραγραφή αρχίζει από το χρονικό σημείο, κατά το οποίο η απαίτηση καθίσταται ληξιπρόθεσμη.** **Επειδή** η απαίτηση του Δημοσίου κατά της ομόρρυθμης εταιρείας κατέστη ληξιπρόθεσμη την 29/09/2014 ήτοι μετά τη λύση της εταιρείας και επομένως δεν υφίσταται θέμα παραγραφής της ευθύνης των ομόρρυθμων εταίρων.

Επειδή το με αριθμ./06-06-2014 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, καθώς και οι υπ' αριθμ./06-06-2014 και/06-06-2014 προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικών περιόδων 01/01/2001-31/12/2001 και 01/01/2002-31/12/2002 συνετάχθησαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 28 §1 του ν. 4174/2013 με τις οποίες ορίζεται ότι: « Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης».

Επειδή εν προκειμένω εντός της ανωτέρω προθεσμίας των είκοσι ημερών από την κοινοποίηση του υπ' αριθμ./06-06-2014 σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου και των υπ' αριθμ./06-06-2014 και/06-06-2014 πράξεων προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος , οομόρρυθμο μέλος της προσφεύγουσας, προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, ζήτησε με τις υπ' αριθμ./26-06-2014 και/27-06-2014 αιτήσεις προς τη Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης να λάβει γνώση της έκθεσης ελέγχου που συνετάχθη στα πλαίσια του διενεργηθέντος ελέγχου στο «.....» εκδότη των με αριθμ./2001,/2001,/2002 και/2002 φορολογικών στοιχείων βάσει των οποίων στοιχειοθετήθηκαν οι ανωτέρω παραβάσεις λήψης και καταχώρησης εικονικών φορολογικών στοιχείων, των εγγράφων που έλαβε υπόψη του ο έλεγχος για τον καθορισμό της φορολογικής οφειλής της προσφεύγουσας

καθώς της έκθεσης κατάσχεσης των Βιβλίων και Στοιχείων του Εκ των εγγράφων που αιτήθηκε το ομόρρυθμο μέλος χορηγήθηκαν οι εντολές ελέγχου, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ των επίδικων χρήσεων, το με αρ.εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης Ν.3259/04 και τα ένδικα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών εκδόσεως Επί του με αρ. πρωτ./27-06-2014 εγγράφου, η Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων απάντησε με ταυτόριθμο έγγραφο.

Επειδή τα αποτελέσματα του ελέγχου που διενεργήθηκε στον εκδότη των επίμαχων τιμολογίων «.....» αποτυπώνονται στην από 31/10/2012 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου του Υπ.Οικ., απόσπασμα του περιεχομένου της οποίας κατά το μέρος που αφορά την προσφεύγουσα, αναφέρεται στην από 30/12/2013 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου ΚΒΣ η οποία κοινοποιήθηκε στο ομόρρυθμο μέλος της προσφεύγουσας με τιςκαι Α.Ε..Π. με τις οποίες καταλογίστηκαν οι παραβάσεις του Κ.Β.Σ. και εν συνεχεία διενεργήθηκε ο επανέλεγχος.

Επειδή οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του ελέγχου όπως αυτά καταγράφονται στις ανωτέρω αναφερόμενες εκθέσεις ελέγχου συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία των υπό κρίση προσωρινών πράξεων και τη δικαιολογητική βάση του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, προσδιορίζοντας επαρκώς και πλήρως τον επιβαλλόμενο φόρο.

Κατά συνέπεια οι ισχυρισμοί που προβάλλονται εν προκειμένω περί παραβίασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης λόγω μη ικανοποίησης του αιτήματος βάσει των με αριθμ...../26-6-2014 και/27-06-2014 αιτήσεών του, δεν ευσταθούν και τυγχάνουν απορριπτέοι.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 30 παρ.4 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92) όπως ίσχυαν τον κρίσιμο χρόνο ήτοι την περίοδο από 01/01/2001 έως 31/12/2002 πριν την έναρξη εφαρμογής των διατάξεων του άρθ.7 του ν. 3052/2002, ορίζονται οι πράξεις ή παραλήψεις οι οποίες επιδρούν στο κύρος και στην αποδεικτική δύναμη των βιβλίων και στοιχείων και συγκεκριμένα ως εξής: « Τα βιβλία και στοιχεία της τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά : α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς β) δεν απογράφει περιουσιακά στοιχεία ή απογράφει αυτά ανακριβώς γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά τέτοια στοιχεία δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει τα πρόσθετα βιβλία στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο εντός τακτού εύλογου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. , τα ημερολόγια.....**Οι πράξεις ή οι παραλήψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης.**»

Επειδή με το άρθ. 32 του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι στις επιχειρήσεις που τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, ανεξάρτητα από την κατηγορίας τους, το καθαρό εισόδημά τους εξευρίσκεται εξωλογιστικώς εφόσον η ανακρίβεια ή ανεπάρκεια καθιστά αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι για να κριθούν τα βιβλία και στοιχεία της τρίτης κατηγορίας ως ανακριβή και να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων θα πρέπει να συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις που ορίζουν οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 30 του ΚΒΣ. Δηλαδή οι πράξεις ή οι παραλήψεις να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αδύνατο το λογιστικό έλεγχο (Σχετ.

1076242/πολ 1163/30.06.1994). Περαιτέρω η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων πρέπει να στηρίζεται σε συγκεκριμένα στοιχεία και όχι σε συμπερασματικούς συλλογισμούς (Σχ. ΣΤΕ 3557/2000).

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα σύμφωνα με την από 09/07/2014 έκθεση επανελέγχου, η οποία συνετάχθη κατόπιν της από 30/12/2013 Έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, κρίθηκε ότι έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της τα υπό κρίση έτη τα υπ' αριθμ./22-10-2001,/22-11-2001,/02-12-2002 και/23-12-2002 φορολογικά στοιχεία εκδόσεως «Γ.Σ.» καθαρής αξίας 36.683,79€ έκαστο για τη χρήση 2001 και 40.000,00€ έκαστο για τη χρήση 2002 και αφορούν πραγματικές συναλλαγές ενώ η εικονικότητα των εν λόγω φορολογικών στοιχείων συνίσταται αποκλειστικά και μόνο στο ύψος της τιμολογηθείσας αξίας με εικονική αξία που δεν μπορεί να προσδιοριστεί.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 64 του ν. 4174/2013 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 την έκθεση επανελέγχου προκύπτει ότι για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2001 - 31/12/2001 και 01/01/2002-31/12/2002 εκτός από τη λήψη των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων μερικώς εικονικών ως προς την αξία, που αντιστοιχούν σε δύο (2) συναλλαγές, βάσει των ιδιωτικών συμφωνητικών που έχουν κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, μία για κάθε έτος, με συνολική καθαρή αξία 73.367,58€ για τη χρήση 2001 και 80.000,00€ για τη χρήση 2002 δεν διαπιστώθηκαν άλλες πράξεις ή παραλήψεις μεγάλης έκτασης. Επειδή τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία αντιπροσωπεύουν ποσοστό 3,6% επί των ακαθαρίστων εσόδων ύψους 689.226.956 δρχ. ή 2.022.676,32€ για τη χρήση 2001 και 4% επί των ακαθαρίστων εσόδων ύψους 1.984.401,00€ για τη χρήση 2002, τα οποία στην πραγματικότητα είναι μικρότερα λαμβάνοντας υπόψη ότι μέρος της αξίας της συναλλαγής κρίθηκε εικονική και όχι το σύνολο αυτής, ενώ ο επανέλεγχος δεν αιτιολογεί αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων που επηρεάζουν σημαντικά ή καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, ώστε οι πράξεις ή οι παραλείψεις που διαπιστώθηκαν να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η προαναφερόμενη παράβαση λήψης μερικώς εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων και μόνο δεν μπορεί να αποτελέσει λόγο ανακρίβειας των βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντος δεδομένου ότι αφενός καταλαμβάνει μικρή έκταση σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων και στοιχείων και αφετέρου αναφέρεται σε μία μεμονωμένη ανακρίβεια. Άλλωστε όπως έχει γίνει δεκτό από την νομολογία δεν θεωρείται ως ουσιώδης πλημμέλεια μεμονωμένη ανακρίβεια μικρής έκτασης, εφόσον η πλημμέλεια αυτή είναι μοναδική και συγκεκριμένη. Επομένως από μία παράβαση και μόνο έστω και ουσιαστική, δεν δύναται να συναχθεί το συμπέρασμα περί της κατά σύστημα φοροδιαφυγής ώστε να κριθούν τα βιβλία ανακριβή (Σχ. ΣΤΕ 1140/1971, 2920/1973, 2785/1969).

Επειδή κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα, δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθ. 30 παρ.3 & 4 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92) ώστε να κριθούν τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος ανεπαρκή ή ανακριβή τις ελεγχόμενες χρήσεις 2001 και 2002, ενώ δεν θίγεται το κύρος και η αξιοπιστία αυτών από τη διαπίστωση και μόνο της λήψης και καταχώρησης των ανωτέρω μερικώς εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων.

Επειδή η προσφεύγουσα έχει περαιώσει τις χρήσεις 2001 και 2002 με το Ν. 3259/2004 αποδεχόμενη το υπ' αριθμ./01-11-2004 σημείωμα βάσει του οποίου καταβλήθηκε φόρος

περαίωσης ποσού 46.101€ και ο έλεγχος, σύμφωνα με την οικεία έκθεση επανελέγχου, δέχτηκε τα οικονομικά δεδομένα της περαίωσης χωρίς να διενεργήσει περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθ. 9 του ν. 3259/2004 ορίζεται ότι : «Η αποδοχή από τον επιτηδευματία του Εκκαθαριστικού Σημειώματος συνεπάγεται την αυτόματη περαίωση όλων των δηλώσεων εισοδήματος και λοιπών φόρων που αφορούν τις χρήσεις αυτές και επιφέρει όλα τα αποτελέσματα της Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς, τα δε καταβληθέντα στο Δημόσιο χρηματικά ποσά κατ' εφαρμογή της ρύθμισης αυτής δεν αναζητούνται. Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, σε περίπτωση που μετά την υπογραφή από τον επιτηδευματία της πράξης αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994, εκδίδεται σύμφωνα με αυτά συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου και συμψηφίζεται ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α.» .

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, η λήψη από την προσφεύγουσα των επίμαχων μερικώς εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων τις κρινόμενες φορολογικές περιόδους αποτέλεσε νέο συμπληρωματικό στοιχείο, για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων διότι η από 31/10/2012 Έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου του Υπ. Οικ. περιήλθε σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας μετά την αποδοχή από τον προσφεύγοντα του ανωτέρω εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης Ν 3259/2004.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 2238/94 ορίζονται οι προϋποθέσεις για την φορολογική αναγνώριση μιας δαπάνης και την έκπτωσή τους από τα ακαθάριστα έσοδα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 2 του Κ.Β.Σ., 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. Η κατάργηση της διάταξης του άρθρου 43 παρ.3 του προϊσχύοντος Κ.Φ.Σ., σύμφωνα με την οποία κανένα έξοδο δεν αναγνωρίζεται, εάν δεν έχει εκδοθεί αποδεικτικό στοιχείο και η κατ' ουσία αντικατάστασή της από τη διάταξη του άρθρου 18 παρ.2 του ισχύοντος Κ.Β.Σ., δεν μεταβάλλει την πρόθεση του φορολογικού νομοθέτη να απαιτεί για την έκπτωση μιας δαπάνης τα νόμιμα εκείνα στοιχεία που αποδεικνύουν την πραγματοποίησή της, καθόσον δεν προσιδιάζει και δεν είναι ανεκτό σε ένα κράτος δικαίου να αποδεικνύεται μια συναλλαγή με μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία. (σχετ. η γνwm. ΝΣΚ 572/2011).

Εξάλλου στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1029/17-2-2006 η οποία εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 31 του Ν.2238/94, ορίζεται και η περίπτωση μη εκπιπτόμενης δαπάνης εφόσον από συγκεκριμένα στοιχεία μπορεί να συναχθεί κατά κοινή πείρα ότι η δαπάνη είναι εικονική (ΣτΕ 1823/94, ΣτΕ 141/1993).

Επειδή τα ποσά που αντιστοιχούν στα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία αξίας 73.367,58€ για τη χρήση 2001 και 80.000,00€ για τη χρήση 2002 κρίθηκαν από τον έλεγχο μερικώς εικονικά ως προς την αξία και η οποία είχε εκπέσει από το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων των χρήσεων των οποίων αφορούν και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατό να αναγνωριστούν από το νόμο προς έκπτωση καθότι αφορούν δαπάνες εικονικές (Σχετ. πολ 1029/2006, ΣτΕ 1823/1994, ΣτΕ 141/1993) και ως εκ τούτου προστίθενται αντίστοιχα στα καθαρά κέρδη κάθε χρήσης ως λογιστική διαφορά.

Κατόπιν των ανωτέρω, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας για τις κρινόμενες περιόδους κρίνονται **ακριβή** και τα αποτελέσματά τους προσδιορίζονται λογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 31 του ν.2238/94 όπως αυτές ίσχυαν κατά το κρινόμενο έτος με τις οποίες ορίζεται ότι το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή βιβλία και στοιχεία τρίτης

κατηγορίας του ΚΒΣ εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των παραγωγικών της δαπανών. Κατά συνέπεια τα οικονομικά αποτελέσματα των εν λόγω χρήσεων προσδιορίζονται λογιστικά, με την προσθήκη των λογιστικών διαφορών του επανελέγχου που αντιστοιχεί στα ανωτέρω μερικώς εικονικά ως προς την αξία φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 25.000.000 δρχ ή 73.367,58€, στα καθαρά κέρδη της χρήσης 2001 και 80.000,00€ στα καθαρά κέρδη της χρήσης 2002.

Επειδή υπάρχει πραγματική διαπίστωση της μερικής εικονικότητας της αξίας των συναλλαγών, που περιγράφονται στα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, η φορολογική αρχή, όπως καταγράφεται στην από 31/10/2012 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του **Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου Θεσσαλονίκης**, με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία, χρησιμοποιώντας όλα τα επιτρεπόμενα αποδεικτικά μέσα εκθέτει σ' αυτήν τα κρίσιμα πραγματικά περιστατικά, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά. Ως εκ τούτου στοιχειοθετείται η αποδιδόμενη παράβαση της λήψης των εικονικών φορολογικών στοιχείων, λόγω μερικής εικονικότητας της αξίας των απεικονιζόμενων σε αυτά συναλλαγών και ο ισχυρισμός ότι οι συναλλαγές είναι πραγματικές στο σύνολό τους, είναι απορριπτέος ως ουσιαστικά αβάσιμος.

Επειδή από τα ανωτέρω εκτεθέντα προκύπτει ότι οι εκδοθείσες καταλογιστικές πράξεις είναι απαλλαγμένες νομικών πλημμελειών.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς τα λοιπά, όπως αυτές καταγράφονται στην από 04-07-2014 έκθεση επανελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **μερική αποδοχή** της από 23-09-2014 και με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής τηςΟΕ και συγκεκριμένα το χαρακτηρισμό των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων από ανακριβή σε επαρκή και ακριβή και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών για τις χρήσεις 2001 και 2002 με την προσθήκη ως λογιστικών διαφορών της καθαρής αξίας των ληφθέντων εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων, ήτοι ποσού 25.000.000 δρχ. ή 73.367,58 € για τη χρήση 2001 και 80.000,00€ για τη χρήση 2002.

ΧΡΗΣΗ 2001

Ακαθάριστα έσοδα δήλωσης – περαίωσης : 689.226.956δρχ ή 2.022.676,32€

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

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

	Σε δρχ.	Σε ευρώ
Φορολογητέα κέρδη χρήσης (βάσει δήλωσης - περαίωσης)	10.564.134	31.002,59
<u>Πλέον λογιστικές διαφορές επανελέγχου</u>	25.000.000	73.367,58
Συνολικά Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	35.564.134	104.370,17
Μείον επιχειρηματική αμοιβή	5.282.067	15.501,30

Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	30.282.067	88.868,87
--	-------------------	------------------

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 :

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ		ΠΟΣΑ				
		Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά βάσει ελέγχου	Διαφορά βάσει απόφασης
Συνολικά φορολογητέα κέρδη ή ζημιές		31.002,59	221.025,00	104.370,17		
Μείον επιχειρηματική αμοιβή		15.501,30	15.501,30	15.501,30		
Κέρδη φορολογητέα στο όνομα του νομικού προσώπου		15.501,29	205.523,70	88.868,87		
α. φόρος που αναλογεί προς	25%	3.875,32	51.380,93	22.217,22		
β. Συμπλ. φόρος στο ακαθ. Εισόδημα από ακίνητα	3%					
γ. Άθροισμα (α+β)		3.875,32	51.380,93	22.217,22	47.505,60	18.341,90
δ. Μείον Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε		3.770,63	3.770,63	3.770,83		
ε. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει του Νο/04 Εκκ. Σημ. Περαιώσης			16.284,31	16.284,31	16.284,31	16.284,31
στ. Υπόλοιπο φόρου (γ-δ-ε)	Χρεωστικό	104,69	31.325,99	2.162,28	31.221,29	2.057,59
	Πιστωτικό					
ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ						
ζ. Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	120%		37.465,54	2.469,11	37.465,54	2.469,11
η. Προκαταβολή φόρου		2.131,43	2.131,43	2.131,43		
θ. Μερικό σύνολο(ζ+η)		2.131,43	39.596,97	4.600,54	37.465,54	2.469,11
ι. Γενικό σύνολο (γ+θ)		2.236,12	70.922,96	6.762,82	68.686,83	4.526,70

ΧΡΗΣΗ 2002

Ακαθάριστα έσοδα δήλωσης – περαίωσης : 1.984.401€

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

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

Φορολογητέα κέρδη χρήσης (βάσει δήλωσης - περαίωσης)	30.164,20
<u>Πλέον λογιστικές διαφορές επανελέγχου</u>	80.000,00
Συνολικά Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	110.164,207
Μείον επιχειρηματική αμοιβή	15.082,10
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	95.082,10

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

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

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ		ΠΟΣΑ				
		Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά βάσει ελέγχου	Διαφορά βάσει απόφασης
Συνολικά φορολογητέα κέρδη ή ζημίες		30.164,20	289.100,00	110.164,20		
Μείον επιχειρηματική αμοιβή		15.082,10	15.501,30	15.082,10		
Κέρδη φορολογητέα στο όνομα του νομικού προσώπου		15.082,10	274.017,90	95.082,10		
α. φόρος που αναλογεί προς	25%	3.770,53	68.504,48	23.770,53		
β. Συμπλ. φόρος στο ακαθ. Εισόδημα από ακίνητα	3%					
γ. Άθροισμα (α+β)		3.770,53	68.504,48	23.770,53	64.733,95	20.000,00
δ. Μείον Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε		2.131,43	2.131,43	2.131,43		
ε. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει του Νο/04 Εκκ. Σημ. Περαιώσεως			16.013,95	16.013,95	16.013,95	16.013,95
στ. Υπόλοιπο φόρου (γ-δ-ε)	Χρεωστικό	1.639,10	50.539,10	5.625,15	48.720,00	3.986,05
	Πιστωτικό					
ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ						
ζ. Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	120%		58.463,99	4.783,26	58.463,99	4.783,26
η. Προκαταβολή φόρου		2.073,79	2.073,79	2.073,79		
θ. Μερικό σύνολο(ζ+η)		2.073,79	60.537,78	6.857,05	58.463,99	4.783,26
ι. Γενικό σύνολο (γ+θ)		3.712,89	110.896,88	12.482,20	107.183,99	8.769,31

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΥΘΗΜΕΡΟΝ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

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).