



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 16-05-2019

Αριθμός Απόφασης:1550

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ./17-01-2019 ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **Α.Φ.Μ.**, που εδρεύει στην περιοχή Αγίου Νικολάου., των κάτωθι περιγραφόμενων σε πίνακα πράξεων :

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ							
Α/Α	Αριθμός πράξης	Ημ/νία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ

1		17-12-2018	18-12-2018	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2012	0,00€	0,00€
2		17-12-2018	18-12-2018	ΦΠΑ	2012	1.070,11€	1.070,11€
3		17-12-2018	18-12-2018	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ	2012	5.814,00 €	5.814,00 €
4		17-12-2018	18-12-2018	Τ.Χ.	2012	2.167,54 €	2.167,54 €
5		17-12-2018	18-12-2018	Πρόστιμο αρ. 7 ΠΑΡ.3-5 Ν.4337/2015	2012	905,28 €	905,28 €
6		17-12-2018	18-12-2018	Πρόστιμο αρ. 4 Ν.2523/1997ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΣ	2012	45.300,00€	45.300,00€
7		17-12-2018	18-12-2018	Πρόστιμο αρ. 4 Ν.2523/1997 ΦΠΑ	2012	1.800,00€	1.800,00€
						57.056,93€	57.056,93€

5.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1

Επί της με αριθμ. πρωτ./17-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **Α.Φ.Μ.**, 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' αρ. πρωτ./17-12-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος**, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, δεν προέκυψε φόρος για καταβολή παρά μειώθηκε το φορολογητέο αποτέλεσμα-ζημιά της χρήσης στο ποσό των 94.324,10 €.

Με την **υπ' αρ. πρωτ./17-12-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ**, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας 552,17 €, πλέον 517,94 € πρόστιμο του άρθρου 58 και τόκοι του άρθρου 53 του ΚΦΔ, ήτοι συνολικό ποσό 1.070,11 €.

Με την **υπ' αρ. πρωτ./17-12-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στις αμοιβές αλλοδαπών επιχειρήσεων και οργανισμών**, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά παρακρατούμενου φόρου στις αμοιβές αλλοδαπών επιχειρήσεων και οργανισμών ποσού 3.000,00 €, πλέον 2.814,00 € πρόστιμο του άρθρου 58 και τόκοι του άρθρου 53 του ΚΦΔ, ήτοι συνολικό ποσό

5.814,00 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./17-12-2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου**, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά χαρτοσήμου ποσού 932,04 €, πλέον 186,40 € εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί χαρτοσήμου, πλέον 1.049,10 €, πρόστιμο του άρθρου 58 και τόκοι του άρθρου 53 του ΚΦΔ, ήτοι συνολικό ποσό 2.167,54 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./17-12-2018 **Πράξη Επιβολής Προστίμου** του άρθρου 7 §§ 3&5 Ν.4337/2015, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 7 §§ 3 & 5 Ν.4337/2015, **συνολικού ποσού 905,28 €**, διότι καταχώρησε στα βιβλία (4) τέσσερα στοιχεία δαπανών χωρίς δικαιολογητικό, συνολικής αξίας 2.263,20.

Με την υπ' αρ. πρωτ./17-12-2018 **Πράξη Επιβολής Προστίμου** του άρθρου 7 §§ 3&5 Ν.4337/2015, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 4 § 4 του Ν.2523/1997, **συνολικού ποσού 45.300,00 €**, και αναλυτικά

1. Πρόστιμο ποσού 300,00 € διότι υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος με ανακριβές περιεχόμενο, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 62 § 5 του Ν.2238/1994 και με βάση φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.
2. Πρόστιμο ποσού 45.000,00, διότι δεν εκδόθηκε το ετήσιο φορολογικό πιστοποιητικό που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994.

Με την υπ' αρ. πρωτ./17-12-2018 **Πράξη Επιβολής Προστίμου** του άρθρου 7 §§ 3&5 Ν.4337/2015, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 4 § 4 του Ν.2523/1997, **συνολικού ποσού 1.800,00 €**, και αναλυτικά:

1. Πρόστιμο ποσού 300,00 διότι υπέβαλε τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 § 1^β του Ν.2859/2000, όπως ίσχυε, εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ, με ανακριβές περιεχόμενο και με βάση την πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ που εκδόθηκε, δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.
2. Πρόστιμο ποσού 1.500,00 (300,00*5) διότι υπέβαλε τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 § 1^α του Ν.2859/2000, όπως ίσχυε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ 1^{ου}, 2^{ου}, 5^{ου}, 11^{ου} και 12^{ου} μήνα 2012, με ανακριβές περιεχόμενο και με βάση την πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ που εκδόθηκε, δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Οι ως άνω διαφορές φόρων και τα πρόστιμα προέκυψαν κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου φορολογίας

εισοδήματος, ΦΠΑ, λοιπών φόρων, τελών - εισφορών και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων συνεπεία της με αρ./11-05-2017 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

Η φορολογική αρχή, μετά τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1159/2011 και αφού έλαβε υπόψη και τα ευρήματα αυτών, ήτοι λογιστικές διαφορές και αποκρυβείσα ύλη από ιδιόχρησή ακινήτου καθώς και τις απόψεις της προσφεύγουσας με το με αρ. πρωτ./14-11-2018 έγγραφο επί του με αριθ./19-10-2018 Σημειώματος Διαπιστώσεων, προέκυψε το αποτέλεσμα του ελέγχου, το οποίο, όσον αφορά τη Φορολογία Εισοδήματος, έχει ως εξής:

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	
Δηλωθέντα Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας (Λογ. 70+71+72)	1.431.232,05
Πλέον αποκρυβέντα Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας	
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων (ελέγχου) Εμπορίας (1)	1.431.232,05
Δηλωθέντα Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών (Λογ.73)	3.919.401,97
Πλέον αποκρυβέντα Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων (ελέγχου) Παροχής Υπηρεσιών (2)	3.919.401,97
Λοιπά Δηλωθέντα Ακαθάριστα Έσοδα (Λογ. 74+75+76)	40.960,76
Πλέον λοιπά μη δηλωθέντα Ακαθάριστα Έσοδα (ιδιόχρηση ακινήτων)	2.948,75
Σύνολο λοιπών Ακαθαρίστων Εσόδων (ελέγχου) (3)	43.909,51
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ (1+2+3)	5.394.543,53

Αποτελέσματα

Επειδή για τη διαχειριστική αυτή περίοδο ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία **ειλικρινή**, προσδιόρισε τα αποτελέσματα **λογιστικά** σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις ως ακολούθως:

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ:

Ζημίες Χρήσης	-615.561,28
συν λογιστικές διαφορές που δηλώθηκαν	45.490,64
συν αποκρυβέντα Ακαθάριστα Έσοδα (ιδιόχρηση)	2.948,75
συν λογιστικές διαφορές ελέγχου	480.974,29
Σύνολο κερδών λογιστικού ελέγχου	-86.147,61
πλέον οριστικές ζημίες παλαιών χρήσεων	-8.176,49
Υπόλοιπο ζημιών	-94.324,10

Επιπλέον ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν είχε είχε προβεί (αν και είχε την

υποχρέωση) στις απαιτούμενες ενέργειες για την έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011 (οικ. έτος 2012), όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ.5 του Ν.2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ.4 του Ν.2523/1997.

Κατόπιν, ο έλεγχος προχώρησε στην σύνταξη των Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ, Ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, Απόδοσης παρακρατούμενου φόρου αμοιβών αλλοδαπών εταιριών, Τελών χαρτοσήμου και Ετήσιου φορολογικού Πιστοποιητικού και στην έκδοση και κοινοποίηση των με αρ./17-12-2018 προσβαλλόμενων πράξεων.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη τα εξής :

1. Άκυρη η επίδοση των πράξεων συγκεντρωτικά παραγραφή της χρήσεως 2012 υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής μετά την παραγραφή.
2. Άκυρος ο έλεγχος για το φορολογικό πιστοποιητικό δεν αναφέρεται στην εντολή ελέγχου άκυρο το πρόστιμο.
3. Μη νόμιμος ο έλεγχος γιατί η εντολή ελέγχου έχει υπογραφή από αναρμόδιο όργανο.
4. Εσφαλμένη η απόρριψη δαπανών, αποσβέσεων και προπσθήκη αυτών ως λογιστικών διαφορών
5. Έλεγχος φορολογικού πιστοποιητικού άρθρο 82 § 5 του νόμου 2238/1994.

➤ **Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας εταιρείας περί μη νόμιμης επίδοσης των πράξεων**

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι υπάρχει λόγος ακυρότητας της επίδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς η επίδοσή τους έγινε συγκεντρωτικά και αποδεικνύεται από ένα αποδεικτικό κοινοποίησης, ενώ θα έπρεπε να γίνει επίδοση κάθε μιας πράξης με χωριστά αποδεικτικά επίδοσης. Επίσης, ισχυρίζεται ότι δεν αναγράφεται στο αποδεικτικό επίδοσης, ο νόμιμος τόπος επίδοσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 5 του Ν.4174/2013:

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου οι προσβαλλόμενες πράξεις και οικείες εκθέσεις ελέγχου επιδόθηκαν στις 18/12/2018 από υπάλληλο της ΔΟΥ Αγίου Νικολάου σε υπάλληλο λογιστηρίου της προσφεύγουσας, στην περιοχή, όπου βρίσκεται η έδρα της. Επομένως, οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν νομότυπα και όπως προβλέπεται στο άρθρο 5 παρ. 3 του ν. 4174/2013 και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ακυρότητας αυτών λόγω του ανωτέρω τρόπου επίδοσης είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

➤ **Ως προς τον δεύτερο και πέμπτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας εταιρείας περί φορολογικού πιστοποιητικού**

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι είναι άκυρος ο έλεγχος για το φορολογικό πιστοποιητικό καθώς δεν αναγράφεται στη σχετική εντολή ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 § 5 του ν. 2238/1994 (Α' 151), (το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 8 του ν. 4110/2013, και ισχύει για ισολογισμούς που κλείνουν μετά την 30ή Δεκεμβρίου 2012, σύμφωνα με την περίπτωση ιβ' της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του ιδίου νόμου) «Νόμιμοι ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία, που είναι εγγεγραμμένοι στο δημόσιο μητρώο του ν. 3693/2008 (Α' 174) και διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε ανώνυμες εταιρείες, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, καθώς και σε υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων, υποχρεούνται στην έκδοση ετήσιου πιστοποιητικού. Το πιστοποιητικό αυτό εκδίδεται μετά από έλεγχο που διενεργείται, παράλληλα με τον έλεγχο της οικονομικής διαχείρισης, ως προς την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων σε φορολογικά αντικείμενα. Φορολογικές παραβάσεις, καθώς και μη απόδοση ή ανακριβής απόδοση φόρων που διαπιστώνονται από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, κατά τη διενέργεια του διαχειριστικού ελέγχου, αναφέρονται αναλυτικά στο πιστοποιητικό αυτό. Αν το πιστοποιητικό δεν περιλαμβάνει παρατηρήσεις και διαπιστώσεις παραβάσεων της φορολογικής νομοθεσίας, δεν διενεργείται τακτικός φορολογικός έλεγχος, επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 80 του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α'). Αν από το πιστοποιητικό προκύπτουν συγκεκριμένα φορολογικά δεδομένα για την ελεγχθείσα εταιρεία με τα οποία συμφωνεί και η αρμόδια ελεγκτική φορολογική αρχή, το εν λόγω πιστοποιητικό αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα των εκθέσεων ελέγχου της ως άνω αρχής. Τα πιο πάνω πρόσωπα δίδονται και τιμωρούνται για κάθε παράλειψη των υποχρεώ-

σεών τους σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3693/2008.Στις ανώνυμες εταιρίες και στις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης του πρώτου εδαφίου της παρούσας παραγράφου, για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί φορολογικό πιστοποιητικό σύμφωνα με όσα ορίζονται ανωτέρω, διενεργείται κατά προτεραιότητα φορολογικός έλεγχος από την αρμόδια φορολογική αρχή και επιβάλλεται σε κάθε περίπτωση πρόστιμο από 10.000 ευρώ έως 100.000 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 4 του ν.2523/1997 ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα που έχουν πραγματοποιήσει κατά την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο.»

Επειδή, σύμφωνα με την με αρ./2017 εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, ανατέθηκε η διενέργεια φορολογικού ελέγχου στα παρακάτω είδη φορολογίας «Εισόδημα, ΦΠΑ, Λοιποί Φόροι, Τέλη Εισφορές, Έλεγχος ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοση στοιχείων» για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012. Ο έλεγχος στη φορολογία εισοδήματος έγινε βάσει των διατάξεων του ΚΦΕ (ν.2238/1994). Οι διατάξεις περί υποχρέωσης έκδοσης Ετήσιου Φορολογικού Πιστοποιητικού περιλαμβάνονται στο άρθρο 82 του ΚΦΕ (ν. 2238/1994), εντάσσονται στο Μερικό Έλεγχο Φορολογίας Εισοδήματος και επομένως δεν απαιτείται ξεχωριστή εντολή ελέγχου, καθώς δεν αποτελεί ξεχωριστό αντικείμενο φορολογίας. Άλλωστε το πρόστιμο για την παράβαση της μη έκδοσης Φορολογικού Πιστοποιητικού περιλήφθηκε στην ίδια πράξη επιβολής προστίμων Εισοδήματος μαζί με το πρόστιμο για την παράβαση της Ανακριβούς Υποβολής Δήλωσης Εισοδήματος που παράλληλα επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα οντότητα κατόπιν του Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Επειδή, περαιτέρω η προσφεύγουσα προσβάλλει το ύψος του επιβαλλόμενου πρόστιμο ισχυριζόμενη ότι στην περίπτωση της θα έπρεπε να εφαρμοστεί η γενική αρχή του κοινοτικού δικαίου περί αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρότερης ποινής καθώς και του άρθρου 7 της ΕΣΔΑ καθόσον με μεταγενέστερες διατάξεις (άρθρου 65α του Ν.4174/2013) το ετήσιο φορολογικό πιστοποιητικό εκδίδεται, πλέον, προαιρετικά, χωρίς να προβλέπονται οι σχετικές κυρώσεις που ίσχυαν με προγενέστερες διατάξεις. Επιπλέον αναφέρει ότι « στο ΚΕΜΕΠ, στη Δ.Ο.Υ. δηλαδή που ασχολούνται αποκλειστικά με μεγάλες επιχειρήσεις τα πρόστιμα που βάζουν αρχίζουν από το ποσό των ακαθαρίστων 10.000.001€ - 30.000.000,00€ ποσό προστίμου 10.000,00€ και από 30.000.000,00€. Συνεπώς για υποθέσεις από 5.000.000,00 έως 10.000.000,00€ δεν καταλογίζουν κανένα πρόστιμο για την μη έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού. Επειδή εμείς ξεπερνάμε το όριο των 5.000.000,00€ στη χρήση 2012 κατά 394.543,53€ το πρόστιμο των 45.000,00€ που μας καταλόγισε είναι δυσανάλογο και υπέρογκο σύμφωνα με τα ακαθάριστα έσοδά μας και ενάντια στη χρηστή διοίκηση την προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης των επιχειρηματιών και της ασφάλειας του δικαίου στην κοινοτική και εθνική έννομη τάξη..... Σύμφωνα με τα παραπάνω είναι υπέρογκο το πρόστιμο και πρέπει να μειωθεί στο ποσό των 5.000,00 € ή να ακυρωθεί».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 4 του Ν2523/1997 : « 4. Στους νόμιμους ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία που παραβαίνουν τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 82

του Κ.Φ.Ε. και της κανονιστικής απόφασης που προβλέπεται στην παράγραφο 8 του ίδιου άρθρου και Κώδικα, επιβάλλεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών διοικητικό πρόστιμο ύψους από δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ έως εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, ανάλογα με τη βαρύτητα της παράβασης και την ενδεχόμενη υποτροπή.».

Επειδή, στις αιτιολογημένες απόψεις της η Δ.Ο.Υ αναφέρει: «...η φορολογική αρχή, προκειμένου να ορίσει το παραπάνω πρόστιμο στο , εφάρμοσε τις ισχύουσες διατάξεις και έλαβε υπόψη της εκτός από α) το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων της χρήσης 2012, β) το κόστος έκδοσης ετήσιου πιστοποιητικού το οποίο και αποφεύχθηκε, καθώς και γ) τη δυνατότητα για αποδοχή της παράβασης και περιορισμό του ποσού του προστίμου στο ένα τρίτο (1/3) αυτού, σύμφωνα με το άρθρο 72 του Ν. 4174/2013, καθώς εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 6 του Ν.2523/1997 με τις προϋποθέσεις που τίθενται στο άρθρο 72. Η ελεγχόμενη οντότητα δεν αποδέχτηκε την παραπάνω παράβαση, άρα δεν περιορίστηκε το ποσό στο 1/3 του αρχικού, δηλαδή 15.000€».

Επειδή, εν προκειμένω λαμβάνοντας υπόψη τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας αλλά και τις απόψεις της φορολογικής αρχής σύμφωνα με τις οποίες για την επιμέτρηση του προστίμου μεταξύ άλλων ελήφθη υπόψη ότι το πρόστιμο, λόγω της δυνατότητας που θα είχε η προσφεύγουσα να κάνει χρήση των διατάξεων του άρθρου 9 παράγραφος 6 του Ν.2523/1997, θα προσδιοριζόταν στο ποσό των 15.000,00 €, κάνουμε εν μέρει δεκτό τον σχετικό ισχυρισμό της προσφεύγουσας και προσδιορίζουμε το επίδικο πρόστιμο στο ανωτέρω ποσό.

➤ **Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας εταιρείας περί υπογραφής εντολής ελέγχου από αναρμόδιο όργανο**

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος είναι μη νόμιμος καθώς η εντολή ελέγχου έχει υπογραφεί από αναρμόδιο όργανο. Στα επιχειρήματά της η προσφεύγουσα αναφέρει εσφαλμένα τις ημερομηνίες (συγκεκριμένα αναφέρει εσφαλμένα την 31/07/2018 αντί της ορθής 31/07/2017), όμως στην ουσία θέτει το επιχείρημα ότι η Προϊσταμένη της ΔΟΥ Αγίου Νικολάου εξέδωσε την εντολή στις 11/05/2017, ενώ η σχετική εξουσιοδότηση των Προϊσταμένων από το Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε για έκδοση εντολών ελέγχου, μετά τη σύσταση του νέου οργανισμού της Α.Α.Δ.Ε., εκδόθηκε μετέπειτα δηλ. στις 31/07/2017.

Επειδή, η έκδοση της παραπάνω εντολής ελέγχου από την Προϊσταμένη της ΔΟΥ Αγίου Νικολάου στις 11/05/2017 έγινε ορθώς, καθώς παρέμενε αρμόδιο όργανο για την έκδοση των εντολών ελέγχου στη χωρική αρμοδιότητα της συγκεκριμένης ΔΟΥ και κατά τη συγκεκριμένη ημερομηνία. Συγκεκριμένα, όπως ρητά αναφέρεται και στο σώμα της εντολής, η με αρ. Δ6Α 1036682ΕΞ2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων για μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής ίσχυε και κατά την 11η Μαΐου 2017, όπως προβλέπεται από την παρ. 3β άρθρο 41 του Ν. 4389/2016. Επομένως,

στην ουσία ο προβαλλόμενος λόγος δεν έχει υπόσταση.

➤ **Ως προς τον τέταρτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας εταιρείας, περί αμφισβήτησης λογιστικών διαφορών**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν.2238/1994 « 1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία με την απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων, με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος.

α) των γενικών εξόδων διαχείρισης, στα οποία περιλαμβάνονται:

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. Ο περιορισμός αυτός δεν εφαρμόζεται στις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκμίσθωση επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, καθώς και στις επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν τα αυτοκίνητα τους αποκλειστικά για την εκπαίδευση υποψήφιων οδηγών. γ)δ)ε)στ) Τα ποσά των αποσβέσεων για τα ενσώματα ή άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας. αα) Αποσβέσιμο πάγιο περιουσιακό στοιχείο είναι το λειτουργικό ή μη λειτουργικό, ενσώματο ή άυλο στοιχείο, που αποκτάται από την οικονομική μονάδα και έχει ωφέλιμη διάρκεια ζωής περιορισμένη, αλλά μεγαλύτερη από ένα έτος. β β) Η διενέργεια των αποσβέσεων είναι υποχρεωτική. Υπόχρεες είναι οικονομικές μονάδες, οι οποίες έχουν στην κυριότητά τους πάγια περιουσιακά στοιχεία, ανεξαρτήτως αν τα χρησιμοποιούν, τα εκμισθώνουν ή τα εκμεταλλεύονται με οποιοδήποτε τρόπο. γγ) Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη μέθοδο σταθερής απόσβεσης επί της αξίας κτήσης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, προσαυξημένης με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων. Οι συντελεστές απόσβεσης ανά πάγιο περιουσιακό στοιχείο και κλάδο οικονομικής δραστηριότητας, σύμφωνα με την ταξινόμηση NACE rev2, έχουν ως εξής.....

δδ) Ο υπολογισμός των αποσβέσεων γίνεται σε ετήσια βάση. Δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβεσμένων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων. Για τα νέα πάγια περιουσιακά στοιχεία η απόσβεση αρχίζει από το μήνα κατά τον οποίο αυτά άρχισαν να χρησιμοποιούνται ή τέθηκαν σε λειτουργία και υπολογίζεται σε τόσα δωδέκατα, όσοι και οι μήνες μέχρι το τέλος της διαχειριστικής χρήσης. εε) Οι αποσβέσεις που διενεργούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος δεν δύνανται να υπερβούν την αξία κτήσης ή την αναπροσαρμοσμένη αξία του αποσβεστέου πάγιου περιουσιακού στοιχείου. Πάγια στοιχεία των οποίων η αξία κτήσης του καθενός είναι μέχρι χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, μπορούν να αποσβεσθούν εξ

ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία. Η ως άνω αξία δύναται να αναπροσαρμόζεται ανά πενταετία από την έναρξη ισχύος της παρούσης διάταξης, με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και σε ποσοστό που δεν θα υπερβαίνει την αντίστοιχη για την ίδια περίοδο μεταβολή του Δείκτη Τιμών Παραγωγού στη Βιομηχανία (Κλάδος 055 «Ενδιάμεσα και Κεφαλαιουχικά Αγαθά»), όπως ανακοινώνεται από την ΕΛ.ΣΤΑΤ....

ι) Των δικαιωμάτων ή αποζημιώσεων που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς για τη χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας, ευρεσιτεχνιών, σημάτων σχεδίων, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων, πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων συναφών δικαιωμάτων. Όταν οι πιο πάνω αποζημιώσεις ή δικαιώματα καταβάλλονται σε αλλοδαπούς οργανισμούς ή αλλοδαπές επιχειρήσεις, με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 39,39Α και 51Β του παρόντος κώδικα, εκπίπτουν με τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

αα) Η υποχρέωση καταβολής να προκύπτει από έγγραφη σύμβαση και από αντίστοιχο τιμολόγιο του αντισυμβαλλομένου.

ββ) Να έχει αποδοθεί στο Δημόσιο ο φόρος που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 13 ή της οικείας διμερούς σύμβασης περί αποφυγής της διπλής φορολογίας.

γγ) Σε περίπτωση μη καταβολής του ποσού εντός της οικείας διαχειριστικής περιόδου, αρκεί η πίστωση στο όνομα του αλλοδαπού δικαιούχου μέχρι τη λήξη της προθεσμίας κλεισίματος ισολογισμού της διαχειριστικής περιόδου στην οποία αναφέρονται οι αποζημιώσεις ή τα δικαιώματα.

δδ) Σε περίπτωση που τα υπόψη ποσά καταβάλλονται από εμπορικές επιχειρήσεις και αφορούν σε σήματα, μεθόδους εμπορίας ή διανομής και άλλα συναφή δικαιώματα, αυτά να μην έχουν ενσωματωθεί στην τιμή πώλησης. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και για τον κλάδο εμπορίας των μικτών επιχειρήσεων. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται τα δικαιολογητικά και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης αυτής. Τα αναγνωριζόμενα σε κάθε περίπτωση ποσοστά που καταβάλλονται δεν μπορεί να είναι ανώτερα από το μέσο όρο των ποσοστών που καταβάλλονται από επιχειρήσεις του ίδιου ομίλου άλλων χωρών προς εταιρία του αυτού ομίλου.

ιγ)

ιδ) Των ποσών των δαπανών διαφημίσεων που βαρύνουν την επιχείρηση κατά το έτος της έκδοσης του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου. Ειδικά τα ποσά των δαπανών, που υπόκεινται σε τέλος διαφημίσεων υπέρ δήμων και κοινοτήτων, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη της διαφημιζόμενης επιχείρησης, αν δεν αποδεικνύεται η καταβολή του τέλους που αναλογεί με τριπλότυπο είσπραξης του οικείου δήμου ή κοινότητας....

ιη) Των εξόδων για διοικητική υποστήριξη, οργάνωση, αναδιοργάνωση και για υπηρεσίες γενικά που παρέχονται στην επιχείρηση από επιχειρήσεις που ανήκουν στον ίδιο ημεδαπό ή αλλοδαπό όμιλο ή και από τρίτους για σκοπούς που σχετίζονται με τα γενικότερα συμφέροντα του ομίλου με την επιφύλαξη των

διατάξεων των άρθρων 39 και 39Α. Τα έξοδα αυτά εκπέττουν εφόσον και στο βαθμό που η πραγματοποίηση τους συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος για την επιχείρηση. Οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης ι' εφαρμόζονται ανάλογα.

λ) Των παροχών σε είδος ή σε χρήμα που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις της παραγράφου 19του άρθρου 2 του Ν. 2939/2001 (ΦΕΚ 179 Α') για τους σκοπούς του ίδιου νόμου, προς οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) ή άλλους αρμόδιους φορείς διαχείρισης αποβλήτων που αναφέρονται στην 69728/824/1996 (ΦΕΚ 358 Β') Υπουργική Απόφαση ή άλλες σχετικές διατάξεις, καθώς και των σχετικών με αυτές δαπανών που πραγματοποιούνται.

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.

σ) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για δαπάνες ταξιδιών 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, για την εφαρμογή των διατάξεων του [άρθρου 31](#) του Κ.Φ.Ε. θα πρέπει να υπάρχουν αθροιστικά (να συντρέχουν όλες μαζί) οι εξής προϋποθέσεις: α) Η δαπάνη να είναι πραγματική και όχι εικονική. β) Η δαπάνη να είναι παραγωγική δηλαδή να συμβάλλει στην απόκτηση φορολογητέου εισοδήματος (και όχι απαλλασσόμενων ή αυτοτελώς φορολογούμενων). γ) Η δαπάνη να προβλέπεται από διάταξη νόμου ([άρθρο 31](#) Κ.Φ.Ε.). δ) Η δαπάνη να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία, να προκύπτει από δικαιολογητικά έγγραφα (τιμολόγια, αποδείξεις κ.λπ.) και να είναι βέβαιη δεδουλευμένη και εκκαθαρισμένη (**1078820/1526/A0012/29.8.2007**)

Επειδή, η προσφεύγουσα αμφισβητεί την απόρριψη των δαπανών που ο έλεγχος διαπίστωσε και πρόσθεσε ως λογιστικές διαφορές στα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης και ισχυρίζεται ότι με γενικότητα τυπολατρία και με τρόπο που υπερβαίνει την κοινή πείρα και το εύλογο μέτρο και σε αντίθεση με όσα έχουν νομολογηθεί από τα Διοικητικά Δικαστήρια (σχετικές οι αποφάσεις ΣτΕ. 3459/1990, ΣτΕ 2769/1989, ΣτΕ. 2945/1988, ΣτΕ. 3118/1991, ΣτΕ 1819/2015, ΣτΕ. 1729/2013 κ.ά) απέρριψε τις υπό κρίση δαπάνες καθώς αυτές συμβάλλουν αποφασιστικά τόσο στην αποστολή της επιχείρησης (λειτουργία της) και για την απόκτηση κέρδους, όσο και στην λειτουργικότητά της ως ξενοδοχειακής

μονάδας. Είναι δε αντίθετη με όσα έχουν νομολογηθεί από τα Διοικητικά Δικαστήρια σχετικές οι αποφάσεις ΣτΕ. 3459/1990, ΣτΕ 2769/1989, ΣτΕ. 2945/1988, ΣτΕ. 3118/1991, ΣτΕ 1819/2015, ΣτΕ. 1729/2013 κ.ά. Ακόμη τα ποσά αυτά, επειδή εξυπηρετούν το σύνολο της Οικονομικής Μονάδος (ξενοδοχειακής μονάδας πολυτελείας & Α' κατηγορίας), δεν είναι ποσά που επιδέχονται απόρριψη. Η φορολογική Αρχή ενεργούσα με τρόπους και μεθόδους μεταφέρει το βάρος της απόδειξης στην επιχείρησή μας ενώ το βάρος της απόδειξης και της αιτιολογίας ως γνωστόν το φέρει η Φορολογούσα Αρχή.

Επειδή, από το σύνολο των καταλογισθέντων λογιστικών διαφορών ύψους 480.974,29 η προσφεύγουσα αμφισβητεί την απόρριψη των κάτωθι λογιστικών διαφορών :

	Λογιστική διαφορά που αφορά	Κωδ. λογ/μού	Συνολική λογιστική διαφορά ελεγχου	Αμφισβητούμενη λογιστική διαφορά
1	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	64.00.00.90, 63.03-62.04.03.90-64.08.00.00	4.914,46	4.914,46
2	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	66.00	205.705,25	205.705,25
3	ΔΑΠΑΝΕΣ ΒΕΛΤΙΩΣΕΩΝ /ΠΡΟΣΘΗΚΩΝ ΣΕ ΜΙΣΘΩΜΕΝΑ ΑΚΙΝΗΤΑ	62.07.01.00-62.07.01.10-62.07.04.00	89.890,91	89.890,91
4	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ/ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ	61.00.00.00- 61.00.03.90	12.800,00	12.800,00
5	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ	64.02.07.90-64.02.07.91-64.02.99.91	20.347,40	20.347,40
6	ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΑΞΙΔΙΩΝ	64.01.00.90- 64.01.0190	103.011,55	103.011,55
7	ΟΙΚΕΙΟΘΕΛΕΙΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ	60.02.07	30.890,25	30.890,25
8	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΣΕ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥΣ ΕΓΚΑΤΕΣΤΗΜΕΝΣΟΥ ΣΕ ΜΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΜΑ ΚΡΑΤΗΉ ΚΡΑΤΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 51ΑΣ Ν.2238/1994	64.02.07.91	4.832,00	4.832,00

Επί των λογιστικών διαφορών που αφορούν σε δαπάνες αυτοκίνητων ως κάτωθι:

Κωδ. λογ/μού	Περιγραφή λογ/μού	Συνολική λογιστική διαφορά	Λογιστική διαφορά αμφισβητούμενη
--------------	-------------------	----------------------------	----------------------------------

64..00.00.90	Αγορά βενζίνης	3.053,07	3.053,07
63.03	Τέλη κυκλοφορίας	77,00	77,00
62.04.03.90	Ενοικίαση οχήματος	861,00	861,00
64.08.00.00	Καύσιμα πλωτού μέσου NEN.....	923,39	923,39
		4.914,46	4.914,46

Επειδή, κατόπιν ελεγκτικών επαληθεύσεων **στις δαπάνες αυτοκινήτων** της προσφεύγουσας, η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε προς έκπτωση και πρόσθεσε ως **λογιστική διαφορά το συνολικό ποσό των 4.914,46 €** διότι ως αναφέρει στην οικεία έκθεση ελέγχου **δαπάνες ποσού 3.991,07 €** «αφορούν δαπάνες αυτοκινήτων που δεν ανήκουν στην επιχείρηση. Συγκεκριμένα, από τα παραστατικά δαπανών που ελέγχθηκαν, διαπιστώθηκε ότι οι συγκεκριμένες λογιστικές διαφορές αφορούν οχήματα που ανήκουν σε τρίτα φυσικά ή νομικά πρόσωπα που μπορεί να έχουν σχέση με την επιχείρηση (πχ. Εργαζόμενοι, μέλη κλπ) όμως δεν αποδεικνύεται η χρήση των οχημάτων αυτών για τις ανάγκες της επιχείρησης, όπως σχετικά προβλέπεται από τη διάταξη νόμου (περ. β § 1 άρθρου 31 Ν. 2238/1994). Τέτοια οχήματα είναι τα,,,,,,,,,, ενώ δαπάνες ποσού 923,39 € «αφορούν δαπάνες για κάλυψη προσωπικών αναγκών των επιχειρηματιών, κατά τους μήνες κατά τους οποίους δε λειτουργεί η επιχείρηση (Ιανουάριο, Φεβρουάριο και Δεκέμβρη)».

Επειδή, σύμφωνα με την **περ. β΄ της παρ. 1 του άρθρου 31 του Ν.2238/1994 Κ.Φ.Ε.** όπως ίσχυε στην κρινόμενη περίοδο «1. Το καθαρό εισόδημα 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, με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος..... 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.Ο περιορισμός αυτός δεν εφαρμόζεται στις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκμίσθωση επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, καθώς και στις επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν τα αυτοκίνητα τους αποκλειστικά για την εκπαίδευση υποψήφιων οδηγών.».

Επειδή στο άρθρο **65 του Ν. 4174/2013**, ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο

πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι «.....τα ποσά που αναφέρονται στην κατάσταση δαπανών JE.I.X. αυτοκινήτων είναι παραγωγικές δαπάνες κατά το ποσοστό που δεν αναμορφώσαμε τα αποτελέσματα της χρήσεως, αλλά και η αγορά του πετρελαίου κίνησης του πλωτού μέσου με αριθμό NEN γιατί, με το σκάφος αυτό προωθούσαμε την επιχείρησή όπως γνωρίζεται έχουμε γραφείο προώθησης της επιχείρησής μας στη Θεσσαλονίκη Στην έκθεση ελέγχου (αντιγραφή του Σ.Δ.Ε.) δεν αποδεικνύεται ότι οι ως άνω δαπάνες δεν είναι παραγωγικές και το βάρος της απόδειξης το φέρει η φορολογούσα αρχή. Η αιτιολογία του ελέγχου δεν είναι πλήρης (ΣΤΕ 3727/1990), για τα ανωτέρω κονδύλια διακρίνεται δε από την άκρα τυπικότητα και αυστηρότητα που υπερβαίνει την κοινή πείρα και το εύλογο μέτρο, σύμφωνα με την πάγια Δικαστηριακή Νομολογία (ΣΤΕ 3459/1990, 2769/1989, 2945/1988).....».

Επειδή από τις διατάξεις του **άρθρου 17 του 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. 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 από τις διατάξεις του **άρθρου 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, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, η φορολογική αρχή η οποία φέρει και το βάρος της απόδειξης, ενώ αναγνώρισε ότι το ποσό των 3.991,07 € αφορά σε δαπάνες αυτοκινήτων που έχουν σχέση με την επιχείρηση (π.χ. εργαζόμενοι), δεν προέβη σε περαιτέρω έλεγχο της παραγωγικότητας των υπό κρίση δαπανών αλλά απέρριψε αυτές με την αιτιολογία «ότι δε γίνονται δεκτές δαπάνες οχημάτων και πλωτών σκαφών που δεν ανήκουν στην ελεγχόμενη επιχείρηση, καθώς δεν προβλέπεται από σχετική διάταξη νόμου». Η αιτιολογία απόρριψης των υπό κρίση δαπανών δεν είναι πλήρης σαφής και επαρκής με συνέπεια να μην αποδεικνύεται η συνδρομή των κατά νόμο προϋποθέσεων που απαιτούνται, για τη θεώρηση του ποσού αυτού ως λογιστική διαφορά και ως εκ τούτου κάνουμε εν μέρει δεκτό τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ως προς το ανωτέρω ποσό.

Επειδή, για το υπόλοιπο ποσό των 923,39 €, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία που να στηρίζουν την άποψή της ότι οι εν λόγω δαπάνες αφορούν εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες που έγιναν προς το συμφέρον της εταιρείας ενώ η αιτιολογία απόρριψης αυτών από την φορολογική αρχή ήτοι «ότι αφορούν δαπάνες για κάλυψη προσωπικών αναγκών των επιχειρηματιών, κατά τους μήνες κατά τους οποίους δε λειτουργεί η επιχείρηση (Ιανουάριο, Φεβρουάριο και Δεκέμβρη)»

είναι πλήρης επαρκής και νόμιμη και επομένως, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος ο περί του αντιθέτου λόγος προσφυγής.

Επί των λογιστικών διαφορών που αφορούν Κωδ. λογ/μού 66.00 «Αποσβέσεις» συνολικού ποσού 205.705,25 €

Επειδή κατόπιν ελεγκτικών επαληθεύσεων στα ποσοστά των αποσβέσεων της χρήσης η φορολογική αρχή διαπίστωσε διαφορά στο ποσό των αποσβέσεων που εξέπεσε η προσφεύγουσα στη χρήση σε σχέση με το ποσό που εμφανιζόταν στο τηρούμενο μητρώο Παγίων της επιχείρησης. Από περαιτέρω έλεγχο διαπίστωσε ότι στο τηρούμενο μητρώο Παγίων της επιχείρησης δεν έχει καταχωρηθεί κανένα στοιχείο, όσον αφορά τα πάγια στοιχεία των εξόδων πολυετούς αποσβέσεως (που παρακολουθούνται από τους Λ. 16.10-16.19 του Ε.Γ.Λ.Σ.). Επομένως, καθόσον η προσφεύγουσα δεν είχε αναγράψει τα εν λόγω πάγια στο τηρούμενο μητρώο παγίων και δεν είχε παρακολουθήσει ούτε την αρχική τους αξία, ούτε τις διενεργούμενες αποσβέσεις, ούτε και την αναπόσβεστη αξία, όπως ρητά προβλέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις **η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε ποσό αποσβέσεων ύψους 205.705,25€ και καταλόγισε αυτό ως λογιστική διαφορά** καθώς για τις αποσβέσεις αυτές δεν παρέχεται από το νόμο η δυνατότητα προσδιορισμού και επαλήθευσης των ποσών κατ' άλλο τρόπο, πέραν της καταχώρησης και παρακολούθησής τους στο υποχρεωτικά τηρούμενο μητρώο Παγίων. Η κρίση της φορολογικής αρχής στηρίχτηκε στις σχετικές αποφάσεις του Σ.τ.Ε. 2549/2004 και 322/1985, σύμφωνα με τις οποίες η οντότητα δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης των αποσβέσεων ακόμη δε κι όταν η εγγραφή στο Μητρώο Παγίων γίνει συγκεντρωτικά και όχι αναλυτικά, όπως προβλέπεται για κάθε πάγιο χωριστά. έσοδα χρήσης της επιχείρησης.

Επειδή, σύμφωνα με την **περ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 31 του Ν.2238/1994 Κ.Φ.Ε.** όπως ίσχυε στην κρινόμενη περίοδο «1. Το καθαρό εισόδημα 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, με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος..... 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 έγγραφες, σύμφωνα με τους ειδικούς όρους που ορίζονται για κάθε επιχείρηση. Η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων είναι υποχρεωτική για ισολογισμούς που κλείνουν οι επιχειρήσεις μετά τις 30 Δεκεμβρίου 1997. Πάγια στοιχεία των οποίων η αξία κτήσης του καθενός είναι μέχρι χίλια διακόσια (1.200) ευρώ, μπορούν να αποσβεστούν εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης επί της αξίας κτήσης των

πάγιων περιουσιακών στοιχείων, προσαυξημένης με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων, με εξαίρεση τα καινούργια μηχανήματα και το λοιπό μηχανολογικό ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής που αποκτώνται από 1.1.1998 και μετά, από βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές, λατομικές και μικτές επιχειρήσεις αυτών, για τα οποία οι αποσβέσεις διενεργούνται υποχρεωτικά είτε με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης, είτε με τη φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης, με την προϋπόθεση ότι η μέθοδος που θα επιλεγεί για τα πάγια αυτά περιουσιακά στοιχεία θα εφαρμόζεται κατά πάγιο τρόπο. Για τον υπολογισμό των αποσβέσεων στα πάγια περιουσιακά στοιχεία που ανήκουν στην ίδια κατηγορία, οι επιχειρήσεις μπορούν να επιλέγουν και να χρησιμοποιούν είτε τον κατώτερο είτε τον ανώτερο συντελεστή απόσβεσης είτε οποιονδήποτε άλλο ενδιάμεσο συντελεστή μεταξύ κατώτερου και ανώτερου και με την προϋπόθεση ότι ο συντελεστής που επιλέγεται θα χρησιμοποιείται σταθερά μέχρι την πλήρη απόσβεση των πιο πάνω παγίων στοιχείων.....».

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν υπάρχει διαφορά μεταξύ των αποσβέσεων και του βιβλίου Μητρώου Παγίων και ότι αυτή η διαφορά απεικονίζεται σε κάποια κατάσταση αποσβέσεων η οποία προσκομίστηκε στον έλεγχο. Ο εν λόγω ισχυρισμός είναι αόριστος και αναπόδεικτος καθώς η επικαλούμενη κατάσταση απεικονίζει συγκεντρωτικά αποσβέσεις επί της αξίας κτήσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων της ομάδας 16 ενώ περαιτέρω η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία (τυχόν παραστατικά δαπανών) βάσει των οποίων διενεργήθηκαν αυτές. Επομένως ορθά, νόμιμα και πλήρως αιτιολογημένα, δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και προστέθηκαν σαν λογιστικές διαφορές οι αποσβέσεις ποσού 205.705,25 € που εκπέστηκαν από την επιχείρηση χωρίς να πληρούνται οι προϋποθέσεις της κείμενης νομοθεσίας καθώς και της νομολογίας .

Επί των λογιστικών διαφορών που αφορούν σε δαπάνες βελτιώσεων / προσθηκών (πάγια) ως κάτωθι:

Α/Α	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ
1	ΤΠ 1046/02-05-2012	1.300,00	ΠΕΡΚΟΛΑ	Λογ. 62.07.01.00
2	ΤΥ 3 & 4/03-05-2012	12.570,00	ΤΡΙΨΙΜΟ ΠΑΤΩΜΑΤΑ	Λογ. 62.07.01.10 & Λογ. 62.07.01.00
3	ΤΙΜ 75 & 76/16-05-2012	5.922,47	ΞΥΛΟΥΡΓΙΚΑ	Λογ. 62.07.01.00
4	ΤΠ 923/03-08-2012	2.250,00	ΑΓΟΡΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ	Λογ. 62.07.01.00
5	ΤΠ 67 & 69/21 & 23-09-2012	2.607,00	ΜΕΤΑΛΛΙΚΕΣ ΠΟΡΤΕΣ	Λογ. 62.07.01.00
6	ΤΠ 80 /20-12-2012	3.477,00	ΚΑΓΚΕΛΑ - ΠΟΡΤΕΣ	Λογ. 62.07.01.10 &
7	ΤΠ 84/22-12-2012	2.200,00	ΚΑΓΚΕΛΑ - ΠΟΡΤΕΣ	Λογ. 62.07.01.10 & Λογ. 62.07.01.00
8	ΤΕ 47/28-12-2012	2.800,00	ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ	Λογ. 62.07.01.00
9	ΤΙΜ 21/11-05-2012	2.135,58	ΥΦΑΣΜΑΤΑ ΚΟΥΡΤΙΝΑΣ	Λογ. 62.07.04.00

10	TIM 17/14-05-2012	2.256,00	ΣΟΥΠΛΑ	Λογ. 62.07.04.00
11	TIM 2565/23-05-2012	3.009,00	ΚΟΥΒΕΡΛΙ	Λογ. 62.07.04.00
12	ΤΠ 919/23-05-2012	2.446,79	ΠΑΓΚΟΙ	Λογ. 62.07.04.00
13	TIM 703/08-06-2012	2.916,00	ΣΤΡΩΜΑ ΚΡΕΒΑΤΙΟΥ	Λογ. 62.07.04.00
14	TIM 96, 97 & 98/03-08-2012	5.977,00	ΥΦΑΣΜΑΤΑ ΚΟΥΡΤΙΝΑΣ	Λογ. 62.07.04.00
15	TIM 72/06-08-2012	2.870,00	ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ ΚΟΥΡΤΙΝΑΣ	Λογ. 62.07.04.00
16	TIM 5149/23-08-2012	2.494,80	ΠΕΤΣΕΤΕΣ	Λογ. 62.07.04.00
17	ΤΔ 42/07-09-2012	2.660,00	ΥΦΑΣΜΑΤΑ	Λογ. 62.07.04.00
18	TIM 64 & 65/22-08 & 13-09-2012	9.101,18	ΕΠΙΠΛΑ	Λογ. 62.07.01.00 &
19	TIM 78191, 78209, 78275 & 78283/18, 21 & 24-09-2012	14.308,09	ΥΦΑΣΜΑΤΑ-ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ ΚΟΥΡΤΙΝΩΝ	Λογ. 62.07.04.00
20	TIM 108 & 109/20-09-2012	6.590,00	ΥΦΑΣΜΑΤΑ-ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ ΚΟΥΡΤΙΝΩΝ	Λογ. 62.07.04.00
		89.890,91		

Επειδή, κατόπιν ελεγκτικών επαληθεύσεων, για τον ορθή έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τυχόν δαπανών για βελτιώσεις και προσθήκες σε μισθωμένα ακίνητα, βρέθηκαν τα ανωτέρω παραστατικά συνολικού ποσού 89.890,91€, για τα οποία η φορολογική αρχή έκρινε ότι δεν αφορούν δαπάνες της επιχείρησης αλλά αγορές ή βελτιώσεις πάγιων της επιχείρησης (κτιριακές εγκαταστάσεις και εξοπλισμό) τα οποία θα έπρεπε να καταχωρηθούν σε λογαριασμούς του πάγιου ενεργητικού και αντίστοιχα στο μητρώο παγίων και να διενεργηθούν αποσβέσεις ανάλογα με τη φύση του κάθε παγίου και το διάστημα χρήσης του, χειρισμούς τους οποίους η προσφεύγουσα εσφαλμένα δεν ακολούθησε με αποτέλεσμα το εν λόγω ποσό δαπανών να μην δύναται να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα αλλά να προστίθεται σε αυτά ως λογιστική διαφορά.

Επειδή, η προσφεύγουσα αμφισβητεί την απόρριψη των υπό κρίση δαπανών και αντικρούει ένα - ένα τα στοιχεία - τιμολόγια της ανωτέρω κατάστασης ως εξής :

«Πάγια είναι τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης που δεν προορίζονται προς πώληση αλλά αποκτώνται για να εξυπηρετήσουν τη λειτουργία της δηλαδή κατέχονται για χρήση στην παραγωγή ή παροχή αγαθών ή υπηρεσιών, για εκμίσθωση σε άλλους ή για διοικητικούς σκοπούς και αναμένεται να χρησιμοποιηθούν για περισσότερο από μία λογιστική περίοδο, (ΔΛΠ 16).

1. ΤΠ. 1046/02-05-2012 αξία 1.300,00€ πέργκολα.

Πάγια με αξία κτήσης, μικρότερη από χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ. (Η επιλογή της εφάπαξ ή της τμηματικής φορολογικής απόσβεσης αφορά κάθε πάγιο ξεχωριστά, πράγμα που σημαίνει ότι οι επιχειρήσεις έχουν τη δυνατότητα ορισμένα από τα ίδια πάγια (αξίας κτήσης το καθένα μέχρι 1.500 ευρώ), να τα αποσβένουν εφάπαξ στο συγκεκριμένο φορολογικό έτος και άλλα να τα αποσβένουν τμηματικά σύμφωνα με τα ανωτέρω). ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ θα έπρεπε να το γνωρίζει η φορολογική αρχή την ενημερώσαμε με το υπόμνημα, αλλά και πάλι το αναφέρει στην έκθεση ελέγχου μη νόμιμη η απόρριψη της δαπάνης.

2. ΤΥ. 3 & 4 /03-05-2012 αξία 12.5"70,00€ τρίψιμο πατώματα.
3. TIM. 75 & 76 /16-05-2012 αξία 5.922,47€ ξυλουργικά.
4. Τ.Π. 923/03-08-2012 αξία 2.250,00€ αγορά μαρμάρων.

Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης εκπίπτουν κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους καθόσον δεν αποτελούν κόστη κτήσης ή κατασκευής, βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής δεν αλλάζει η αξία του κτηρίου αντικειμενική αξία.

5. Τ.Π. 67 & 69 /21 & 23-09-2012 αξία 2.607,00€ μεταλλικές πόρτες.

Πάγια με αξία κτήσης, μικρότερη από χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ. [Η επιλογή της εφάπαξ ή της τμηματικής φορολογικής απόσβεσης αφορά κάθε πάγιο ξεχωριστά, πράγμα που σημαίνει ότι οι επιχειρήσεις έχουν τη δυνατότητα ορισμένα από τα ίδια πάγια (αξίας κτήσης το καθένα μέχρι 1.500 ευρώ), να τα αποσβένουν εφάπαξ στο συγκεκριμένο φορολογικό έτος και άλλα να τα αποσβένουν τμηματικά σύμφωνα με τα ανωτέρω]. ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ θα έπρεπε να το γνωρίζει η φορολογική αρχή την ενημερώσαμε με το υπόμνημα, αλλά και πάλι το αναφέρει στην έκθεση ελέγχου μη νόμιμη η απόρριψη της δαπάνης.

6. , 7. Τ.Π. 80 & 84 /20 & 22-09-2012 αξία 6.967,00€ κάγκελα - πόρτες. ???

Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης εκπίπτουν κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους καθόσον δεν αποτελούν κόστη κτήσης ή κατασκευής, βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής (ομάδα 6 ΕΓΛΣ), δεν αλλάζει η αξία του κτηρίου αντικειμενική αξία.

8. ΤΕ. 47/28-12-2012 αξία 2.800,00 τοποθέτηση.

Οι δαπάνες παροχή υπηρεσίας εκπίπτουν κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους καθόσον δεν αποτελούν κόστη κτήσης ή κατασκευής, βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής δεν αλλάζει η αξία του κτηρίου αντικειμενική αξία.

9. TIM. 21/11-05-2012 αξία 2.135,58€ υφάσματα κουρτίνας.
10. TIM. 17/14-05-2012 αξία 2.256,00€ σουπλά.
11. TIM. 2565/23-05-2012 αξία 3.009,00 € κουβερλί.
12. ΤΠ. 919/23-05-2012 αξία 2.446,79 € πάγκοι.
14. TIM. 96, 97 & 98 /03-08-2012 αξία 5.977,00€ υφάσματα κουρτίνας.
15. TIM. 72/06-08-2012 αξία 2.870,00 εξαρτήματα κουρτίνας.
16. TIM. 5149/23-08-2012 αξία 2.494,80 πετσέτες.
17. ΤΔ. 42/07-09-2012 αξία 2.660,00 υφάσματα.
19. TIM. 78191, 78209, 78275 & 78283 / 18, 21 & 24-09-2012 αξία 14.308,09€ υφάσματα - εξαρτήματα κουρτινών.
20. TIM. 108 & 109/20-09-2012 αξία 6.590,006 υφάσματα-εξαρτήματα κουρτινών.

Οι δαπάνες επισκευής - συντήρησης και αγοράς αναλώσιμων πχ. σουπλά, πετσέτες κλπ., εκπίπτουν κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους καθόσον δεν αποτελούν κόστη κτήσης ή κατασκευής, βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής (ομάδα 6 ΕΓΛΣ) άλλωστε αντικαθίστανται κάθε χρόνο.»

Α) Επί των κάτωθι λογιστικών διαφορών

A/A	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ
1	ΤΠ 1046/02-05-2012	1.300,00	ΠΕΡΚΟΛΑ	Λογ. 62.07.01.00
2	ΤΥ 3 & 4/03-05-2012	12.570,00	ΤΡΙΨΙΜΟ ΠΑΤΩΜΑΤΑ	Λογ. 62.07.01.10 & Λογ. 62.07.01.00
3	ΤΙΜ 75 & 76/16-05-2012	5.922,47	ΞΥΛΟΥΡΓΙΚΑ	Λογ. 62.07.01.00
4	ΤΠ 923/03-08-2012	2.250,00	ΑΓΟΡΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ	Λογ. 62.07.01.00
5	ΤΠ 67 & 69/21 & 23-09-2012	2.607,00	ΜΕΤΑΛΛΙΚΕΣ ΠΟΡΤΕΣ	Λογ. 62.07.01.00
6	ΤΠ 80 /20-12-2012	3.477,00	ΚΑΓΚΕΛΑ - ΠΟΡΤΕΣ	Λογ. 62.07.01.10 &
7	ΤΠ 84/22-12-2012	2.200,00	ΚΑΓΚΕΛΑ - ΠΟΡΤΕΣ	Λογ. 62.07.01.10 & Λογ. 62.07.01.00
8	ΤΕ 47/28-12-2012	2.800,00	ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ	Λογ. 62.07.01.00
9	ΤΙΜ 21/11-05-2012	2.135,58	ΥΦΑΣΜΑΤΑ ΚΟΥΡΤΙΝΑΣ	Λογ. 62.07.04.00
14	ΤΙΜ 96, 97 & 98/03-08-2012	5.977,00	ΥΦΑΣΜΑΤΑ ΚΟΥΡΤΙΝΑΣ	Λογ. 62.07.04.00
15	ΤΙΜ 72/06-08-2012	2.870,00	ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ ΚΟΥΡΤΙΝΑΣ	Λογ. 62.07.04.00
17	ΤΔ 42/07-09-2012	2.660,00	ΥΦΑΣΜΑΤΑ	Λογ. 62.07.04.00
19	ΤΙΜ 78191, 78209, 78275 & 78283/18, 21 & 24-09-2012	14.308,09	ΥΦΑΣΜΑΤΑ-ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ ΚΟΥΡΤΙΝΩΝ	Λογ. 62.07.04.00
20	ΤΙΜ 108 & 109/20-09-2012	6.590,00	ΥΦΑΣΜΑΤΑ-ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ ΚΟΥΡΤΙΝΩΝ	Λογ. 62.07.04.00
		67.667,14		

Επειδή από τις διατάξεις του **άρθρου 17 του 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. 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 από τις διατάξεις του **άρθρου 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, σύμφωνα με την **περ. β΄ της παρ. 1 του άρθρου 31 του Ν.2238/1994 Κ.Φ.Ε.** όπως ίσχυε στην κρινόμενη περίοδο «1. Το καθαρό εισόδημα 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, με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος..... β) Των δαπανών για τη συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημά-

των και αυτοκινήτων οχημάτων.....».

Επειδή, ως δαπάνες συντήρησης μεν θεωρούνται εκείνες, οι οποίες γίνονται για να διατηρηθούν τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης σε καλή κατάσταση και να παρεμποδισθούν ή να προληφθούν τυχόν βλάβες ή αλλοιώσεις τους από τη χρήση ή τη λειτουργία ή την πάροδο του χρόνου, ως δαπάνες δε επισκευής εκείνες, οι οποίες γίνονται για να επανέλθουν τα περιουσιακά στοιχεία που τυχόν υπέστησαν βλάβη ή αλλοίωση στην αρχική καλή τους κατάσταση. Κατ' αντιδιαστολή προς τις δαπάνες αυτές, οι οποίες αποβλέπουν στη διατήρηση της υφιστάμενης αξίας των περιουσιακών στοιχείων, οι δαπάνες βελτίωσης, οι οποίες δεν αφαιρούνται εξ ολοκλήρου κατά τη διαχειριστική περίοδο κατά την οποία πραγματοποιήθηκαν, αλλά είναι δεκτικές απόσβεσης σε περισσότερες χρήσεις, αποβλέπουν στην επαύξηση ή επέκταση ή συμπλήρωση των εγκαταστάσεων της επιχείρησης, δηλαδή στην επαύξηση εν γένει των περιουσιακών της στοιχείων. (ΣΤΕ 752/2012).

Επειδή, τα έξοδα συντήρησης μηχανημάτων και εγκαταστάσεων, αυτά δηλαδή που γίνονται με σκοπό τη διατήρησή τους σε καλή κατάσταση, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων. Επίσης, τα έξοδα επισκευής μηχανημάτων και εγκαταστάσεων εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα ως αποβλέποντα στο να αποδώσουν στα μηχανήματα και τις εγκαταστάσεις την αρχική τους παραγωγικότητα. (1002281/10027/B0012/19-2-2003).

Επειδή τα ως άνω ποσά αφορούν σε πραγματικές δαπάνες και όχι σε εικονικές ή ανύπαρκτες, γεγονός που δεν έχει αμφισβητηθεί από τον έλεγχο και εγγεγραμμένες στα βιβλία της επιχείρησης.

Επειδή, εν προκειμένω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι υπό κρίση δαπάνες συνολικού ποσού 67.667,14 € αποτελούν έξοδα συντήρησης και επισκευής που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης, λαμβάνοντας υπόψη το αντικείμενο της δραστηριότητας, κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός ενώ η κρίση της φορολογικής αρχής ότι οι ανωτέρω δαπάνες αφορούν δαπάνες επαύξησης εν γένει των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης δεν τεκμηριώνεται επαρκώς και δεν αιτιολογείται νομίμως, με συνέπεια να μην αποδεικνύεται η συνδρομή των κατά νόμο προϋποθέσεων που απαιτούνται, για τη θεώρηση του ποσού αυτού ως λογιστική διαφορά.

Β) Επί των κάτωθι λογιστικών διαφορών

Α/Α	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ
10	TIM 17/14-05-2012	2.256,00	ΣΟΥΠΛΑ	Λογ. 62.07.04.00
11	TIM 2565/23-05-2012	3.009,00	ΚΟΥΒΕΡΛΙ	Λογ. 62.07.04.00
12	ΤΠ 919/23-05-2012	2.446,79	ΠΑΓΚΟΙ	Λογ. 62.07.04.00
13	TIM 703/08-06-2012	2.916,00	ΣΤΡΩΜΑ ΚΡΕΒΑΤΙΟΥ	Λογ. 62.07.04.00
16	TIM 5149/23-08-2012	2.494,80	ΠΕΤΣΕΤΕΣ	Λογ. 62.07.04.00
18	TIM 64 & 65/22-08 & 13-09-2012	9.101,18	ΕΠΙΠΛΑ	Λογ. 62.07.01.00 &

		22.223,77		
--	--	-----------	--	--

Επειδή, τα σεντόνια, πετσέτες και λοιπά είδη ξενοδοχειακών επιχειρήσεων υπόκεινται σε τμηματική απόσβεση. Αν όμως η αξία του καθενός είναι μέχρι και 600 ευρώ δύναται να εκπεσθεί εφάπαξ. (ΣΤΕ 4297/1980)

Επειδή, εν προκειμένω το συνολικό ποσό των 22.223,77 αφορά αγορές παγίων περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης και συγκεκριμένα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού τα οποία θα έπρεπε να καταχωρηθούν σε λογαριασμούς του πάγιου ενεργητικού και να αποσβεστούν σταδιακά και όχι να εκπέσουν ως δαπάνη στο σύνολό τους από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης, και ως εκ τούτου ορθώς ο έλεγχος πρόσθεσε το ποσό αυτό ως λογιστική διαφορά.

Επί των λογιστικών διαφορών που αφορούν σε δαπάνες ταξιδίων συνολικού ποσού 103.011,55

Επειδή, κατόπιν ελεγκτικών επαληθεύσεων στις ανωτέρω δαπάνες βρέθηκαν δαπάνες ποσού **27.000,20€** που αφορά έξοδα ταξιδίων εσωτερικού (Λογ. 64.01.00.90), κυρίως μεταφορά από Ηράκλειο προς Θεσσαλονίκη και αντίστροφα των μελών της οικογένειας των μετόχων της προσφεύγουσας, για τα οποία ταξίδια δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία για να αποδειχθεί ο σκοπός τους, και αν αυτός συνδέεται με την ασκούμενη δραστηριότητά της προσφεύγουσας. Επίσης, δαπάνες συνολικού ποσού **23.710,73€** δεν αναγνωρίσθηκαν για έκπτωση, καθώς αποτελούν δαπάνες ταξιδίων εξωτερικού και ενώ υπάρχουν τα σχετικά τιμολόγια, δεν κατέστη δυνατή η απόδειξη του συγκεκριμένου σκοπού πραγματοποίησης του κάθε ταξιδιού. Το υπόλοιπο ποσό των **52.100,62€** ο έκρινε ότι αποτελεί επίσης λογιστική διαφορά ελέγχου και δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης χρήσης, καθώς το ποσό αυτό αφορά καταχωρήσεις εξόδων ταξιδίων χωρίς τα προβλεπόμενα παραστατικά (δηλ. σχετικά τιμολόγια) ή με δικαιολογητικά με ανεπαρκές περιεχόμενο (ειδικά έντυπα - εξοδολόγια) ή έξοδα για τα οποία δεν προκύπτει ο σκοπός πραγματοποίησής του και επομένως η σύνδεση με την αύξηση της παραγωγικότητας της επιχείρησης (κυρίως έξοδα ταξιδίων των μελών της οικογένειας των ιδιοκτητών και λοιπών τρίτων, χωρίς κάρτες επιβίβασης).

Επειδή, η προσφεύγουσα αμφισβητεί την απόρριψη των ανωτέρω δαπανών. Ειδικότερα για την απόρριψη των δαπανών συνολικού ποσού **52.100,62€** ισχυρίζεται ότι: «η ελέγκτρια αφαιρεί το ποσό των 52.100,62 από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρίας μας χωρίς καμία αιτιολογία Η κάθε δαπάνη είναι χωριστή και έπρεπε να αξιολογηθούν ένα προς ένα τα φορολογικά στοιχεία και όχι συλλήβδην. Η αιτιολογία του ελέγχου δεν είναι πλήρης (ΣΤΕ 3727/1990), είναι ουσιαστικά ανύπαρκτη για τα ανωτέρω κονδύλια, διακρίνεται δε από την άκρα τυπικότητα και αυστηρότητα που υπερβαίνει την κοινή πείρα και το εύλογο μέτρο, σύμφωνα και με την πάγια Δικαστηριακή Νομολογία (ΣΤΕ 3459/1990, 2769/1989, 2945/1988).»

Επειδή, η αιτιολογία θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) σαφής, όταν δηλαδή καταγράφονται με διαυγή

τρόπο οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου, με μνεία συγκεκριμένων στοιχείων που στηρίζουν το συμπέρασμά της, β) ειδική, όταν δηλαδή δεν είναι γενική και αόριστη, και όλα τα στοιχεία της αναφέρονται στη συγκεκριμένη περίπτωση που ρυθμίζεται με την πράξη, γ) επαρκής, όταν περιέχει με σαφήνεια όλα τα στοιχεία της κατά τέτοιο τρόπο, ώστε να μην καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5. Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή κατά την πάγια νομολογία και ειδικότερα τις υπ' αριθ. 3108/1996, 2054/1995 και 1148/1994 αποφάσεις ΣτΕ, κρίθηκε ότι η Έκθεση Ελέγχου, αποτελώντας το δημόσιο εκείνο έγγραφο στο οποίο στηρίζεται η καταλογιστική πράξη, πρέπει να περιέχει πλήρη και αναλυτική αιτιολογία, με την οποία να θεμελιώνεται αδιαμφισβήτητα, τόσο το πραγματικό, όσο και το νομικό μέρος του καταλογισμού, επί ποινής ακυρότητας της σχετικής καταλογιστικής πράξης.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 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, στην οικία έκθεση ελέγχου δεν παρατίθενται αναλυτικά ανά δαπάνη, σαφής, ειδική και επαρκής αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την μη αναγνώριση προς έκπτωση ποσού 52.100,62 € από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας, με συνέπεια να μην αποδεικνύεται η συνδρομή των κατά νόμο προϋποθέσεων που απαιτούνται, για τη θεώρηση του ποσού αυτού ως λογιστική διαφορά και ως εκ τούτου κάνουμε εν μέρει δεκτό τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ως προς το ανωτέρω ποσό καθώς για το υπόλοιπο ποσό των 50.910,93 € η κρίση του ελέγχου είναι νομίμως αιτιολογημένη.

Επειδή, ως προς τις λοιπές λογιστικές διαφορές, που αφορούν σε δικαιώματα/έξοδα διοικητικής υποστήριξης συνολικού ποσού 12.800,00, σε δαπάνες διαφήμισης ποσού 20.347,40, σε οικειοθελείς παροχές σε διευθυντικά στελέχη, μέλη διοίκησης και τρίτους ποσού 30.890,25, καθώς και σε δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν με αντισυμβαλλόμενους εγκατεστημένους σε μη συνεργάσιμα κράτη (Βρετανικές Παρθένες Νήσοι, Μπελίζ, Χονγκ-Κονγκ) συνολικού ποσού 4.832,00 €, καθώς και η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε δικαιολογητικά στοιχεία ούτε με την έκθεση ελέγχου ούτε με την ενδικοφανή προσφυγή της, προκειμένου ν' αποδείξει τους ισχυρισμούς της, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 17/12/2018 οικεία έκθεση ελέγχου κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα, το ποσό των 118.867,14 € αφορά

δαπάνες που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της κρινόμενης χρήσης και διαγράφονται από τις προσδιορισθείσες λογιστικές διαφορές του ελέγχου και ακολούθως τα **λογιστικά** αποτελέσματα για τη χρήση 2012 προσδιορίζονται ως κατωτέρω:

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα, **το ποσό των 123.758,83 €** (3.991,07+67667,14+52100,62) αφορά δαπάνες που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της κρινόμενης χρήσης και ως εκ τούτου πρέπει να **διαγραφεί από τις προσδιορισθείσες λογιστικές διαφορές** του ελέγχου και ακολούθως τα **λογιστικά** αποτελέσματα για τη χρήση 2012 προσδιορίζονται ως κατωτέρω:

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 2012:	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ζημίες Χρήσης	-615.561,28	-615.561,28	-615.561,28
συν λογιστικές διαφορές που δηλώθηκαν	45.490,64	45.490,64	45.490,64
συν αποκρυβέντα Ακαθάριστα Έσοδα (ιδιοχρηση)		2.948,75	2.948,75
συν λογιστικές διαφορές		480.974,29	357.215,46
Σύνολο κερδών λογιστικού	-570.070,64	-86.147,61	-209.906,43
πλέον οριστικές ζημίες παλαιών χρήσεων	8.176,49	-8.176,49	-8.176,49
Υπόλοιπο ζημιών	-578.247,13	-94.324,10	-218.082,92

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αρ. πρωτ. /17-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **Α.Φ.Μ.** και συγκεκριμένα :

A) την τροποποίηση

- της υπ' αρ. πρωτ. /17-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012).
- Της υπ' αρ. πρωτ. /17-12-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 §§ 3&5 Ν.4337/2015, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου,

B) την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

- Της υπ' αρ. πρωτ. /17-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012)

- Της υπ' αρ. πρωτ./17-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στις αμοιβές αλλοδαπών επιχειρήσεων και οργανισμών, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012),
- Της υπ' αρ. πρωτ./17-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012),
- Της υπ' αρ. πρωτ./17-12-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 §§ 3&5 Ν.4337/2015, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012),
- Της υπ' αρ. πρωτ./17-12-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 §§ 3&5 Ν.4337/2015, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων

ΧΡΗΣΗ 2012

Βάσει της παρούσας απόφασης δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή αλλά, μεταβάλλεται το φορολογητέο αποτέλεσμα – ζημία της χρήσης στο ποσό των **213.191,23**.

Επί οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας ΦΠΑ ν.2859/2000

ΧΡΗΣΗ 2012

	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας απόφασης
Διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας	552,17€	552,17€
Πρόστιμο φόρου (άρθρων 58 και 53 του Ν.4174/2013)	517,94 €	517,94 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.070,11 €	1.070,11 €

Επί οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στις αμοιβές αλλοδαπών επιχειρήσεων και οργανισμών

ΧΡΗΣΗ 2012

	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας απόφασης
Διαφορά παρακρατούμενου φόρου στις αμοιβές αλλοδαπών επιχειρήσεων και οργανισμών	3.000,00€	3.000,00€
Πρόστιμο φόρου (άρθρων 58 και 53 του Ν.4174/2013)	3.814,00 €	3.814,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.814,00 €	5.814,00 €

Επί οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου

ΧΡΗΣΗ 2012

	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας απόφασης
Διαφορά τελών χαρτοσήμου	932,04€	932,04€
Διαφορά εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί τελών χαρτοσήμου	186,40 €	186,40 €
Πρόστιμο φόρου (άρθρων 58 και 53 του Ν.4174/2013)	1.049,10 €	1.049,10 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.167,54€	2.167,54€

Επί Πράξεων Επιβολής Προστίμων

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του Ν.4337/2015 : 905,28 €

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του Ν.4337/2015 : 15.300 €

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του Ν.4337/2015: 1.800,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.