



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 04 / 11 / 2019

Αριθμός Απόφασης **2974**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
- β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)
- γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»
- ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

- 2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,
- 3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,
- 4. Την από **06/06/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, που εδρεύει, επί της οδού, με **ΑΦΜ:**, κατά της υπ' αριθμ. /**02-05-2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου **εισοδήματος** φορολογικού έτους 2017, που εξέδωσε η προϊσταμένη της ΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,
- 5. Τη ανωτέρω Οριστική Πράξη της προϊσταμένης της ΔΟΥ, καθώς και την από **02/05/2019** έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου επιστροφής φόρου **Εισοδήματος**, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση,
- 6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **06/06/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της επιχείρησης) και διακριτικό τίτλο, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε

εμπρόθεσμα, δεδομένου ότι η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης έγινε στις **07/05/2019**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό:

Με την υπ' αριθμ./02-05-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου **εισοδήματος** της Προϊσταμένης της ΔΟΥ, **φορολογικού έτους 2017**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος εισοδήματος ποσού **139.997,46€**, πρόστιμο λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ποσού **69.998,73€**, ήτοι **συνολικό ποσό 209.996,19€**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από τον έλεγχο που διενεργήθηκε με βάση την υπ' αριθμ./21-02-2019 εντολή μερικού ελέγχου της προϊσταμένης της ΔΟΥ, η οποία εκδόθηκε για τον έλεγχο του πιστωτικού υπολοίπου του φόρου στην υποβληθείσα φορολογική δήλωση του οικείου φορολογικού έτους ποσού 22.303,60€, κατά τον οποίο η φορολογική αρχή διαπίστωσε τις παρακάτω **λογιστικές διαφορές ύψους 482.749,84€**:

Κωδικός λογ.	Περιγραφή Λογαριασμού	Προσωρινή Λογ. Διαφορά	Μόνιμη Λογ. Διαφορά
64.11.13.0001	ΦΠΑ μη εκπιπτόμενος στη φορολογία εισοδήματος		167.126,13€
64.11.13.0001	ΦΠΑ μη εκπιπτόμενος στη φορολογία εισοδήματος		1.681,20€
66.04.00.0000	Αποσβέσεις Μεταφορικών Μέσων		4.064,88€
67.03.00.0000	Άλλα Ασυνήθη έξοδα και ζημιές		19.080,00€
67.03.00.0001	Τέλος Επιτηδεύματος προγ. χρήσεων		1.910,49€
64.09.00.1724	Διαμόρφωση ζώνης Αποστράγγισης		38.500,00€
64.09.00.2024	Μηχανολογικού εξοπλισμού ΕΜΑΚ		23.763,00€
64.09.00.4124	Επισκευές και Συντηρήσεις μηχανολογικού εξοπλισμού		2.030,00€
64.09.00.1224	Επισκευή και συντήρηση κτιρίων - εγκαταστάσεων		30.594,14€
64.09.00.1824	Συντήρηση περιμετρικής οδοποιίας		19.500,00€
64.09.00.1924	Συντήρηση Αντιπυρικής Ζώνης ΕΜΑΚ		19.500,00€
64.09.00.3024	Ανταλλακτικά Μεταφορικών		5.000,00€
67.03.00.0002	Έξοδα για αποκατάσταση περιβάλλοντος προηγ. χρήσεων	150.000,00€	
Σ ύ ν ο λ α		150.000,00€	332.749,84€

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** της ανωτέρω πράξης της προϊσταμένης της ΔΟΥ, με την οποία αμφισβητεί τις κατωτέρω αναφερόμενες λογιστικές διαφορές, προβάλλοντας τους λόγους που κατά περίπτωση αναφέρονται:

Κωδικός λογ.	Περιγραφή Λογαριασμού	Προσωρινή Λογ. Διαφορά	Μόνιμη Λογ. Διαφορά
64.11.13.0001	ΦΠΑ μη εκπιπτόμενος στη φορολογία εισοδήματος		167.126,13€
64.09.00.1824	Συντήρηση περιμετρικής οδοποιίας		19.500,00€
64.09.00.1924	Συντήρηση Αντιπυρικής Ζώνης ΕΜΑΚ		19.500,00€
64.09.00.1724	Διαμόρφωση ζώνης Αποστράγγισης		38.500,00€
Σ ύ ν ο λ α		0,00€	244.626,13€

1. Επί της Λογιστικής διαφοράς λογ. 64.11.13.0001 ποσού 167.126,13€

Επειδή, δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης το σύνολο του λογαριασμού 64.11.13.0001 «ΦΠΑ μη εκπιπτόμενος στη φορολογία εισοδήματος» ποσού **167.126,13€**, που αφορά το ποσό της αναλογίας του ΦΠΑ δαπανών (pro-rata), για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ανωτέρω ποσό αφορά την κατ' αναλογία έκπτωση ΦΠΑ (Prorata) και σχετίζεται με ΦΠΑ, για τον οποίο δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης από τον φόρο των εκροών, ωστόσο επειδή αντιστοιχεί σε εκπιπτόμενες δαπάνες κατά τον ΚΦΕ, εκπίπεται κανονικά από τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1113/2015,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **31§1** του κώδικα ΦΠΑ (**ν. 2859/2000 - Α' 248**) ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, ο εκπιπτόμενος φόρος ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του φόρου των κοινών αυτών εισροών. Το ποσοστό αυτό βρίσκεται με βάση κλάσμα που έχει ως αριθμητή το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, που αφορά πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και ως παρανομαστή το ποσό των πράξεων που αναφέρονται στον αριθμητή, καθώς και των πράξεων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης,...», και επομένως όταν ο υποκείμενος διενεργεί αποκλειστικά φορολογητέες ή απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου πράξεις, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του παρόντος άρθρου.

Επειδή από με την υπ' αριθμ./10-01-2019 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της ΔΟΥ, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα μερικός έλεγχος ΦΠΑ μέχρι τις 31/08/2018, το πόρισμα δε του ελέγχου αναγράφεται στην από 08/03/2019 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της ίδιας ΔΟΥ, σύμφωνα με το οποίο οι υπηρεσίες ενίσχυσης του μηχανισμού καθαριότητας και τελικής διάθεσης των αστικών στερεών αποβλήτων, είναι υποκείμενες σε ΦΠΑ, άποψη η οποία έχει ήδη γίνει δεκτή από την υπηρεσία μας, με την υπ' αριθμ. **2491/06-09-2019 Απόφασή της**.

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, η προσφεύγουσα διενεργεί **φορολογητέες πράξεις** ως προς τη διαχείριση των απορριμμάτων και **απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης** του φόρου πράξεις ως προς την πώληση ανακυκλώσιμων υλικών (ειδικό καθεστώς άρθρου 39Α), δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 2859/2000, και ως εκ τούτου ο επικαλούμενος ισχυρισμός της **πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος**.

2. Επί της Λογιστικής διαφοράς των υπολογαριασμών 64.09.00... συνολικού ποσού 77.500,00€

Επειδή, δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης τα κατωτέρω ποσά εξόδων:

Κωδικός λογ.	Προμηθευτής - φορολογικό στοιχείο	Περιγραφή εργασιών	Λογ. Διαφορά
64.09.00.1824	 99/07-06-2017	Συντήρηση Αντιπυρικής Ζώνης	19.500,00€
64.09.00.1924	 72/07-06-2017	Συντήρηση περιμετρικής οδοποιίας	19.500,00€
64.09.00.1724	 3/29-08-2017	Διαμόρφωση χώρου ανακυκλοφορίας Στραγγισμάτων στο ΧΥΤΥ	19.500,00€
64.09.00.1724	 Α19/31-12-2017	Διαμόρφωση ζώνης Αποστράγγισης Χ.Υ.Τ.Υ	19.000,00€
Σύνολα			77.500,00€

Επειδή από την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι τα ανωτέρω ποσά προστέθηκαν στα κέρδη της προσφεύγουσας ως λογιστικές διαφορές, δεδομένου ότι αυτά δεν αντιμετωπίζονται φορολογικά ως έξοδα, καθόσον αφορούν δαπάνες βελτίωσης παγίων και εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου (κόστος αποσυναρμολόγησης και αποκατάστασης ενσώματων παγίων), η αξία των οποίων σύμφωνα με το άρθρο 18 του ν. 4308/2014 προστίθεται στην αξία κτήσης των παγίων και υπόκειται σε τμηματική απόσβεση σύμφωνα με το άρθρο 24 του ν. 4172/2013.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν μπορεί οι δαπάνες αυτές που χαρακτηρίζονται από τον προσφέροντα τις εργασίες στο νόμιμο εκδιδόμενο φορολογικό παραστατικό ως «συντήρηση», να θεωρείται ότι επαυξάνει την περιουσία της. Ειδικότερα, οι δαπάνες που χαρακτηρίζονται ως συντήρηση από τον ίδιο τον προσφέροντα τις εργασίες, να θεωρείται ότι επαυξάνει την αξία του περιβάλλοντος χώρου και της λειτουργίας της επένδυσης.

Επίσης τα τιμολόγια που αφορούν εργασίες «αποστράγγισης» με σαφή περιγραφή από τον προσφέροντα τις εργασίες στο εκδιδόμενο φορολογικό παραστατικό ως «αποστράγγισης», να θεωρείται ως επαύξηση της περιουσίας της. Ειδικότερα οι δαπάνες αυτές, για την συντήρηση της αντιπυρικής ζώνης του ΕΜΑΚ (Εργοστασίου Μηχανικής ανακύκλωσης και Κομποστοποίησης), για την συντήρηση περιμετρικής οδοποιίας του Χ.Υ.Τ.Υ. (Χώρος Υγειονομικής Ταφής Υπολειμμάτων) και για τη διαμόρφωση ζώνης αποστράγγισης του Χ.Υ.Τ.Υ. αποτελούν έξοδο και μάλιστα ανελαστικό στους συγκεκριμένους χώρους οι οποίοι δεν ανήκουν στην επιχείρηση, αλλά στηνη οποία έχει παραχωρήσει τη χρήση στη προσφεύγουσα με πρωτόκολλο διοικητικής παραλαβής. Οι εν λόγω δαπάνες δεν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, δεν προσauξάνουν την αξία κάποιου παγίου, δεν δημιουργούν υπεραξία, δεν έχουν διάρκεια ζωής. Αποτελούν δαπάνες για την περιβαλλοντικά ορθή και ασφαλή λειτουργία των εγκαταστάσεων του Ε.Μ.Α.Κ. και Χ.Υ.Τ.Υ.

.....

Αποτελούν έξοδα λειτουργίας και συντήρησης υποχρεωτικά για την επιχείρηση σύμφωνα με την οικεία περιβαλλοντική νομοθεσία που διέπει τους Φορείς Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων καθώς και τις Αποφάσεις Έγκρισης Περιβαλλοντικών Όρων των Εγκαταστάσεων του Ε.Μ.Α.Κ. και Χ.Υ.Τ.Υ.και συγκεκριμένα αποτελούν έξοδα αναγκαία: α) για την προστασία και πρόληψη των εγκαταστάσεων του Χ.Υ.Τ.Υ αλλά και του Ε.Μ.Α.Κ. από τον κίνδυνο πυρκαγιάς, β) για τη διατήρηση της καλής κατάστασης της οδοποιίας των εγκαταστάσεων και γ) για την περιβαλλοντικά ορθή και ασφαλή διαχείριση των παραγόμενων στραγγισμάτων από τη λειτουργία του Χ.Υ.Τ.Υ.

Η περίπτωση ότι αυτές οι εργασίες δεν χρειάζεται να επαναλαμβάνονται κάθε έτος δεν σημαίνει ότι αυξάνουν την αξία της επένδυσης της επιχείρησης και πρέπει να αντιμετωπιστούν ως πάγια. Αυτές οι δαπάνες έχουν αντιμετωπιστεί οικονομικά-φορολογικά από τον νόμο, και θεωρούνται ως Δαπάνες πολυετούς απόσβεσης, που μπορούν να εκπίπτουν εφάπαξ ως έξοδα στο έτος που ενεργούνται (άρθρο 18 ν. 4308/2014).

Επειδή περαιτέρω, από την έκθεση ελέγχου (σελ. 21-22) προκύπτει ότι εκτός από τα ίδια τα αναφερόμενα τιμολόγια δεν προσκομίστηκαν περαιτέρω επιμέρους στοιχεία ανάλυσης του κόστους που συνθέτει την αξία των τιμολογίων, ώστε να δύναται ο έλεγχος να προβεί σε ουσιαστικό έλεγχο της επικαλούμενης αναγκαιότητας και ανελαστικότητας της δαπάνης και του χαρακτηρισμού αυτών ως δαπάνη και όχι ως πάγιο στοιχείο και επιπλέον ότι το γεγονός της διοικητικής παραχώρησης του ΕΜΑΚ και ΧΥΤΥ από τηνδεν επηρεάζει τον τρόπο που αποσβένονται οι σχετικές δαπάνες προσθήκης και βελτίωσης, δεδομένου ότι εν προκειμένω η διοικητική χρήση δεν έχει περιορισμένο χρονικό ορίζοντα, η διενέργεια των αποσβέσεων με τον προβλεπόμενο συντελεστή απόσβεσης κρίνεται ως η πλέον ενδεδειγμένη

Επειδή με τις διατάξεις του **παραρτήματος Α'** του ν. **4308/2014** (Α' 251), δίνονται οι ορισμοί της έννοιας της συντήρησης, επισκευής και βελτίωσης των παγίων, ήτοι:

- ✓ **Συντήρηση παγίου** (maintenance of fixed assets): Μια δαπάνη με σκοπό τη διατήρηση της παραγωγικής δυνατότητας ενός παγίου σύμφωνα με τις αρχικές εκτιμήσεις.
- ✓ **Επισκευή παγίου** (repair of fixed assets): Μια δαπάνη που αποσκοπεί σε αποκατάσταση της παραγωγικής δυνατότητας ενός παγίου, ύστερα από καταστροφή, χρήση ή άλλη μείωση
- ✓ **Βελτίωση παγίου** (improvement of a fixed asset): Μια δαπάνη με σκοπό την επέκταση της ωφέλιμης οικονομικής ζωής ενός παγίου ή / και τη βελτίωση της επίδοσής του, σε σχέση με την κατάσταση του παγίου κατά την αρχική του αναγνώριση.

Περαιτέρω, σύμφωνα με τη **λογιστική οδηγία** εφαρμογής του **ν. 4308/2014**, διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα:

«**18.1.7** Οι δαπάνες συντήρησης και επισκευής μπορεί να αντιμετωπίζονται ως πάγιο περιουσιακό στοιχείο με βάση τα πραγματικά περιστατικά λαμβάνοντας υπόψη τους σχετικούς εννοιολογικούς ορισμούς. Ιδιαίτερα λαμβάνεται υπόψη το χρονικό διάστημα για το οποίο η τεχνική παρέμβαση έχει επιπτώσεις στη λειτουργία του παγίου (ωφέλιμη οικονομική ζωή), η σημαντικότητα του ποσού και η ανακτησιμότητα της δαπάνης. Όταν δεν πληρούνται οι σχετικές εννοιολογικές προϋποθέσεις, η σχετική δαπάνη αντιμετωπίζεται ως έξοδο.

18.1.15 Ιδιαίτερες περιπτώσεις παγίων είναι περιουσιακά στοιχεία που **προκύπτουν από συμβάσεις παραχώρησης μεταξύ Δημοσίου και οντότητας** (φορέας εκμετάλλευσης). Οι συμβάσεις αυτές μπορεί να αφορούν την κατασκευή ή και την εκμετάλλευση υποδομών κοινής ωφέλειας (π.χ. δρόμοι, γέφυρες, σήραγγες, φυλακές, νοσοκομεία, αερολιμένες, εγκαταστάσεις ύδρευσης, δίκτυα παροχής ενέργειας και τηλεπικοινωνιών, κλπ). Σε αυτές τις περιπτώσεις το Δημόσιο, ως παραχωρούσα αρχή, ελέγχει ή ρυθμίζει τις υπηρεσίες τις οποίες πρέπει να παρέχει ο φορέας εκμετάλλευσης της υποδομής και καθορίζει τα πρόσωπα προς τα οποία πρέπει να παρέχονται οι υπηρεσίες καθώς και την τιμή. Στο τέλος της περιόδου της σύμβασης, η υποδομή περιέρχεται στην παραχωρούσα αρχή.

18.1.16 Στις περιπτώσεις των συμβάσεων παραχώρησης της προηγούμενης παραγράφου, η υποδομή δεν αναγνωρίζεται ως ενσώματο πάγιο της οντότητας (φορέας εκμετάλλευσης), επειδή η σύμβαση της συμφωνίας παραχώρησης δικαιώματος για την κατασκευή ή και εκμετάλλευση υποδομών, δεν χορηγεί στο φορέα το δικαίωμα να ελέγχει τη χρήση της υποδομής υπηρεσιών κοινής ωφέλειας. Ο φορέας εκμετάλλευσης έχει πρόσβαση για τη λειτουργία της υποδομής με σκοπό την παροχή των υπηρεσιών κοινής ωφέλειας για λογαριασμό της παραχωρούσας αρχής (Δημοσίου), σύμφωνα με όρους που ορίζονται σε σχετική σύμβαση».

Επειδή, βασική αρχή της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, βάσει των ΕΛΠ, είναι **η αρχή του δεδουλευμένου**, η οποία επιτάσσει την αναγνώριση των επιπτώσεων των συναλλαγών και γεγονότων της οντότητας και τη συμπερίληψή τους στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της στο χρόνο που προκύπτουν και όχι στο χρόνο που διακανονίζονται ταμειακά (ν. 4308/2014, Παράρτημα Α' – ορισμοί), ενώ **χρόνος κτήσης του εισοδήματος** θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος **απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του** (άρθρο 8§4 ν. 4172/2013),

Επειδή με το υπ' αριθμ.**ΕΞ2019ΕΜΠ/21-10-2019** έγγραφό μας ζητήσαμε από την προσφεύγουσα, την αποστολή **συμπληρωματικών στοιχείων, προκειμένου να κριθεί αν οι συναλλαγές που αναγράφονται στα εν λόγω φορολογικά στοιχεία αφορούν έξοδα τα οποία με βάση την αρχή του δεδουλευμένου, έπρεπε να βαρύνουν τα αποτελέσματα του έτους έκδοσης των στοιχείων, ή έπρεπε να βαρύνουν και τα αποτελέσματα επόμενων ετών**, ήτοι: **α)** τις υπ' αριθμ./18-01-2017,/02-03-2017,/07-04-2017 και/30-06-2017 προσφορές του αναδόχου των έργων, και **β)** Φορολογικά στοιχεία προηγούμενων ή και επόμενων ετών που τυχόν έχουν εκδοθεί και αφορούν την εκτέλεση των ίδιων ως άνω εργασιών.

Το ανωτέρω έγγραφό μας, κοινοποιήθηκε **αυθημερόν** με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου:

1) Στην προσφεύγουσα (web-mail: 14:01), και

2) Στον πληρεξούσιο αυτής (web-mail:[@gmail.com](mailto:.....@gmail.com) 13:14)

Επειδή επί του ανωτέρω αιτήματος, μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης, ουδεμία απάντηση (γραφπτή ή προφορική) λάβαμε, είτε από την προσφεύγουσα, είτε από τον πληρεξούσιο αυτής, σύμφωνα δε, με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ν. 4174/2013** όπου 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», οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας πρέπει να **απορριφθούν ως αναιτιολόγητοι και αναπόδεικτοι**.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **06/06/2019** και με αριθμό πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, που εδρεύει, επί της οδού, με **ΑΦΜ:**, και την **αποδοχή** της υπ' αριθμ./**02-05-2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου **εισοδήματος** φορολογικού έτους 2017, που εξέδωσε η προϊσταμένη της ΔΟΥ

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση - του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης		Οριστική Πράξη	Φορολ. έτος	Διαφορά φορολ. κερδών δήλωσης - απόφασης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
1		2/5/2019	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2017	482.749,84€	139.997,46€	69.998,73€	209.996,19€
Σ ύ ν ο λ α					482.749,84€	139.997,46€	69.998,73€	209.996,19€

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.