



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07/01/2020

Αριθμός απόφασης: 22

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 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.)*» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει .

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από **09/09/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ".....", Α.Φ.Μ , που εδρεύει στο του Νομού κατά: α) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Νομικών Προσώπων φορολογικού έτους 2014, β) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Νομικών Προσώπων φορολογικού έτους 2015, γ) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014, δ) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, ε) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού πιστοποιητικού επί παραβάσεως άρθρου 65^α Ν. 4174/2013, στ) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2014, ζ) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού

Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2015 και η) της υπ' αριθ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014, θ) της υπ' αριθ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις και με ημερομηνία θεώρησης 24/06/2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **09/09/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία “.....”, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Νομικών Προσώπων φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 24.000,23 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 12.235,54 €, ήτοι συνολικό ποσό **36.706,61 €**.

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Νομικών Προσώπων φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου προσδιορίστηκαν οι ζημίες χρήσεως της προσφεύγουσας στο ποσό των **4.167.691,20 €**, δηλαδή μειώθηκαν κατά 112.131,47 € σε σχέση με τις δηλωθείσες.

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ ποσού 1.392,39 €, πλέον διαφοράς πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού 243,63 € πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 696,20 €, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή ύψους **2.088,59 €** και για έκπτωση ύψους **243,63 €**.

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ ποσού 1.417,53 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 708,77 €, ήτοι συνολικό ποσό **2.126,30 €**.

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού πιστοποιητικού επί παραβάσεως άρθρου 65^α ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **20.000,00 €**, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 65^α του Ν. 4174/2013.

Με την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χαρτόσημο ποσού 142.828,75 € & ΟΓΑ

χαρτοσήμου 28.565,74 €, πλέον 71.414,38 € & 14.282,87 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρτοσήμου), ήτοι σύνολο **257.091,74 €**.

Με την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χαρτόσημο ποσού 7.659,11 € & ΟΓΑ χαρτοσήμου 1.531,82 €, πλέον 3.829,57 € & 765,91 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρτοσήμου), ήτοι σύνολο **13.786,42 €**.

Με την/2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **300,00 €**, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013.

Με την/2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **200,00 €**, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013.

Σύμφωνα με την/2017 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα έλεγχος προκειμένου να διαπιστωθεί η εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων του κώδικα φορολογίας εισοδήματος (Ν. 4172/2013), ΦΠΑ, παρακρατούμενων φόρων, χαρτοσήμου και λοιπών φορολογιών σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1124/2015 & 1036/2017

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

- Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός λογιστικών διαφορών που αφορούν συγκεκριμένους λογαριασμούς .
- Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός τελών χαρτοσήμου.
 - ο καταλογισμός τελών χαρτοσήμου αφορά, ιδίως, σε ποσά, τα οποία επιδικάστηκαν δυνάμει της υπ' αριθμ./2014 αποφάσεως του Διαιτητικού Δικαστηρίου.
 - το Δικαστήριο έκανε εν μέρει δεκτή την από 25-11-2013 αγωγή - αίτηση διαιτησίας της προσφεύγουσας κατά της Εταιρείας με την επωνυμία «.....» με την οποία είχε συναφθεί η από 31-08-2011 Σύμβαση Ξενοδοχειακής Διαχείρισης και επιδίκασε σε βάρος της εναγομένης τα κάτωθι ποσά: α. το ποσό των 3.868.480,68 Ευρώ, το οποίο επιδικάστηκε νομιμοτόκως από την επίδοση της αγωγής, αφορά σε διαφυγόντα κέρδη και β. το ποσό των 2.953.354,72 Ευρώ, το οποίο επιδικάστηκε νομιμοτόκως από την επίδοση της αγωγής, αφορούσε τη μη μεταφορά από λογαριασμό της προσφεύγουσας, που διαχειριζόταν ο διαχειριστής, σε λογαριασμό της ίδιας προσφεύγουσας, που διαχειριζόταν ο ιδιοκτήτης, του εγγυημένου μικτού λειτουργικού κέρδους ύψους 2.700.000,00 Ευρώ για το έτος 2013, σε δύο δόσεις των 1.350.000,00 Ευρώ εκάστη, πλέον του ποσού των 253.354,72 Ευρώ, πέραν του ελαχίστου λειτουργικού κέρδους που επιτεύχθηκε από τον διαχειριστή.
 - η κύρια ως άνω σύμβαση, ως εμπορική σύμβαση, υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής του Φ.Π.Α. σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 8 παρ. 1β' του Ν. 2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) και, συνεπώς, κάθε μετέπειτα υποχρέωση, η οποία απορρέει από καταγγελία ή λύση της εν

λόγω συμβάσεως, αναντίρρητα υπάγεται και αυτή στη ρύθμιση του Φ.Π.Α. και, άρα, δεν υπάγεται σε τέλος χαρτοσήμου.

- ακόμη κι αν ήθελε κριθεί ότι το εν λόγω ποσό συνιστά αποζημίωση, ουδέποτε εκδόθηκε αντίγραφο της αποφάσεως (εκτελεστός τίτλος) φέρον εκτελεστήριο τύπο (απόγραφο), πολλώ δε μάλλον ουδέποτε διενεργήθηκε κάποια καταβολή εντός του έτους 2014, ούτε συντάχθηκε σχετική απόδειξη προς τούτου, ώστε να μπορεί να υπαχθεί η επίδικη περίπτωση στις διατάξεις του Κ.Ν.Τ.Χ., κάθε δε περί του αντιθέτου κρίση του ελέγχου τυγχάνει παράνομη και ακυρωτέα.

- ποσοστό 50% της επίμαχης απαιτήσεως, ήτοι το ποσό των 3.928.333,31 Ευρώ, διαγράφηκε από τα βιβλία της προσφεύγουσας, με ημερομηνία 31-12-2015, όπως προκύπτει από την οικεία ημερολογιακή εγγραφή της 31-12-2015, το δε υπόλοιπο ποσό (ήτοι το υπόλοιπο 50%, ύψους 3.928.333,31 Ευρώ) διαγράφηκε το έτος 2016.

- η εν λόγω διαγραφή διενεργήθηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 26 του Ν. 4172/2013 Κ.Φ.Ε. λόγω πτωχεύσεως της αντιδίκου Εταιρείας, δυνάμει της υπ' αριθμ. 63/2016 αποφάσεως του Πολυμελούς Πρωτοδικείου (Εκούσια Δικαιοδοσία), η δε διαγραφή ουδέποτε αμφισβητήθηκε από τον έλεγχο. Όπως προκύπτει, δε, από την ανωτέρω απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, ορίσθηκε ως ημερομηνία παύσεως πληρωμών της αιτούσης Εταιρείας με την επωνυμία «.....» η 28η Ιουλίου 2015.

- αφ' ης στιγμής ουδεμία καταβολή χρηματικού ποσού πραγματοποιήθηκε έως σήμερα και δεδομένου ότι η εκδοθείσα διαιτητική απόφαση δεν περιήλθε τον εκτελεστήριο τύπο δια της εκδόσεως εκτελεστού απογράφου, ενώ από καμία διάταξη νόμου δεν προκύπτει σχετική υποχρέωση του έχοντος έννομο συμφέρον, η προσβαλλομένη πράξη, που αφορά στην επιβολή τελών χαρτοσήμου αποβαίνει σε κάθε περίπτωση παράνομη και ακυρωτέα.

- για τη διενέργεια αναγκαστικής εκτελέσεως δεν αρκεί μόνον η ύπαρξη του εκτελεστού τίτλου - εν προκειμένω της διαιτητικής αποφάσεως - αλλά απαιτείται περαιτέρω, όπως ο τίτλος αυτός περιαφθεί και τον τίτλο της εκτελέσεως. Ο εκτελεστήριος τύπος συνίσταται στην έκδοση του εκτελεστού εγγράφου και στην δι' αυτού εντολή προς τα όργανα της εκτελέσεως να προβούν στις απαραίτητες ενέργειες, για την εκτέλεση αυτού. Το αντίγραφο, δε, του εκτελεστού τίτλου, το οποίο φέρει τον εκτελεστήριο τύπο, καλείται απόγραφο. Τα απόγραφα εκτελεστών δικαστικών αποφάσεων υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν.Τ.Χ., χρόνος δε φορολογίας (επιβολής τελών χαρτοσήμου) είναι ο χρόνος εκδόσεως του απογράφου ή - ελλείψει απογράφου - ο χρόνος εισπράξεως).

- δεδομένου ότι η Εταιρεία υποχρεούται να αποτυπώνει λογιστικά τα οικονομικά γεγονότα - πράξεις και για το λόγο αυτό τηρεί την κωδικοποίηση λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ., η καταχώρηση του χαρτοσήμου σε πίστωση του λογαριασμού 56.99.00.0000 δεν αποτελεί εγγραφή οφειλομένου στην χρήση 2014 τέλους, όπως λανθασμένα έκρινε ο έλεγχος, καθώς η καταχώρηση έγινε σε πίστωση υπολογαριασμού του πρωτοβαθμίου 56 «Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού», και, συνεπώς, δεν καταχωρήθηκε σε λογαριασμό άμεσης υποχρέωσης (της χρήσης), δηλαδή σε υπολογαριασμό του λογ/σμού 54.09 «Λοιποί φόροι και τέλη». Η καταχώρηση του ποσού σε υπολογαριασμό του λογ/σμού 56 «Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού» έγινε με σκοπό την εμφάνιση της υποχρέωσης αντίστοιχης με την πρόβλεψη του εσόδου, η οποία θα καθίστατο απαιτητή από το Δημόσιο υπό τις ανωτέρω

αναφερόμενες προϋποθέσεις, ήτοι είτε κατά το χρόνο εκδόσεως του εκτελεστού απογράφου είτε κατά το χρόνο εισπράξεως της απαιτήσεως. Όταν, δε, θα εκδιδόταν εκτελεστό απόγραφο της αποφάσεως ή θα πραγματοποιούνται καταβολή του επιδικασθέντος ποσού, οπότε και θα γινόταν απαιτητό από το Δημόσιο το χαρτόσημο, θα γινόταν εγγραφή χρέωσης του λογαριασμού 56.99.00.0000 με αντίστοιχη πίστωση του υπολογαριασμού του λογ/σμού 54.09 «Λοιποί φόροι και τέλη».

Μετά τον διενεργηθέντα έλεγχο φορολογίας εισοδήματος διαπιστώθηκε η ύπαρξη λογιστικών διαφορών ποσού 65.741,52 €, στο φορολογικό έτος 2014, ως ακολούθως :

<u>ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ</u> <u>ΕΓΛΣ</u>	<u>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
<u>60.02.02.1000</u>	<u>ΤΡΟΦΙΜΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ</u>	9.368,34
<u>60.02.04.0000</u>	<u>ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΜΟΡΦ. ΠΡ. ΑΠΑΛΛΑΣ.</u>	19.251,76
<u>60.02.08.1000</u>	<u>ΛΟΙΠΑ ΕΞ. ΠΡ. ΑΠΑΛΛΑΣ.</u>	613,70
<u>61.98.98.0000</u>	<u>ΑΜΟΙΒΕΣ – ΕΞ. ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ & ΣΠΟΡ ΑΝΕΥ</u> <u>&ΕΝΔΟΚ.</u>	1.237,50
<u>61.98.99.0000</u>	<u>ΑΜΟΙΒΕΣ – ΕΞ. ΕΞΩΤ. ΣΥΝΕΡ. ΑΝΕΥ ΦΠΑ</u>	2.805,66
<u>61.98.99.0002</u>	<u>ΑΜΟΙΒΕΣ – ΕΞ. ΕΞΩΤ. ΣΥΝΕΡ. ΜΕ ΦΠΑ</u>	2.000,00
<u>63.98.02.0002</u>	<u>ΕΙΔ. ΕΙΣΦ. & ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ</u>	800,00
<u>63.98.09.0001</u>	<u>ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ ΕΚΠ.</u>	601,54
<u>64.01.02.0000</u>	<u>ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ. ΠΡ. ΜΗ ΕΚΠΗΓΤ.</u>	4.266,97
<u>64.08.07.0102</u>	<u>ΥΛΙΚΑ ΣΥΝ/ΣΗΣ ΚΤΙΡΙΩΝ</u>	19.388,05
<u>64.08.07.0202</u>	<u>ΥΛΙΚΑ ΣΥΝ/ΣΗΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ</u>	5.000,00
<u>64.13.59.0000</u>	<u>ΕΙΔΗ ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ ΑΝΕΥ ΦΠΑ & ΕΝΔΟΚ.</u>	408,00
	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>	65.741,52

Από τις ως άνω λογιστικές διαφορές η προσφεύγουσα αμφισβητεί τις ακόλουθες και προβάλλει τους λόγους που αναφέρονται παρακάτω:

<u>ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ</u> <u>ΕΓΛΣ</u>	<u>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
<u>60.02.02.1000</u>	<u>ΤΡΟΦΙΜΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ</u>	9.368,34
<u>60.02.04.0000</u>	<u>ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΜΟΡΦ. ΠΡ. ΑΠΑΛΛΑΣ.</u>	19.251,76
<u>60.02.08.1000</u>	<u>ΛΟΙΠΑ ΕΞ. ΠΡ. ΑΠΑΛΛΑΣ.</u>	613,70
<u>61.98.99.0000</u>	<u>ΑΜΟΙΒΕΣ – ΕΞ. ΕΞΩΤ. ΣΥΝΕΡ. ΑΝΕΥ ΦΠΑ</u>	2.805,66
<u>61.98.99.0002</u>	<u>ΑΜΟΙΒΕΣ – ΕΞ. ΕΞΩΤ. ΣΥΝΕΡ. ΜΕ ΦΠΑ</u>	2.000,00
<u>63.98.09.0001</u>	<u>ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ ΕΚΠ.</u>	601,54
<u>64.01.02.0000</u>	<u>ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ. ΠΡ. ΜΗ ΕΚΠΗΓΤ.</u>	4.266,97
<u>64.08.07.0102</u>	<u>ΥΛΙΚΑ ΣΥΝ/ΣΗΣ ΚΤΙΡΙΩΝ</u>	19.388,05
<u>64.08.07.0202</u>	<u>ΥΛΙΚΑ ΣΥΝ/ΣΗΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ</u>	5.000,00
<u>64.13.59.0000</u>	<u>ΕΙΔΗ ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ ΑΝΕΥ ΦΠΑ & ΕΝΔΟΚ.</u>	408,00
	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>	63.704,02

Μετά τον διενεργηθέντα έλεγχο φορολογίας εισοδήματος διαπιστώθηκε η ύπαρξη λογιστικών διαφορών ποσού 23.714,42 €, στο φορολογικό έτος 2015, ως ακολούθως :

<u>ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ</u> <u>ΕΓΛΣ</u>	<u>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
<u>60.02.02.1000</u>	<u>ΤΡΟΦΙΜΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ</u>	2.596,75
<u>60.02.08.1000</u>	<u>ΛΟΙΠΑ ΕΞ. ΠΡ. ΑΠΑΛΛΑΣ.</u>	3.072,91
<u>63.98.09.0001</u>	<u>ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ ΕΚΠ.</u>	384,63
<u>64.08.07.0202</u>	<u>ΥΛΙΚΑ ΣΥΝ/ΣΗΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ</u>	4.878,05
<u>64.98.92.0200</u>	<u>ΔΙΑΦ. ΕΞΟΔΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΑΠΑΛ.</u>	12.782,08
	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>	23.714,42

Από τις ως άνω λογιστικές διαφορές η προσφεύγουσα αμφισβητεί τις ακόλουθες και προβάλλει τους λόγους που αναφέρονται παρακάτω:

<u>ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ</u> <u>ΕΓΛΣ</u>	<u>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
<u>60.02.02.1000</u>	<u>ΤΡΟΦΙΜΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ</u>	2.596,75
<u>60.02.08.1000</u>	<u>ΛΟΙΠΑ ΕΞ. ΠΡ. ΑΠΑΛΛΑΣ.</u>	3.072,91
<u>63.98.09.0001</u>	<u>ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ ΕΚΠ.</u>	384,63
<u>64.98.92.0200</u>	<u>ΔΙΑΦ. ΕΞΟΔΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΑΠΑΛ.</u>	12.782,08
	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>	18.836,37

1. Επί των ως άνω λογιστικών διαφορών συνολικού ύψους 63.704,02 € για το φορολογικό έτος 2014 και συνολικού ύψους 18.836,37 € για το φορολογικό έτος 2015

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 αναγνωρίστηκαν από τη φορολογική αρχή για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα οι δαπάνες που είχαν γίνει από την επιχείρηση και πληρούσαν τις προϋποθέσεις της κείμενης νομοθεσίας καθώς και της νομολογίας.

Επειδή η προσφεύγουσα αορίστως και χωρίς συγκεκριμένα στοιχεία αναφέρεται, ότι η φορολογική αρχή απέρριψε τις δαπάνες με απλή παράθεση των νομοθετικών διατάξεων παρανόμως και αυθαιρέτως, χωρίς να διαλαμβάνει οιαδήποτε σαφή και αιτιολογημένη κρίση περί αυτού, κατά πλήρη παράβαση της αρχής περί πλήρους, ειδικής, σαφούς και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας.

Ωστόσο οι λογιστικές διαφορές που διαπιστώθηκαν από τον διενεργηθέντα έλεγχο, παρατίθενται αναλυτικά και εμπειριστατωμένα στις σελίδες 6 έως 29, 31 έως 40 και 40 έως 43 της Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος και ανά λογαριασμό, με πλήρη και τεκμηριωμένη ανάλυση των λόγων για τους οποίους δεν αναγνωρίζεται η έκπτωση αυτών από τα ακαθάριστα έσοδα, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις και την πάγια νομολογία των Διοικητικών Δικαστηρίων και του Συμβουλίου της

Επικρατείας. Οι θέσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στη με ημερομηνία 24/06/2019 έκθεση μερικού ελέγχου κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, λαμβανομένων υπόψη των ανωτέρω, ορθά και νόμιμα, δεν αναγνωρίστηκαν από τη φορολογική αρχή για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τα άρθρα 22, 23 και 24 του Ν. 4172/2013 και προστέθηκαν σαν λογιστικές διαφορές οι δαπάνες που είχαν γίνει από την επιχείρηση χωρίς να πληρούνται οι προϋποθέσεις της κείμενης νομοθεσίας καθώς και της νομολογίας και για τις οποίες γίνεται πλήρης, αναλυτική, ειδική, εμπειριστατωμένη και επαρκής αιτιολόγηση στην έκθεση ελέγχου και οι οποίες, ανά λογαριασμό έχουν ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

α/α	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΕΓΛΣ		Συνολική λογιστική διαφορά	Λογιστική διαφορά αμφισβητούμενη
1	<u>60.02.02.1000</u>	<u>ΤΡΟΦΙΜΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ</u>	9.368,34	9.368,34
2	<u>60.02.04.0000</u>	<u>ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΜΟΡΦ. ΠΡ. ΑΠΑΛΛΑΣ.</u>	19.251,76	19.251,76
3	<u>60.02.08.1000</u>	<u>ΛΟΙΠΑ ΕΞ. ΠΡ. ΑΠΑΛΛΑΣ.</u>	613,70	613,70
4	<u>61.98.98.0000</u>	<u>ΑΜΟΙΒΕΣ – ΕΞ. ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ & ΣΠΟΡ ΑΝΕΥ & ΕΝΔΟΚ.</u>	1.237,50	0,00
5	<u>61.98.99.0000</u>	<u>ΑΜΟΙΒΕΣ – ΕΞ. ΕΞΩΤ. ΣΥΝΕΡ. ΑΝΕΥ ΦΠΑ</u>	2.805,66	2.805,66
6	<u>61.98.99.0002</u>	<u>ΑΜΟΙΒΕΣ – ΕΞ. ΕΞΩΤ. ΣΥΝΕΡ. ΜΕ ΦΠΑ</u>	2.000,00	2.000,00
7	<u>63.98.02.0002</u>	<u>ΕΙΔ. ΕΙΣΦ. & ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ</u>	800,00	0,00
8	<u>63.98.09.0001</u>	<u>ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ ΕΚΠ. ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦ. ΠΡ. ΜΗ ΕΚΠΗΓΤ.</u>	601,54	601,54
9	<u>64.01.02.0000</u>	<u>ΥΛΙΚΑ ΣΥΝ/ΣΗΣ ΚΤΙΡΙΩΝ</u>	4.266,97	4.266,97
10	<u>64.08.07.0102</u>	<u>ΥΛΙΚΑ ΣΥΝ/ΣΗΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ</u>	19.388,05	19.388,05
	<u>64.08.07.0202</u>	<u>ΕΙΔΗ ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ ΑΝΕΥ ΦΠΑ & ΕΝΔΟΚ.</u>	5.000,00	5.000,00
	<u>64.13.59.0000</u>		408,00	408,00
	ΣΥΝΟΛΟ		65.741,52 €	63.704,02 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

α/α	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΕΓΛΣ		Συνολική λογιστική διαφορά	Λογιστική διαφορά αμφισβητούμενη
1	<u>60.02.02.1000</u>	<u>ΤΡΟΦΙΜΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ</u>	2.596,75	2.596,75
2	<u>60.02.08.1000</u>	<u>ΛΟΙΠΑ ΕΞ. ΠΡ. ΑΠΑΛΛΑΣ.</u>	3.072,91	3.072,91
3	<u>63.98.09.0001</u>	<u>ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ ΕΚΠ.</u>	384,63	384,63
4	<u>64.08.07.0202</u>	<u>ΥΛΙΚΑ ΣΥΝ/ΣΗΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ</u>	4.878,05	0,00
	<u>64.98.92.0200</u>	<u>ΔΙΑΦ. ΕΞΟΔΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΑΠΑΛ.</u>	12.782,08	12.782,08
	ΣΥΝΟΛΟ		23.714,42 €	18.836,37 €

οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί μη πλήρους, σαφούς, ειδικής, επαρκούς και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας της έκθεσης ελέγχου, και ,κατά συνέπεια, ακυρότητας των κρινόμενων καταλογιστικών πράξεων που βασίζονται σε αυτήν πρέπει να απορριφθούν ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, ορθά, νόμιμα και πλήρως αιτιολογημένα, δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αναλυτικά αναφέρονται κατ' έτος στη οικεία έκθεση ελέγχου.

αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τα συγκεκριμένα ποσά των ως άνω λογιστικών διαφορών, ύψους 63.704,02 € για το φορολογικό έτος 2014 και ύψους 18.836,37 € για το φορολογικό έτος 2014.

2. Επί του τέλους χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2014 αποζημιώσεων καταβαλλομένων λόγω μη εκπλήρωσης προϋπάρχουσας εκ συμβάσεως ενοχής, ύψους 222.210,93 €

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 1 του Κ.Ν.Τ.Χ. ορίζεται ότι: «**1. Επί των εμπορικών και λοιπών εγγράφων και πράξεων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρο 15, το τέλος ορίζεται "εις δύο επί τοις εκατόν (2%)" της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμές.**»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Κ.Ν.Τ.Χ. ορίζεται ότι: «**Εις το κατά την παράγραφον 1 του προηγούμενου άρθρου 14 τέλος υπόκεινται:"1.α)Πάσα σύμβασις, οιοσδήποτε αντικειμένου, συναπτομένη είτε απ' ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού μεταξύ εμπόρων, μεταξύ εμπόρου και εμπορικής εταιρίας πάσης φύσεως, μεταξύ εμπορικών εταιριών πάσης φύσεως, αφορώσα αποκλειστικώς εις την ασκουμένην υπ' αυτών εμπορίαν και μεταξύ τρίτου εν γένει και ανωνύμου εταιρίας ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφ' όσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου.**»

Επειδή στο άρθρο 13 παρ. 3 του Κ.Ν.Τ.Χ ορίζεται : «**Πάσα άλλη απόδειξις διδομένη παρ' οιοσδήποτε και δι' οιασδήποτε αιτίαν, εφ' όσον δεν ανάγεται εις σύμβασιν υποβληθείσαν κατά την κατάρτισιν εις αναλογικόν τέλος, αλλ' απορρέει εξ οιοσδήποτε άλλης σχέσεως μη υποβληθείσης οπωσδήποτε προηγουμένως εις το αναλογικόν τέλος. Εξαιρούνται αι αποδείξεις, αίτινες κατά τας διατάξεις του παρόντος νόμου υπόκεινται εις ειδικόν τέλος ελαφρότερον.**»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1B του Κ.Ν.Τ.Χ. ορίζεται ότι : «**Β. Αι συμβάσεις, εξοφλήσεις και αποδείξεις, αίτινες κατά τας ρητάς διατάξεις του παρόντος νόμου υπόκεινται εις ελαφρότερον τέλος χαρτοσήμου.**

β. Εφ' όσον σύμβασις κατηρτίσθη εγγράφως και υπεβλήθη εξ' υπαρχής εις το τέλος χαρτοσήμου, πάσα εξόφλησις ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις υπόκειται εις πάγιον

τέλος δραχμών ..., εκτός αν η απόδειξις αυτή αφορά την καταβολήν τόκων ή άλλων ωφελειών, δι' α δεν κατεβλήθη προηγουμένως το νόμιμον τέλος, οπότε η απόδειξις αυτή υπόκειται εις το τέλος της κλίμακος του άρθρου 12 ή του κατωτέρω άρθρου 14 αναλόγως, προς την φύσιν της κυρίας συμβάσεως. Καθ' ας περιπτώσεις το πάγιον τούτο τέλος τυγχάνει ανώτερον του αναλογικού τέλους του αντιστοιχούντος εις το ποσόν, δι' ο η απόδειξις ή η εξόφλησις καταβάλλεται το αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου. Εφ' όσον η σύμβασις δεν συνήφθη εγγράφως υπόκειται εις το αναλογικόν τέλος η εγγράφως καταρτιζομένη εξόφλησις αυτής ή η σχετική προς την σύμβασιν έγγραφος απόδειξις.

γ. Εφ' οιασδήποτε σχέσεως, εκ της οποίας απορρέει απαίτησις δι' ην δεν κατεβλήθη το κατά το άρθρον 12 τέλος, εάν εκδοθή απόφασις εκτελεστή επιδικάζουσα οιονδήποτε ποσόν, το τέλος τούτο καταβάλλεται υποχρεωτικώς προ της εκδόσεως του εκτελεστού απογράφου και υπολογίζεται επί του διά της αποφάσεως επιδικασθέντος κεφαλαίου και των τόκων αυτού μέχρι της ημέρας της εκδόσεως του απογράφου, γιγνομένης ειδικής περί της καταβολής ταύτης μνείας παρά πόδας του εκτελεστού απογράφου υπό της εκδιδόσεως αυτό αρχής. Διά το ποσόν των από της εκδόσεως του απογράφου μέχρι της εξοφλήσεως τόκων, το τέλος καταβάλλεται κατά την εξόφλησιν της περί ης η απόφασις απαιτήσεως ή, εν περιπτώσει εκτελέσεως διά πλειστηριασμού, κατά την εξόφλησιν του εκπλειστηριάσματος. Εάν διά την τοιαύτην εξόφλησιν, υπαχθείσαν εις το τέλος κατα τ' ανωτέρω, ενεργηθή πληρωμή δια γραμματίου του δημοσίου ταμείου ή του ταμείου παρακαταθηκών, η σχετική απόδειξις υπόκειται εις πάγιον τέλος δραχμών Όταν ηττηθείς διάδικος είναι το Δημόσιον ή το Ταμείον του Εθνικού Στόλου ή το Εκκλησιαστικόν Ταμείον, το καταβαλλόμενον υπό του νικήσαντος αντιδίκου του, προς λήψιν απογράφου τέλος, βαρύνει αυτόν (τον καταβαλόντα) και δεν είναι αποδοτέον μετά της λοιπής δικαστικής δαπάνης»

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε την από 25-11-2013 αγωγή - αίτηση διαιτησίας κατά της Εταιρείας με την επωνυμία «.....» με την οποία είχε συναφθεί η από 31-08-2011 Σύμβαση Ξενοδοχειακής Διαχείρισης. Το Δικαστήριο με την υπ' αριθμ./2014 απόφαση του έκανε εν μέρει δεκτή την αγωγή - αίτηση διαιτησίας της προσφεύγουσας και επιδίκασε σε βάρος της εναγομένης τα κάτωθι ποσά: α. το ποσό των 3.868.480,68 Ευρώ, το οποίο επιδικάστηκε νομιμοτόκως από την επίδοση της αγωγής, αφορά σε διαφυγόντα κέρδη και β. το ποσό των 2.953.354,72 Ευρώ, το οποίο επιδικάστηκε νομιμοτόκως από την επίδοση της αγωγής, αφορούσε τη μη μεταφορά από λογαριασμό της προσφεύγουσας, που διαχειριζόταν ο διαχειριστής, σε λογαριασμό της ίδιας προσφεύγουσας, που διαχειριζόταν ο ιδιοκτήτης, του εγγυημένου μικτού λειτουργικού κέρδους ύψους 2.700.000,00 Ευρώ για το έτος 2013, σε δύο δόσεις των 1.350.000,00 Ευρώ εκάστη, πλέον του ποσού των 253.354,72 Ευρώ, πέραν του ελαχίστου λειτουργικού κέρδους που επιτεύχθηκε από τον διαχειριστή.

Επειδή για την παροχή της ζητούμενης έννομης προστασίας με τη μορφή της αναγκαστικής εκτέλεσης απαιτείται, κατά νόμον (Κ.Πολ.Δικ.), η συνδρομή ορισμένων προϋποθέσεων, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνεται και η ύπαρξη εκτελεστού τίτλου. Εκτελεστός, δε, τίτλος είναι το έγγραφο, που αποδεικνύει δικαίωμα και παρέχει στον ενδιαφερόμενο την εξουσία να ζητήσει τη συν-

δρομή των οργάνων της εκτέλεσης και να προβεί δι' αυτών ή με τη σύμπραξη αυτών σε αναγκαστική εκτέλεση. Ο νόμος απαιτών, για την αναγκαστική εκτέλεση, τίτλο εκτελεστό σκοπεί να περιορίσει τις αβεβαιότητες περί την ύπαρξη της απαίτησης και τις εντεύθεν δημιουργούμενες αμφισβητήσεις και δίκες.

Επειδή ο εκτελεστός τίτλος, όπως προαναφέρθηκε, πρέπει να είναι έγγραφο. Τίτλο, όμως, εκτελεστό δεν αποτελούν όλα τα έγγραφα, αλλά μόνο τα δημόσια έγγραφα και μάλιστα ορισμένα από αυτά. Ειδικότερα, αποτελούν, κατά νόμον, τίτλο εκτελεστό:

- Οι αποφάσεις των ημεδαπών δικαστηρίων (πολιτικών, ποινικών, διοικητικών). Οι αποφάσεις αυτές αποτελούν τίτλο εκτελεστό, εφόσον είναι (α) καταψηφιστικές ή καταδικαστικές, δηλαδή, περιέχουν καταδίκη ή καταψήφιση σε ανέκκλητες ή προσωρινώς εκτελεστές. Προσωρινώς, δε, εκτελεστές αποφάσεις καλούνται οι οριστικές αποφάσεις, οι οποίες μπορούν να εκτελεσθούν καίτοι δεν είναι αμετάκλητες, τελεσίδικες ή ανέκκλητες. Αντίθετα, δεν αποτελούν τίτλο εκτελεστό οι μη οριστικές αποφάσεις, οι διαπλαστικές, καθώς και οι αναγνωριστικές ή βεβαιωτικές.

- Οι διαιτητικές αποφάσεις, χωρίς να είναι ανάγκη να κηρυχθούν προηγουμένως εκτελεστές από κάποιο δικαστήριο.

- Τα πρακτικά των δικαστηρίων ή των επί των εργατικών διαφορών συ-σταθισμών «επιτροπών συμβιβασμού», τα οποία περιέχουν συμβιβασμό ή προσδιορισμό δικαστικών εξόδων.

- Τα συμβολαιογραφικά έγγραφα, τα οποία περιέχουν δικαίωμα δεκτικό εκτέλεσης.

- Οι αλλοδαποί τίτλοι, οι οποίοι κηρύσσονται εκτελεστοί στην Ελλάδα με απόφαση του αρμόδιου μονομελούς πρωτοδικείου.

- Οι διαταγές και οι πράξεις, που αναγνωρίζονται από το νόμο, ως τίτλοι εκτελεστοί (π.χ. η έκθεση κατακύρωσης, την οποία συντάσσει ο υπάλληλος του πλειστηριασμού).

Επειδή για τη διενέργεια της αναγκαστικής εκτέλεσης δεν αρκεί μόνο η ύπαρξη του, κατά τ' ανωτέρω, εκτελεστού τίτλου, αλλά απαιτείται περαιτέρω, όπως ο τίτλος αυτός περιβληθεί και τον τύπο της εκτέλεσης ή τον εκτελεστήριο τύπο. Ο εκτελεστήριος τύπος συνίσταται στην έκδοση του εκτελεστού εγγράφου και στην δι' αυτού εντολή προς τα όργανα της εκτέλεσης να προβούν στις απαραίτητες ενέργειες, για την εκτέλεση αυτού. Το αντίγραφο, δε, του εκτελεστού τίτλου, το οποίο φέρει τον εκτελεστήριο τύπο, καλείται απόγραφο. Εκτέλεση, δε, μπορεί να γίνει μόνο βάσει αυτού. Το απόγραφο εκδίδεται από τον γραμματέα του οικείου δικαστηρίου ή από τον συμβολαιογράφο. Τα απόγραφα εκτελεστών δικαστικών αποφάσεων υπόκεινται σε τέλη χαρτοσήμου

Επειδή το αναλογικό τέλος χαρτοσήμου των απογράφων εκτελεστών δικαστικών αποφάσεων, το οποίο οφείλεται στο επιδικαζόμενο κεφάλαιο και στους τόκους αυτού, καταβάλλεται υποχρεωτικά πριν από την έκδοση του εκτελεστού απογράφου, κατά τις γενικές διατάξεις του άρθρου 3 παρ. Ι του Κώδικα Χαρτοσήμου, ήτοι, με αποδεικτικό πληρωμής του Δημοσίου Ταμείου, το οποίο θα επισυνάπτεται στο πρωτότυπο της εκτελεστής απόφασης, προς διευκόλυνση του εισαγγελικού και του φορολογικού ελέγχου. Ομοίως,

παρά πόδας του υποκείμενου σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου απογράφου πρέπει να γίνεται ρητή μνεία περί της καταβολής του τέλους, αναγραφόμενου, επίσης, του αριθμού και της ημερομηνίας του αποδεικτικού πληρωμής του Δημοσίου Ταμείου (Υπ. Οικ. Χ. 4891/1954, Χ. 2551/1955).

Επειδή ο υπό κρίση καταλογισμός τελών χαρτοσήμου αφορά σε ποσά, τα οποία επιδικάστηκαν δυνάμει της υπ' αριθμ./2014 αποφάσεως του Διαιτητικού Δικαστηρίου. Ωστόσο ουδέποτε εκδόθηκε αντίγραφο της αποφάσεως (εκτελεστός τίτλος) φέρον εκτελεστήριο τύπο (απόγραφο), επίσης μέχρι σήμερα δεν έχει διενεργηθεί ουδεμία καταβολή χρηματικού ποσού κι όπως προαναφέρθηκε για τη διενέργεια αναγκαστικής εκτελέσεως δεν αρκεί μόνον η ύπαρξη του εκτελεστού τίτλου - εν προκειμένω της διαιτητικής αποφάσεως - αλλά απαιτείται περαιτέρω, όπως ο τίτλος αυτός περιβληθεί και τον τίτλο της εκτελέσεως.

Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με την επικαλούμενη από μέρους της προσφεύγουσας υπ' αριθμ./2016 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου (Εκούσια Δικαιοδοσία), η εταιρεία με την επωνυμία «.....» πτώχευσε και μάλιστα η 28η Ιουλίου ορίσθηκε ως ημερομηνία παύσεως πληρωμών της.

Επομένως, εφόσον η υπ' αριθμ./2014 απόφαση του Διαιτητικού Δικαστηρίου δεν έχει εκτελεστεί και δεν έχει πραγματοποιηθεί καμία καταβολή αποζημιώσεως έως σήμερα, οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ως προς τα τέλη χαρτοσήμου γίνονται αποδεκτοί.

Οι διαπιστώσεις της παρούσας απόφασης δεν αναιρούνται από τις διενεργηθείσες λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της προσφεύγουσας.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος που στρέφεται κατά: α) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014, β) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, γ) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού πιστοποιητικού επί παραβάσεως άρθρου 65^α ν. 4174/2013, δ) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2014, όσον αφορά μόνο το χαρτόσημο καταθέσεων/αναλήψεων ύψους 34.880,81 €, ε) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2015, στ) της υπ' αριθ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 και ζ) της υπ' αριθ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, είναι αόριστη και ανεπίδεκτη εκτίμησης, καθόσον δεν περιέχει κανέναν λόγο που να πλήττει το κύρος και τη νομιμότητα των πράξεων αυτών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/09-09-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία “.....”, Α.Φ.Μ και συγκεκριμένα :

α. Την μερική αποδοχή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά την παρακάτω πράξη και την τροποποίηση αυτής ως εξής:

της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω η υποκείμενη σε χαρτόσημο αξία με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει δήλωσης	0,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου	8.110.349,25
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει της παρούσας απόφασης	1.937.823,26

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Τέλη χαρτοσήμου	0,00	142.828,75	19.378,23
Εισφορά ΟΓΑ	0,00	28.565,74	3.875,64
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δήλωσης	0,00	71.414,38	9.689,12
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ΟΓΑ χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δήλωσης	0,00	14.282,87	1.937,82
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00	257.091,74	34.880,81

β. Την απόρριψη της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά τις παρακάτω πράξεις και την επικύρωση αυτών ως εξής:

1) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Νομικών Προσώπων φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου .

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

Διαφορά φόρου	24.000,23 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	12.235,54 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	36.706,61 €

2) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Νομικών Προσώπων φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου με την οποία προσδιορίστηκαν οι ζημίες χρήσεως της προσφεύγουσας στο ποσό των **4.167.691,20 €**, δηλαδή μειώθηκαν κατά 112.131,47 € σε σχέση με τις δηλωθείσες.

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

Διαφορά φόρου	0, €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	0, €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

3) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

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

Διαφορά φόρου	1.392,39 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	696,20 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.088,59 €
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	243,63 €

4) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

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

Διαφορά φόρου	1.417,53 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	708,77 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.126,30 €

5) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού πιστοποιητικού επί παραβάσεως άρθρου 65^α ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

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

Συνολικό ποσό : 20.000,00 €.

6) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

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

Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου	765.908,91 €
Χαρτόσημο	7.659,11 €
Εισφορά ΟΓΑ	1.531,82 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δήλωσης	3.829,57 €

Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ΟΓΑ χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δήλωσης	765,91 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.786,42 €

7) της υπ' αριθ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου

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

Συνολικό ποσό : 300,00 €.

8) της υπ' αριθ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου

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

Συνολικό ποσό : 200,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

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.