



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **2131604534**

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

19/04/2019

Αριθμός απόφασης:1248

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. 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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

Την με ημερομηνία κατάθεσης 20-12-2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «» και τον διακριτικό τίτλο «», με αντικείμενο δραστηριότητας «Υπηρεσίες Καζίνο», που εδρεύει, οδός, με Α.Φ.Μ., νομίμως εκπροσωπούμενης από τον Πρόεδρο Δ.Σ. και Διευθύνοντα Σύμβουλο αυτής, κάτοικο, οδός, με Α.Φ.Μ., κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊστάμενου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.):

-Της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 – 31.12.2012, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ύψους 202.162,10 Ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. και τόκων άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. ύψους 186.676,48 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 388.838,58 Ευρώ.

-Της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά χρεωστικού υπολοίπου

Φ.Π.Α. ύψους 141.529,50 Ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. και τόκων άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. ύψους 130.688,34 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 272.217,84 Ευρώ.

-Της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (φορολογικής περιόδου 01.01.2012 – 31.12.2012), με την οποία προσδιορίστηκαν λογιστικές διαφορές ποσού 1.657.522,24 Ευρώ με αποτέλεσμα να περιοριστεί η φορολογική ζημία δήλωσης κατά το ποσό αυτό και επί πλέον προσδιορίστηκε διαφορά τελών χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων ύψους 333,00 Ευρώ πλέον εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ύψους 66,59 Ευρώ, πλέον τέλους επιτηδεύματος ύψους 1.400,00 Ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. και τόκων άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. ύψους 1.661,75 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 3.461,34 Ευρώ.

-Της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (φορολογικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013), με την οποία προσδιορίστηκαν λογιστικές διαφορές ποσού 2.651.082,88 Ευρώ, με αποτέλεσμα να περιοριστεί η φορολογική ζημία δήλωσης κατά το ποσό αυτό και επί πλέον προσδιορίστηκε διαφορά τελών χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων ύψους 278,87 Ευρώ πλέον εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. στα ανωτέρω τέλη χαρτοσήμου ύψους 55,77 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. και τόκων άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. ύψους 309,01 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 643,65 Ευρώ.

-Της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου (Κ.Τ.Χ.) φορολογικής περιόδου 01.01.2012 – 31.12.2012, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά τελών χαρτοσήμου ύψους 24.147,35 Ευρώ πλέον εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. στα ανωτέρω τέλη χαρτοσήμου ύψους 4.829,47 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. και τόκων άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. ύψους 26.757,21 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 55.734,03 Ευρώ.

-Της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου (Κ.Τ.Χ.) φορολογικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά τελών χαρτοσήμου ύψους 13.888,78 Ευρώ πλέον εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. στα ανωτέρω τέλη χαρτοσήμου ύψους 2.777,76 Ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. και τόκων άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. ύψους 15.389,88 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 32.056,42 Ευρώ.

-Της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρων 82§5 Ν. 2238/1994 και 4§3 Ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 – 31.12.2012 , με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 20.000,00 Ευρώ.

-Της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρων 82§5 Ν. 2238/1994 και 4§3 Ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 20.000,00 Ευρώ.

-Της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 – 31.12.2012 , με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο συνολικού ύψους 600,00 Ευρώ.

-Της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο συνολικού ύψους 600,00 Ευρώ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

3. Τις απόψεις του Προϊστάμενου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.).
4. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03-12-2018 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «» και τον διακριτικό τίτλο «», με αντικείμενο δραστηριότητας «Υπηρεσίες Καζίνο», που εδρεύει,οδός, με Α.Φ.Μ.,η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα(κοιν.πράξεων 20/11/2018),και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Στη προσφεύγουσα εταιρεία, μετά την αριθ./08-02-2018 εντολή ελέγχου του Προϊστάμενου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.),διενεργήθηκε Μερικός Έλεγχος Εισοδήματος και λοιπών φορολογιών, για τις διαχειριστικές περιόδους 1/1-31/12/2012 & 1/1-31/12/2013.

Μετά το πέρας του ελέγχου, συντάχθηκαν οι από 31/10/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ, Χαρτοσήμου και ΚΒΣ, και στη συνέχεια εκδόθηκαν οι επίδικες πράξεις καταλογισμού που προσβάλλονται.

Στη φορολογία Εισοδήματος, τα βιβλία & τα στοιχεία της επιχείρησης κρίθηκαν ειλικρινή και τα κέρδη (ζημίες) αυτής προσδιορίστηκαν λογιστικά με την προσθήκη λογιστικών διαφορών.

Επίσης, επεβλήθη (και στις δύο χρήσεις) πρόστιμο για παράβαση του άρθρου 82 παρ.5 ν.2238/94 για μη λήψη ετήσιου φορολογικού πιστοποιητικού από ορκωτούς ελεγκτές.

Στη φορολογία ΦΠΑ, προσδιορίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο φόρου προστιθέμενης αξίας, α) από δωρεάν διάθεση αγαθών (ποτών και φαγητών στο μπαρ & στο εστιατόριο) και β) από δωρεάν διαμονές πελατών στο ξενοδοχείο του καζίνο.

Στη φορολογία Χαρτοσήμου, προσδιορίστηκε χαρτόσημο & ΟΓΑ χαρτοσήμου δοσοληπτικών λογαριασμών .

Τέλος στη φορολογία ΚΒΣ, καταλογίστηκε πρόστιμο των διατάξεων του άρθρου 28 παρ.1 του ΠΔ 186/92 γιατί προέβη σε διαφορετική αποτίμηση συμμετοχών.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή στο σύνολό της και να διαταχθεί η ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως η τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων,προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1ος Λόγος Προσφυγής: Παράνομη έκδοση των επίμαχων καταλογιστικών πράξεων λόγω μη αναγραφής της διάρκειας του ελέγχου, άλλως λόγω εκπνοής του χρόνου ισχύος των οικείων εντολών ελέγχου.

2ος Λόγος Προσφυγής: Έκδοση των καταλογιστικών πράξεων κατά παράβαση της κατά χρόνον αρμοδιότητας της Φορολογικής Αρχής.

3ος Λόγος Προσφυγής: Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 9 περ. γ' και 19§2 περ. γ' του Ν. 2859/2000 (Κ.Φ.Π.Α.) σχετικά με τη

φορολογητέα αξία της παροχής καθ' όσον αφορά στην περίπτωση της παροχής προς πελάτες της δωρεάν διανυκτερεύσεων στο λειτουργούν εντός των εγκαταστάσεων της ξενοδοχείο από εταιρεία λειτουργίας και εκμεταλλεύσεως καζίνο.

4^{ος} Λόγος Προσφυγής: Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 9 περ. β' και 19§2 περ. β' του Ν. 2859/2000 (Κ.Φ.Π.Α.) σχετικά με τη φορολογητέα αξία της παροχής καθ' όσον αφορά στην περίπτωση της παροχής προς τους πελάτες και το προσωπικό της δωρεάν φαγητών και ποτών στους λειτουργούντες εντός των εγκαταστάσεων της χώρους εστίασεως από εταιρεία λειτουργίας και εκμεταλλεύσεως καζίνο.

5^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός λογιστικών διαφορών στη φορολογία εισοδήματος.

Από την υπηρεσία μας, απεστάλη προς την προσφεύγουσα επιχείρηση το αριθ.πρωτ.ΔΕΔΕΞ /07-02-2019,για παροχή διευκρινίσεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής και συγκεκριμένα για την αιτιολογία απόρριψης της δαπάνης του λογαριασμού με κωδ.620206006 που αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου, <<ότι το ποσό του λογαριασμού δεν εκπίπτει καθόσον έχει ήδη εκπέσει από τους προαναφερόμενους λογαριασμούς>>.

Με την αριθ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ/18-02-2019 αίτηση της, η εταιρεία ζήτησε την προφορική ακρόαση, για πρόσθετες εξηγήσεις, επί του θέματος.

Στις 22/02-2019 πραγματοποιήθηκε προφορική ακρόαση με την παρουσία εκ μέρους της επιχείρησης των :

- 1),ως νόμιμος Δικηγόρος και
- 2)Προϊσταμένου Λογιστηρίου

Συμμετείχαν από πλευράς ΔΕΔ οι ακόλουθοι:

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)

Οι εκπρόσωποι της επιχείρησης εξήγησαν τον λογιστικό χειρισμό της επίμαχης λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 620206006,χειρισμός ο οποίος γινόταν όλα τα προηγούμενα χρόνια,προσκομίζοντας αντίγραφα Αναλυτικών Καθολικών και Ισοζυγίων, άρθρα λογιστικών εγγραφών κλπ. Από την ΔΕΔ ζητήθηκε να προσκομίσει με υπόμνημα το σύνολο των ηλεκτρονικών αρχείων των εγγραφών-βιβλίων που αφορούν τις επίμαχες συναλλαγές.

Επιπλέον, η προσφεύγουσα με το αριθ.πρωτ.ΔΕΔΕΙ/09-04-2019 Υπόμνημά της υπέβαλλε τα ζητηθέντα σε ηλεκτρονική μορφή και επί πλέον, σχετικά με τα έξοδα διάφορων εκδηλώσεων αναλυτικό πίνακα για τις πραγματοποιηθείσες εκδηλώσεις κατά τα έτη 2012 και 2013.

Α.ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4, του ν.2238/1994,ορίζεται ότι:

1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. Ο φόρος αυτού του νόμου, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30, του ν.2238/1994,ορίζεται ότι:

1.Ως Ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών.

2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:

α) Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 31, του ν.2238/1994,ορίζεται ότι:

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:

αα) Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού, εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του Ι.Κ.Α. ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού μέχρι την λήξη της προθεσμίας υποβολής της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης που προβλέπεται από την παράγραφο 3 του άρθρου 38 του ν. 2873/2000, εκτός αν από την κείμενη νομοθεσία προβλέπεται μερική ή ολική απαλλαγή από την υποχρέωση για την καταβολή εισφορών. Η υπηρεσία που διενεργεί τον φορολογικό έλεγχο, τακτικό ή προσωρινό, υποχρεούται, αμέσως μετά την ολοκλήρωσή του, να ενημερώσει τον αρμόδιο ασφαλιστικό οργανισμό σχετικά με την απόδοση ή μη των ασφαλιστικών εισφορών. Η παραβίαση της υποχρέωσης αυτής συνιστά πειθαρχικό αδίκημα που τιμωρείται κατά τις οικείες διατάξεις του πειθαρχικού δικαίου. Οι δαπάνες μισθοδοσίας δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση αν δεν έχουν εξοφληθεί μέσω επαγγελματικών τραπεζικών λογαριασμών ή επιταγών που εξοφλούνται μέσω των ίδιων λογαριασμών. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η εφαρμογή των διατάξεων των προηγούμενων εδαφίων, η διαδικασία της εξόφλησης των δαπανών μισθοδοσίας, και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του τελευταίου εδαφίου της προηγούμενης παραγράφου.

ββ)γγ)δδ)εε)

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 αυτοκίνητά τους αποκλειστικά για την εκπαίδευση υποψήφιων οδηγών.

γ) Της αξίας των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν καθώς και των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών, στην οποία περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφάλειας κτλ.

Ειδικά για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία με την απλογραφική μέθοδο όταν δεν διενεργούν απογραφή, ως απογραφή λήξης της διαχειριστικής περιόδου λαμβάνεται ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί των αγορών της περιόδου αυτής και ως απογραφή έναρξης ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί των αγορών της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. Αν προαιρετικά έχει διενεργηθεί απογραφή έναρξης και λήξης, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος λαμβάνονται υπόψη τα δεδομένα αυτών, με την προϋπόθεση ότι θα συνεχισθεί η σύνταξη των απογραφών για μία τριετία από τη σύνταξη της πρώτης προαιρετικής απογραφής λήξης. Αν δεν τηρηθεί η υποχρέωση αυτή, επιβάλλονται οι προβλεπόμενες από τις διατάξεις του ν. 2523/1997 κυρώσεις για τη μη σύνταξη απογραφής.

Οι δαπάνες της περίπτωσης αυτής δεν αναγνωρίζονται όταν καταβάλλονται ή οφείλονται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα της οποίας η δραστηριότητα στη συγκεκριμένη συναλλαγή εξαντλήθηκε στην τιμολόγησή της και η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών διενεργήθηκε από τρίτο πρόσωπο, "εκτός εάν πρόκειται για πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές κατά το μέρος που αντιστοιχούν σε τιμές εντός του εύρους των τιμών της ημέρας συναλλαγής, οι οποίες τιμές διαμορφώνονται σε χρηματιστήρια εμπορευμάτων ή σε οργανωμένες χρηματιστηριακές αγορές".

δ)ε)στ)....ζ).....η)....θ)....ι).....

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 εκπίπτουν εφόσον και στο βαθμό που η πραγματοποίησή τους συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος για την επιχείρηση.[Οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης ι' εφαρμόζονται ανάλογα.

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.

ν)

ξ) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για την κάλυψη του ενοικίου κατοικίας των εργαζομένων σε αυτήν, με την προϋπόθεση, ότι τα ποσά αυτά υπόκεινται σε φορολογία σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 45](#).

ο) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση σε παιδικούς και βρεφονηπιακούς σταθμούς εφόσον τα παραστατικά εκδίδονται στο όνομα της επιχείρησης και στην αιτιολογία αναγράφονται τα στοιχεία του τέκνου.

π) Των χρηματικών βραβείων που καταβάλλει επιχείρηση σε εργαζομένους της λόγω των εξαιρετικών επιδόσεων που έχουν επιτύχει αποδεδειγμένα στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα που σπουδάζουν και μέχρι τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ για κάθε εργαζόμενο.

Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για την αγορά ειδικής ενδυμασίας του προσωπικού, η οποία επιβάλλεται για λόγους υγιεινής, ασφάλειας και ομοιόμορφης εμφάνισης, ως απαραίτητη για την εκτέλεση των καθηκόντων του.

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.

τ) Των ενοικίων που καταβάλλει η επιχείρηση για τη διαμονή εργαζομένων της σε ξενοδοχεία, ενοικιαζόμενα δωμάτια ή οικίες που βρίσκονται σε διαφορετικό μέρος από τον τόπο της μόνιμης κατοικίας τους, λόγω εκτός έδρας εργασίας τους. Στην περίπτωση αυτή, η απόσταση του τόπου εργασίας και προσωρινής διαμονής πρέπει να απέχει από τη μόνιμη κατοικία του εργαζόμενου εκατό (100) χιλιόμετρα και άνω και επιπλέον τα δικαιολογητικά να έχουν εκδοθεί στο όνομα της επιχείρησης.

υ)φ)χ)

ψ) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για έξοδα κινητής τηλεφωνίας και πρόσβασης στο διαδίκτυο για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση και με την προϋπόθεση ότι οι λογαριασμοί αυτοί δεν θα υπερβαίνουν τον αριθμό των απασχολούμενων στην επιχείρηση υπαλλήλων αυτής. Από το συνολικό ποσό αυτής της δαπάνης ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

ω) Οι δαπάνες οργάνωσης ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων για τους εργαζομένους ή πελάτες της. Ειδικά για αυτές που πραγματοποιούνται εκτός του νομού που εδρεύει η επιχείρηση ή λειτουργεί υποκατάστημά της οι δαπάνες αυτές εκπίπτουν μέχρι του ποσού των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα στην εκδήλωση.

4.5.....6.....7..... 8.9.10.11..... 12.13.

14. Οι εκπτώσεις των προηγούμενων παραγράφων ενεργούνται με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτών έχουν αναγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης.

15. Ποσά που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις οικειοθελώς σε εργαζομένους της, πλην των περιπτώσεων που περιλαμβάνονται στο άρθρο αυτό, και δεν αφορούν αμοιβές ή αποζημιώσεις αυτών για άμεση ανταπόδοση παρεχόμενης υπηρεσίας ή δεν προκύπτει από διάταξη νόμου ο υποχρεωτικός χαρακτήρας τους, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

16. Αμοιβές σε χρήμα ή σε είδος δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όταν η παροχή ή η λήψη αυτής συνιστά ποινικό αδίκημα ακόμα και αν η καταβολή αυτών πραγματοποιείται στο εξωτερικό. 17.

18. Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις του παρόντος άρθρου, αποτελεί το καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

19. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζονται θέματα καταχώρισης ορισμένων δαπανών του άρθρου αυτού στα βιβλία με την απλογραφική μέθοδο.

20.

Επειδή, στο άρθρο 12 του ΠΔ 186/1992, ορίζεται ότι:

1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο.

Περαιτέρω στα άρθρα 15 και 18 του ιδίου ΠΔ ορίζεται ότι:

Άρθρο 15<< 1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού για κάθε δαπάνη που αφορά την άσκηση της

επιχείρησής του ή την εκτέλεση του σκοπού τους, αντίστοιχα, για την οποία ο δικαιούχος δεν υποχρεούται στην έκδοση στοιχείου του Κώδικα αυτού, εκδίδει διπλότυπη απόδειξη δαπάνης.....

2. Στην απόδειξη δαπάνης, η οποία υπογράφεται και από το δικαιούχο και στα δύο αντίτυπα, αναγράφονται:

α) τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων όπως περιγράφονται στην παράγραφο 10 του άρθρου 12 του Κώδικα αυτού,

β) η αιτιολογία και το ποσό της δαπάνης, αριθμητικώς και ολογράφως. Δεν απαιτείται η αναγραφή του ποσού ολογράφως στις αποδείξεις που εκδίδονται με Η/Υ,

γ) οι τυχόν φόροι και οι λοιπές φορολογικές επιβαρύνσεις.

3. Για τα δώρα που γίνονται από τον επιτηδευματία σε διάφορα πρόσωπα, για την επαγγελματική του προβολή ή για την εκπλήρωση κοινωνικής του υποχρέωσης, συνυφασμένης με την επαγγελματική του δραστηριότητα, αξίας του καθενός μέχρι τριάντα (30) ευρώ [3], μπορεί να συντάσσεται σχετική κατάσταση, με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση των προσώπων αυτών, αντί της έκδοσης της διπλότυπης απόδειξης της παραγράφου 1 για κάθε πρόσωπο.

4. Όταν καταβάλλονται μισθοί, ημερομίσθια, ή άλλες παροχές σε μισθωτούς δύναται, αντί της έκδοσης απόδειξης δαπάνης, να συντάσσεται κατάσταση στην οποία υπογράφουν οι δικαιούχοι για τα ποσά που λαμβάνουν. Επί καταβολής μισθών και ημερομισθίων με τη μεσολάβηση τράπεζας δεν απαιτείται υπογραφή της κατάστασης, εφόσον υπάρχει σχετική εξουσιοδότηση των δικαιούχων της αμοιβής, που δίδεται μία φορά με ταυτόχρονη εντολή προς την τράπεζα για πίστωση συγκεκριμένου λογαριασμού.

Άρθρο 18 << 2. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία>>.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή επιδιώκει την διαγραφή ορισμένων λογιστικών διαφορών, που όπως ισχυρίζεται εσφαλμένα ο φορολογικός έλεγχος δεν αναγνώρισε ως εκπεστές δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα της.

Συγκεκριμένα, ο έλεγχος για τους λόγους που αναφέρει για κάθε εγγραφή εξόδου στη σχετική έκθεση ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, τα εξής ποσά από τους παρακάτω λογαριασμούς :

α. Έξοδα Δωρεάν Εισιτηρίων Εισόδου Πελατών (Λογ. 64.02.06.06, ποσό 377.480,00 Ευρώ στη χρήση 2012 και 210.840,00 Ευρώ στη χρήση 2013).

β. Αμοιβή (Λογ. 61.04.00.002, ποσό 32.665,00 Ευρώ στη χρήση 2012 και 28.623,00 Ευρώ στη χρήση 2013).

γ.

1.Ενοίκια αυτοκινήτων πελατών (Λογ. 62.04.03.001, ποσό 4.858,00 Ευρώ στη χρήση 2012 και 6.751,11 Ευρώ στη χρήση 2013).

2.Ενοίκια αυτοκινήτων πελατών εσωτερικού (Λογ. 62.04.03.002, ποσό 319,00 Ευρώ στη χρήση 2012 και 75,00 Ευρώ στη χρήση 2013).

3.Ενοίκια αυτοκινήτων πελατών εξωτερικού (Λογ. 62.04.03.003, ποσό 1.140,00 Ευρώ στη χρήση 2012 και 2.145,00 Ευρώ στη χρήση 2013).

4.Λοιπές ενοικιάσεις αυτοκινήτων Managers (Λογ. 62.04.03.004, ποσό 30,00 Ευρώ στη χρήση 2012).

5.Έξοδα διαμονής πελατών εσωτερικού (Λογ. 64.02.06.003, ποσό 9.772,24 Ευρώ στη χρήση 2012 και 69.657,42 στη χρήση 2013).

6.Έξοδα διαμονής πελατών εσωτερικού (Λογ. 64.02.06.003, ποσό 69.657,42 Ευρώ στη χρήση 2012 και 9.772,24 στη χρήση 2013).

7.Έξοδα μεταφοράς πελατών εσωτερικού (Λογ. 64.02.06.002, ποσό 162.571,16 Ευρώ στη χρήση 2012 και 118.073,23 στη χρήση 2013).

δ.

1.Έξοδα στεγάσεως προσωπικού (Λογ. 60.02.00.001, ποσό 5.776,20 Ευρώ στη χρήση 2012).

2.Ενοίκιο διαμερίσματος (Λογ. 62.04.01.003, ποσό 4.486,50 Ευρώ στη χρήση 2012).

3.Ενοίκια διαμερισμάτων στην πόλη (Λογ. 62.04.01, ποσό 13.368,00 Ευρώ στη χρήση 2013).

ε.

1.Έξοδα ταξιδίων Managers (Admin) (Λογ. 64.01.00.001, ποσό 10.465,41 Ευρώ στη χρήση 2012 και 11.245,78 Ευρώ στη χρήση 2013).

2.Έξοδα ταξιδίων λοιπών τρίτων (Λογ. 64.01.00.003, ποσό 75.441,37 Ευρώ στη χρήση 2012 και 54.735,91 Ευρώ στη χρήση 2013).

στ.

1.Έξοδα διαφόρων εκδηλώσεων (Λογ. 64.02.05.001, ποσό 56.801,74 Ευρώ στη χρήση 2012 και 262.968,91 Ευρώ στη χρήση 2013).

2.Έξοδα δημοσίων σχέσεων (Λογ. 64.02.05.000, ποσό 1.390,00 Ευρώ στη χρήση 2012 και 333,45 στη χρήση 2013).

3.Έξοδα σίτισης – υποδοχής πελατών (Λογ. 64.02.06.007, ποσό 519.134,66 Ευρώ στη χρήση 2012 και 573.639,97 Ευρώ στη χρήση 2013).

4.Έξοδα περιποίησης πελατών (Λογ. 64.02.06.008, ποσό 23.759,92 Ευρώ στη χρήση 2012 και 10.574,89 Ευρώ στη χρήση 2013).

5.Έξοδα δωρεάν διανυκτερεύσεων πελατών (Λογ. 64.02.06.009, ποσό 94.006,72 Ευρώ στη χρήση 2012 και 83.123,78 Ευρώ στη χρήση 2013).

6.Δαπάνη δώρων – διαφημιστικών (Λογ. 64.02.11.000, ποσό 9.639,90 Ευρώ στη χρήση 2012 και 25.453,30 Ευρώ στη χρήση 2013).

7.Λοιπά έξοδα προβολής & διαφήμισης (Λογ. 64.02.99.000, ποσό 14.392,80 Ευρώ στη χρήση 2012 και 86.637,21 Ευρώ στη χρήση 2013).

ζ. Εισφορές Ι.Κ.Α. προηγούμενων χρήσεων (Λογ. 82.00.06.000, ποσό 27.853,46 Ευρώ στη χρήση 2012).

η. Πρόβλεψη προοδευτικού JACK POT SLOT MACHINES (Λογ. 83.12.01.000, ποσό 8.422,20 Ευρώ στη χρήση 2012 και 120.784,34 Ευρώ στη χρήση 2013).

Επειδή, όσον αφορά τις λογιστικές διαφορές που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο:

1. Όσον αφορά την Α περίπτωση:

Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε ως εκπεστέα από τα ακαθάριστα έσοδα τα ποσά του λογαριασμού 64.02.06.06<< Έξοδα Δωρεάν Εισιτηρίων Εισόδου Πελατών>>, και συγκεκριμένα ποσό 377.480,00 Ευρώ στη χρήση 2012 και ποσό 210.840,00 Ευρώ στη χρήση 2013, με το αιτιολογικό ότι έχουν εκπέσει δύο φορές.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 10 του άρθρου 2 του ν. 2206/1994 και με την εκδοθείσα, κατ' εξουσιοδότηση της διάταξης αυτής, 1128269/1226 /0015/ΠΟΛ-1292/16.11.1995 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (Β' 982), με την οποία ορίστηκαν τα ακόλουθα:

1. Στους εκμεταλλευτές καζίνο (ν. 2206/1994) επιβάλλεται από 15 Δεκεμβρίου 1995 υποχρέωση έκδοσης εισιτηρίου εισόδου, κατ' άτομο σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους.

2. Για κάθε πελάτη που εισέρχεται στον χώρο των μηχανημάτων ή των τραπεζιών του καζίνο, κατά την ώρα της εισόδου, εκδίδεται θεωρημένο τρίπτυχο εισιτήριο εισόδου... στο οποίο αναγράφονται α) ο τίτλος του στοιχείου β) τα πλήρη στοιχεία του εκδότη, γ) η ημερομηνία έκδοσης, δ) η αξία.

6. Σε περίπτωση εισόδου στο χώρο του Καζίνο προσώπων από τα οποία για λόγους επαγγελματικής προβολής ή κοινωνικής υποχρέωσης δεν εισπράττεται τίμημα, εκδίδονται εισιτήρια από ιδιαίτερη σειρά ή από ιδιαίτερο αθροιστή της φ.τ.μ με την ένδειξη «ΤΙΜΗΣ ΕΝΕΚΕΝ».

7. Από τη συνολική αξία του εισιτηρίου παρακρατείται ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) από την επιχείρηση - Καζίνο, ως δικαίωμα διάθεσης και κάλυψης δαπανών, στο οποίο εμπεριέχεται και ο επ' αυτού αναλογών Φ.Π.Α., το υπόλοιπο δε ποσό αποτελεί το δικαίωμα του Δημοσίου. Για τα εκδιδόμενα εισιτήρια σε πελάτες «ΤΙΜΗΣ ΕΝΕΚΕΝ» αποδίδεται το δικαίωμα του Δημοσίου με βάση την καθοριζόμενη στην παράγραφο 5 της παρούσης αξία των εισιτηρίων της συγκεκριμένης ημέρας.

8....». Με τις ανωτέρω διατάξεις της απόφασης του Υπουργού Οικονομικών παρασχέθηκε η δυνατότητα στις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται καζίνο να εκδίδουν εισιτήρια «Τιμής ένεκεν», καθορίζοντας κατά τρόπο γενικό και αφηρημένο τους λόγους για τους οποίους είναι επιτρεπτή η έκδοση τέτοιων εισιτηρίων, που σχετίζονται κυρίως με τις ανάγκες επαγγελματικής προβολής της επιχείρησης αλλά και την τυχόν υφιστάμενη κοινωνική υποχρέωση. Η δε επί μέρους εξειδίκευση των κριτηρίων χορήγησης δωρεάν εισιτηρίων εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια κάθε επιχείρησης, ανάλογα με την εμπορική πολιτική της και τις ιδιαίτερες συνθήκες κάθε περίπτωσης. Ενόψει αυτών, η διάθεση δωρεάν εισιτηρίων υπαγορεύεται από τους προαναφερόμενους λόγους, των οποίων η οριοθέτηση συνιστά ζητούμενο κάθε επιχείρησης και η απόδειξη αυτών αποτελεί ζήτημα πραγματικό. Επειδή, η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η άποψη του ΚΕΜΕΠ περί διπλής καταχώρισης της δαπάνης των τιμής ένεκεν εισιτηρίων είναι εσφαλμένη, αποστείλαμε στην επιχείρηση το αριθ. πρωτ.ΔΕΔΕΞ 2019/07-02-2019 έγγραφο για πρόσθετες εξηγήσεις.

Με την αριθ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ/18-02-2019 αίτηση της η εταιρεία ζήτησε προφορική ακρόαση για πληρέστερη ενημέρωση.

Από τα στοιχεία που η προσφεύγουσα α) παρέθεσε κατά την προφορική ακρόαση και β) που προσκόμισε με το συμπληρωματικό υπόμνημα, προκύπτει ο χειρισμός των λογιστικών εγγραφών και της αντιμετώπισης του λογαριασμού 64.02.06.06<< Έξοδα Δωρεάν Εισιτηρίων Εισόδου Πελατών>>, για τις χρήσεις 2012 και 2013.

Ο λογιστικός χειρισμός, ήταν ο ακόλουθος:

Χρήση 2012

Διακρίνουμε δύο περιπτώσεις

A) κανονικά εισιτήρια 15 ευρώ

B) Δωρεάν εισιτήρια 15 ευρώ

Προκειμένου να γίνει κατανοητός ο τρόπος που διενεργούνται οι εγγραφές για τα κανονικά εισιτήρια των 15 ευρώ και τα δωρεάν εισιτήρια των 15 ευρώ, ο τρόπος απόδοσης του φόρου που αναλογεί σε αυτά υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου που ανέρχεται σε 80% της αξίας τόσο των κανονικών εισιτηρίων όσο και των δωρεάν, παραθέτουμε ενδεικτικά τις ημερολογιακές εγγραφές που διενεργήθηκαν καθώς επίσης τις κινήσεις των λογαριασμών που βάρυναν τα αποτελέσματα από την δωρεάν διάθεση των εισιτηρίων, τους λογαριασμούς στους οποίους μεταφέρεται το ποσό του φόρου 80% υπέρ του Δημοσίου, το οριστικό ισοζύγιο όπου εμφανίζεται η μεταφορά των υπολοίπων των λογαριασμών στη Γενική εκμετάλλευση , την εγγραφή κλεισίματος των βιβλίων , την κατάσταση του λογαριασμού Γενικής εκμετάλλευσης και το Έντυπο Ε3 της υποβληθείσας δήλωσης προκειμένου να γίνει συμφωνία των λογαριασμών της ομάδας 6 και 7 της κατάστασης Γενικής εκμετάλλευσης και των αντίστοιχων που μεταφέρθηκαν στο Έντυπο Ε3

Επεξήγηση εγγραφών στα βιβλία της προσφεύγουσας

A.(1) ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ 15/6/2012

Για τα κανονικά εισιτήρια εισόδου στο καζίνο αξίας 15 ευρώ έκαστο , διενεργείται ημερήσια εγγραφή (συν/νο 1 αριθμός άρθρου Γ.Η 6.179) όπου χρεώνεται το ταμείο με το σύνολο της είσπραξης (πχ 15/6/2012,αριθ.εισιτ.261 χ 15 ευρώ = 3.915,00 ευρώ) και πιστώνονται οι λογαριασμοί 75.00.99.001 με το φόρο του Δημοσίου (80%), ο λογαριασμός 75.00.99.016 με το καθαρό φορολογητέο έσοδο του Καζίνο και ο λογαριασμός 54.00.75.016 με τον αναλογούντα ΦΠΑ του λογαριασμού 75.00.99.016 (.....)

Από την παραπάνω εγγραφή μόνο το ποσό του λογαριασμού 75.00.99.016 αποτελεί έσοδο του Καζίνο, δεδομένου ότι το ποσό του λογαριασμού 75.00.99.001 αποτελεί φόρο 80% που αποδίδεται στο Δημόσιο και με το ίδιο ποσό όπως θα δούμε παρακάτω χρεώνεται ο λογαριασμός 63.98.99.001 με πίστωση του 54.09..07.001 και στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου το ποσό αυτό μεταφέρεται στο λογαριασμό 78.98.00.001 με χρέωση του λογαριασμού 75.00.99..001 , ώστε στον λογαριασμό 75 να απομείνει το καθαρό έσοδο που φορολογείται(75.00.99.016).

B. (2) ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗ ΔΩΡΕΑΝ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ 15/6/2012

Από τα δωρεάν εισιτήρια των 15 ευρώ, η προσφεύγουσα δεν εισπράττει κανένα ποσό αλλά αντιθέτως πληρώνει η ίδια το 80% του φόρου Δημοσίου καθώς και τον ΦΠΑ στο υπόλοιπο 20% με συντελεστή

Για τα δωρεάν εισιτήρια εισόδου στο καζίνο αξίας 15 ευρώ έκαστο , διενεργείται ημερήσια εγγραφή (συν/νο 2, Αριθμός άρθρου Γ.Η 6.180) όπου χρεώνεται ο λογαριασμός 64.02.06.006(συνολική δαπάνη προσφεύγουσας που βαρύνει τα αποτελέσματα) με το σύνολο της αξίας των δωρεάν εισιτηρίων της ημέρας (πχ 15/6/2012 , αριθ . εισιτ 88 χ 15 ευρώ = 1.320,00 ευρώ) και πιστώνονται οι λογαριασμοί 78.98.00.001 με το φόρο του Δημοσίου (80%) , ο λογαριασμός 78.98.00.016 με το

υπόλοιπο 20% της αξίας του εισιτηρίου (μείον ο ΦΠΑ) και ο λογαριασμός 54.00.75.016 με τον αναλογούντα ΦΠΑ του λογαριασμού 78.98.00.016 (.....)

Επειδή με την εγγραφή 64.02.06.006 (χρέωση) σε 78.98.00.001(πίστωση) δεν επηρεάζεται το αποτέλεσμα της επιχείρησης, καθώς η χρέωση του εξόδου αντικρίζεται με την πίστωση του εσόδου, γεγονός που ασκεί μηδενική επιρροή στο καθαρό αποτέλεσμα

Από τους λογαριασμούς που πιστώθηκαν, ο 78.98.00.001 αποτελεί φόρο του Δημοσίου (80%) όπως και στην προηγούμενη εγγραφή, ο λογαριασμός 78.99.00.016 αφορά πλασματικό έσοδο για υπολογισμό του ΦΠΑ και ο 54.00.78.516 αφορά ΦΠΑ που αποδίδεται επί του πλασματικού εσόδου με συντελεστή (.....).

Γ. (3) ΜΗΝΙΑΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ

Στο τέλος κάθε μήνα για την απόδοση του φόρου Δημοσίου 80% χρεώνεται ο λογαριασμός 63.98.99.001 με το ποσό του φόρου όλων των εισιτηρίων του μήνα, κανονικών και δωρεάν (3.132 + 1.056 +). (βλέπε εγγραφές 1 και 2 ως άνω), με πίστωση του λογαριασμού 54.09.07.001, ώστε να αποδοθεί ο φόρος 80% υπέρ του δημοσίου(συν/νο 3, Αριθμός άρθρου Γ.Η 6.936).

Με την εν λόγω εγγραφή επιβαρύνεται το αποτέλεσμα της επιχείρησης καθώς αποτυπώνεται η δαπάνη απόδοσης στο Δημόσιο του δικαιώματος 80% επί του εισιτηρίου εισόδου στο ΚΑΖΙΝΟ (δωρεάν και με καταβολή αντιτίμου).

Στον λογαριασμό 78.98.00.00 μεταφέρεται καθημερινά μόνο ο φόρος 80% του Ελληνικού Δημοσίου των δωρεάν εισιτηρίων. Στο τέλος με ετήσια εγγραφή, στις 31/12, όπως θα αναφερθεί παρακάτω μεταφέρεται με χρέωση του 75.00.99.016 και ο φόρος των κανονικών εισιτηρίων, για τα οποία καταβάλλεται το τίμημα των 15 ευρώ, ώστε στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου 31/12, οι λογαριασμοί 78.98.00.001 και 63.98.99.001 να έχουν τα ίδια αντίθετα υπόλοιπα.

Όπως προκύπτει από την ανάλυση των λογαριασμών 78.98.00.001 και 63.98.99.001 που αποτελούν στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και από τα οριστικά ισοζύγιο με ημερομηνία εκτύπωσης 8/4/2019 στα οποία εμφανίζεται η χρέωση και η πίστωση των λογαριασμών 63.98.99.00 και 78.98.00.001 αμφότεροι οι αντίθετοι αυτοί ισόποσοι λογαριασμοί μεταφέρθηκαν στην Γενική εκμετάλλευση

Δ. (4) ΕΤΗΣΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ –ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΗΣ (78)

Όπως προαναφέρθηκε, στο τέλος της χρήσης στο λογαριασμό 78.98.00.001 μεταφέρεται με χρέωση του λογαριασμού 75.00.99.001 και το ποσό του φόρου 80% υπέρ του Δημοσίου που αναλογεί στα κανονικά εισιτήρια και μετά από αυτό στον λογαριασμό 75.00.99.001 απομένει το καθαρό έσοδο της προσφεύγουσας το οποίο μεταφέρεται στην κατάσταση γενικής εκμετάλλευσης. (συν/νο 4, Αριθμός άρθρου 82 ημερολόγιο πράξεων ισολογισμού)

Μετά και την παραπάνω εγγραφή, τα υπόλοιπα των λογαριασμών 63.98.99.001 και 78.98.00.001 είναι ισόποσα (χρέωση και πίστωση αντίστοιχα), για τη χρήση 2012 υπόλοιπα 31/12/2012 1.386.806,40 ευρώ.

Στη λήξη των διαχειριστικών περιόδων οι ως άνω λογαριασμοί είναι χρεωμένοι και πιστωμένοι αντίστοιχα με τα ίδια ποσά, 31/12/2012 1.386.806,40 ευρώ, και αντίστοιχα στις 31/12/2013, 702.7658 ευρώ. (βλέπε καρτέλες αναλυτικού καθολικού των λογαριασμών στο φάκελο της υπόθεσης)

Οι λογαριασμοί αυτοί μεταφέρονται στην κατάσταση γενικής εκμετάλλευσης με χρέωση δηλαδή του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης πιστώνεται ο λογαριασμός 63 στον οποίον συμπεριλαμβάνονται

και ο 63.98.99.001 και με πίστωση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης χρεώνεται ο λογαριασμός 78 στον συμπεριλαμβάνεται και ο λογαριασμός 78.98.00.001 (βλέπε οριστικά ισοζύγια ημερομηνία εκτύπωσης 8/4/2019 στα οποία εμφανίζεται η χρέωση και η πίστωση των λογαριασμών 63.98.99.00 και 78.98.00.001 και η μεταφορά τους στη Γενική εκμετάλλευση της διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012-31/12/2012 .

Με βάση τα ανωτέρω προκύπτει ότι το ποσό του λογαριασμού 64.02.06.006 που αφορά τα έξοδα δωρεάν εισιτηρίων όπως περιγράφονται παραπάνω (Ημερήσια εγγραφή 2) βάρυνε τα αποτελέσματα δεδομένου ότι ο λογαριασμός 63.98.99.001 και 78.98.00.001 αποτέλεσαν ισόποσα έσοδο και έξοδο με την ανωτέρω εγγραφή χρέωσης και πίστωσης του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης.

Στην κατάσταση λογαριασμού Γενικής εκμετάλλευσης 31/12/2012 τα ποσά του λογαριασμού 78 απεικονίζονται αφαιρετικά από το σύνολο των δαπανών (ομάδα 6)

Από τα έντυπα Ε3 προκύπτει συμφωνία των ποσών εσόδων (ομάδα 7) και εξόδων (ομάδα 6) της κατάστασης Γενικής εκμετάλλευσης και των αντίστοιχων ποσών του εντύπου Ε3

Στο τελευταίο προσωρινό ισοζύγιο πριν το κλείσιμο 31/12/2012 οι ανωτέρω αναφερόμενοι λογαριασμοί είχαν τα παρακάτω υπόλοιπα τα οποία μεταφέρθηκαν στην Γενική εκμετάλλευση

Χρήση 2012

Χρέωση: Λογ. 63.98.99.001: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ 1.386.806,40 Ευρώ

Χρέωση: Λογ. 64.02.06.006: ΕΞΟΔΑ ΔΩΡΕΑΝ ΕΙΣΙΤ. ΕΙΣΟΔΟΥ 377.480,00 Ευρώ

Πίστωση: Λογ. 75.00.99.016: ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΙΣΙΤ. ΕΙΣΟΔΟΥ 233.794,77 Ευρώ

Πίστωση: Λογ. 78.98.00.001: ΕΙΣΙΤ. ΕΙΣΟΔΟΥ ΤΙΜΗΣ ΕΝΕΚΕΝ χ Φ.Π.Α.:1.386.806,40 Ευρώ

Πίστωση: Λογ. 78.98.00.016: ΕΙΣΙΤ. ΕΙΣΟΔΟΥ ΤΙΜΗΣ ΕΝΕΚΕΝ:65.086,00 Ευρώ

Με βάση τα παραπάνω ο ισχυρισμός του ελέγχου για διπλή καταχώρηση του ποσού των δωρεάν εισιτηρίων τόσο στο λογαριασμό 63.98.99.001 όσο και στο λογαριασμό 64.02.06.006 απορρίπτεται ως αβάσιμος δεδομένου ότι αποδείχθηκε ότι η δαπάνη εξέπεσε μία φορά με βάση τα δεδομένα του λογαριασμού 64.02.06.006 ποσού 377.480 ευρώ και δεν προκύπτει η διπλή καταχώρηση του ίδιου ποσού στα αποτελέσματα της ελεγχόμενης διαχειριστικών περιόδου 1/1/2012-31/12/2012 επειδή τα ποσά των λογαριασμών 63.98.99.001 και 78.98.00.001 αποτέλεσαν ισόποσα έσοδο και έξοδο στα αποτελέσματα της προσφεύγουσας

Χρήση 2013

Διακρίνουμε δύο περιπτώσεις

A) κανονικά εισιτήρια 6 ευρώ

B) Δωρεάν εισιτήρια 6 ευρώ

Προκειμένου να γίνει κατανοητός ο τρόπος που διενεργούνται οι εγγραφές για τα κανονικά εισιτήρια των 6 ευρώ και τα δωρεάν εισιτήρια των 6 ευρώ, ο τρόπος απόδοσης του φόρου που αναλογεί σε αυτά υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου που ανέρχεται σε 80% της αξίας τόσο των κανονικών εισιτηρίων όσο και των δωρεάν, παραθέτουμε ενδεικτικά τις ημερολογιακές εγγραφές που διενεργήθηκαν καθώς επίσης τις κινήσεις των λογαριασμών που βάρυναν τα αποτελέσματα από την δωρεάν διάθεση των εισιτηρίων, τους λογαριασμούς στους οποίους μεταφέρεται το ποσό του φόρου 80% υπέρ του

Δημοσίου, το οριστικό ισοζύγιο όπου εμφανίζεται η μεταφορά των υπολοίπων των λογαριασμών στη Γενική εκμετάλλευση , την εγγραφή κλεισίματος των βιβλίων , την κατάσταση του λογαριασμού Γενικής εκμετάλλευσης και το Έντυπο Ε3 της υποβληθείσας δήλωσης προκειμένου να γίνει συμφωνία των λογαριασμών της ομάδας 6 και 7 της κατάστασης Γενικής εκμετάλλευσης και των αντίστοιχων που μεταφέρθηκαν στο Έντυπο Ε3

Επεξήγηση εγγραφών στα βιβλία της προσφεύγουσας

A.(1) ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ 12/4/2013

Για τα κανονικά εισιτήρια εισόδου στο καζίνο αξίας 6 ευρώ έκαστο , διενεργείται ημερήσια εγγραφή (συν/νο 1 αριθμός άρθρου Γ.Η 3.348) όπου χρεώνεται το ταμείο με το σύνολο της είσπραξης (πχ 12/4/2013, αριθ. εισιτ 167 χ 6 ευρώ = 1.002,00 ευρώ) και πιστώνονται οι λογαριασμοί 75.00.99.001 με το φόρο του Δημοσίου (80%) , ο λογαριασμός 75.00.99.016 με το καθαρό φορολογητέο έσοδο του Καζίνο και ο λογαριασμός 54.00.75.016 με τον αναλογούντα ΦΠΑ του λογαριασμού 75.00.99.016 (.....)

Από την παραπάνω εγγραφή μόνο το ποσό του λογαριασμού 75.00.99.016 αποτελεί έσοδο του Καζίνο, δεδομένου ότι το ποσό του λογαριασμού 75.00.99.001 αποτελεί φόρο 80% που αποδίδεται στο Δημόσιο και με το ίδιο ποσό όπως θα δούμε παρακάτω χρεώνεται ο λογαριασμός 63.98.99.001 με πίστωση του 54.09..07.001 και στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου το ποσό αυτό μεταφέρεται στο λογαριασμό 78.98.00.001 με χρέωση του λογαριασμού 75.00.99..001 , ώστε στον λογαριασμό 75 να απομείνει το καθαρό έσοδο που φορολογείται(75.00.99.016)

B. (2) ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗ ΔΩΡΕΑΝ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ 15/6/2012

Από τα δωρεάν εισιτήρια των 15 ευρώ , η προσφεύγουσα δεν εισπράττει κανένα ποσό αλλά αντιθέτως πληρώνει η ίδια το 80% του φόρου Δημοσίου καθώς και τον ΦΠΑ στο υπόλοιπο 20% με συντελεστή

Για τα δωρεάν εισιτήρια εισόδου στο καζίνο αξίας 6 ευρώ έκαστο , διενεργείται ημερήσια εγγραφή (συν/νο 2, Αριθμός άρθρου Γ.Η 3.349) όπου χρεώνεται ο λογαριασμός 64.02.06.006(συνολική δαπάνη προσφεύγουσας που βαρύνει τα αποτελέσματα) με το σύνολο της αξίας των δωρεάν εισιτηρίων της ημέρας (πχ 12/4/2013 , αριθ . εισιτ 56 χ 6 ευρώ = 336,00 ευρώ) και πιστώνονται οι λογαριασμοί 78.98.00.001 με το φόρο του Δημοσίου (80%) , ο λογαριασμός 78.98.00.016 με το υπόλοιπο 20% της αξίας του εισιτηρίου (μείον ο ΦΠΑ =.....ευρώ) και ο λογαριασμός 54.00.75.016 με τον αναλογούντα ΦΠΑ του λογαριασμού 78.98.00.016 (.....)

Από την παραπάνω εγγραφή το ποσό του λογαριασμού 64.02.06.006 αποτελεί δαπάνη που βαρύνει τα αποτελέσματα του Καζίνο (βλέπε λογαριασμό αναλυτικού καθολικού στο φάκελο της υπόθεσης) . Από τους λογαριασμούς που πιστώθηκαν, ο 78.98.00.001 αποτελεί φόρο του Δημοσίου (80%) όπως και στην προηγούμενη εγγραφή , ο λογαριασμός 78.99.00.016 αφορά πλασματικό έσοδο για υπολογισμό του ΦΠΑ και ο 54.00.78.516 αφορά ΦΠΑ που αποδίδεται επί του πλασματικού εσόδου με συντελεστή (.....)

Γ. (3) ΜΗΝΙΑΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ

Στο τέλος κάθε μήνα για την απόδοση του φόρου Δημοσίου 80% χρεώνεται ο λογαριασμός 63.98.99..001 με το ποσό του φόρου όλων των εισιτηρίων του μήνα , κανονικών και δωρεάν (801,60 + 268,80 +.....) . (βλέπε εγγραφές 1 και 2 ως άνω), με πίστωση του λογαριασμού 54.09.07.001 , ώστε να αποδοθεί ο φόρος 80% υπέρ του δημοσίου(συν/νο 3, Αριθμός άρθρου Γ.Η 3.349)

Στον λογαριασμό 78.98.00.00 μεταφέρεται καθημερινά μόνο ο φόρος 80% του Ελληνικού Δημοσίου των δωρεάν εισιτηρίων . Στο τέλος με ετήσια εγγραφή , στις 31/12 ,όπως θα αναφερθεί παρακάτω

μεταφέρεται με χρέωση του 75.00.99.016 και ο φόρος των κανονικών εισιτηρίων, για τα οποία καταβάλλεται το τίμημα των 6 ευρώ, ώστε στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου 31/12 ,οι λογαριασμοί 78.98.00.001 και 63.98.99.001 να έχουν τα ίδια αντίθετα υπόλοιπα .

Όπως προκύπτει από την ανάλυση των λογαριασμών 78.98.00.001 και 63.98.99.001 που αποτελούν στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και από τα οριστικά ισοζύγιο με ημερομηνία εκτύπωσης 8/4/2019 στα οποία *εμφανίζεται η χρέωση και η πίστωση των λογαριασμών 63.98.99.00 και 78.98.00.001* αμφότεροι οι αντίθετοι αυτοί ισόποσοι λογαριασμοί μεταφέρθηκαν στην Γενική μετάλλευση

Δ. (4) ΕΤΗΣΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ –ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΗΣ (78)

Όπως προαναφέρθηκε , στο τέλος της χρήσης στο λογαριασμό 78.98.00.001 μεταφέρεται με χρέωση του λογαριασμού 75.00.99.001 και το ποσό του φόρου 80% υπέρ του Δημοσίου που αναλογεί στα κανονικά εισιτήρια και μετά από αυτό στον λογαριασμό 75.00.99.001 απομένει το καθαρό έσοδο της προσφεύγουσας το οποίο μεταφέρεται στην κατάσταση γενικής εκμετάλλευσης. (συν/νο 4, Αριθμός άρθρου 79 ημερ πράξεων ισολογισμού)

Μετά και την παραπάνω εγγραφή , τα υπόλοιπα των λογαριασμών 63.98.99.001 και 78.98.00.001 είναι ισόποσα (χρέωση και πίστωση αντίστοιχα), στις 31/12/2013 , 702.7658 ευρώ

Στη λήξη της διαχειριστικής περιόδου οι ως άνω λογαριασμοί είναι χρεωμένοι και πιστωμένοι αντίστοιχα με τα ίδια ποσά 702.7658 ευρώ. (βλέπε καρτέλες αναλυτικού καθολικού των λογαριασμών στο φάκελο της υπόθεσης)

Οι λογαριασμοί αυτοί μεταφέρονται στην κατάσταση γενικής εκμετάλλευσης με χρέωση δηλαδή του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης πιστώνεται ο λογαριασμός 63 στον οποίον συμπεριλαμβάνονται και ο 63.98.99.001 και με πίστωση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης χρεώνεται ο λογαριασμός 78 στον συμπεριλαμβάνεται και ο λογαριασμός 78.98.00.001 (βλέπε οριστικά ισοζύγια ημερομηνία εκτύπωσης 8/4/2019 στα οποία *εμφανίζεται η χρέωση και η πίστωση των λογαριασμών 63.98.99.00 και 78.98.00.001* και η μεταφορά τους στη Γενική εκμετάλλευση της διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013-31/12/2013 .

Με βάση τα ανωτέρω προκύπτει ότι το ποσό του λογαριασμού 64.02.06.006 που αφορά τα έξοδα δωρεάν εισιτηρίων όπως περιγράφονται παραπάνω (Ημερήσια εγγραφή 2) βάρυνε τα αποτελέσματα δεδομένου ότι ο λογαριασμός 63.98.99.001 και 78.98.00.001 αποτέλεσαν ισόποσα έσοδο και έξοδο με την ανωτέρω εγγραφή χρέωσης και πίστωσης του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης.

Στην κατάσταση λογαριασμού Γενικής εκμετάλλευσης 31/12/2013 τα ποσά του λογαριασμού 78 απεικονίζονται αφαιρετικά από το σύνολο των δαπανών (ομάδα 6)

Από τα έντυπα Ε3 προκύπτει συμφωνία των ποσών εσόδων (ομάδα 7) και εξόδων (ομάδα 6) της κατάστασης Γενικής εκμετάλλευσης και των αντίστοιχων ποσών του εντύπου Ε3

Στο τελευταίο προσωρινό ισοζύγιο πριν το κλείσιμο 31/12/2013 οι ανωτέρω αναφερόμενοι λογαριασμοί είχαν τα παρακάτω υπόλοιπα τα οποία μεταφέρθηκαν στην Γενική εκμετάλλευση

Χρήση 2013

Χρέωση: Λογ. 63.98.99.001: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥΕυρώ

Χρέωση: Λογ. 64.02.06.006: ΕΞΟΔΑ ΔΩΡΕΑΝ ΕΙΣΙΤ. ΕΙΣΟΔΟΥΕυρώ

Πίστωση: Λογ. 75.00.99.016: ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΙΣΙΤ. ΕΙΣΟΔΟΥΕυρώ

Πίστωση: Λογ. 78.98.00.001: ΕΙΣΙΤ. ΕΙΣΟΔΟΥ ΤΙΜΗΣ ΕΝΕΚΕΝ χ Φ.Π.Α.: Ευρώ

Πίστωση: Λογ. 78.98.00.016: ΕΙΣΙΤ .ΕΙΣΟΔΟΥ ΤΙΜΗΣ ΕΝΕΚΕΝ%:.....Ευρώ

Με βάση τα παραπάνω ο ισχυρισμός του ελέγχου για διπλή καταχώρηση του ποσού των δωρεάν εισιτηρίων τόσο στο λογαριασμό 63.98.99.001 όσο και στο λογαριασμό 64.02.06.006 απορρίπτεται ως αβάσιμος δεδομένου ότι αποδείχθηκε ότι η δαπάνη εξέπεσε μία φορά με βάση τα δεδομένα του λογαριασμού 64.02.06.006 ποσού 210.840,00 ευρώ και δεν προκύπτει η διπλή καταχώρηση του ίδιου ποσού στα αποτελέσματα της ελεγχόμενης διαχειριστικών περιόδου 1/1/2013-31/12/2013 επειδή τα ποσά των λογαριασμών 63.98.99.001 και 78.98.00.001 αποτέλεσαν ισόποσα έσοδο και έξοδο στα αποτελέσματα της προσφεύγουσας

Σύμφωνα με την ΔΕΑΘ/2017 (Σελ 13,14 ΚΑΙ 15) , ο έλεγχος είχε κρίνει μη παραγωγικές τις δαπάνες του λογαριασμού 64.02.06.006 στις προηγούμενες χρήσεις 2007,2008,2009,2010 και 2011. Το διοικητικό εφετείο με την εν λόγω απόφαση έκρινε τις δαπάνες δωρεάν διάθεση εισιτηρίων του λογαριασμού αυτού παραγωγικές . Από τον έλεγχο δεν είχε τεθεί θέμα διπλής καταχώρισης της εν λόγω δαπάνης

2. Όσον αφορά την Β περίπτωση:

Από τον λογαριασμό 61.04.00.002 <<Αμοιβή>>, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 32.665,00 Ευρώ στη χρήση 2012 και 28.623,00 Ευρώ στη χρήση 2013, με το αιτιολογικό ότι δεν προκύπτουν υποστηρικτικά στοιχεία για τον επαρκή προσδιορισμό των υπηρεσιών διοίκησης, που παρασχέθηκαν και τον τρόπο υπολογισμού του κόστους αυτών, από την αλλοδαπή εταιρεία με έδρα

Η προσφεύγουσα, ισχυρίζεται ότι <<υπέγραψε με την αλλοδαπή εταιρεία με την επωνυμία «.....», με έδρα, την από 01-07-2009 σύμβαση για την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών διοικήσεως. Στην εν λόγω σύμβαση πραγματοποιείται πλήρης και αναλυτική περιγραφή των υπηρεσιών, που υποχρεούται να παράσχει η ανωτέρω εταιρεία προς την επιχείρησή μας. Επομένως, αναντίρρητα υφίσταται συμβατικό κείμενο, με πλήρη και αναλυτική περιγραφή του συμβατικού αντικειμένου.

Σύμφωνα, δε, με τη νομολογία (βλ. ΣτΕ 46/2006), για τη νομιμότητα της εκπτώσεως της σχετικής δαπάνης αρκεί η αναφορά στο οικείο φορολογικό στοιχείο (τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών) της τυχόν υφισταμένης μεταξύ των συναλλασσομένων μερών συμβάσεως>>.

Δεδομένου ότι η προσφεύγουσα ισχυρίζεται με την ενδικοφανή προσφυγή, ότι είχε συμβατικό δικαίωμα, αλλά και εύλογο ενδιαφέρον, να ζητήσει τέτοια υποστηρικτικά έγγραφα, εάν η τιμολογηθείσα από την αντισυμβαλλομένη της εταιρεία αμοιβή παρίστατο μη προσήκουσα και, εν γένει, μη αποδεκτή, χωρίς εν τέλει να προσκομίζει και να επικαλείται άλλα στοιχεία που να αποδεικνύει ότι οι προαναφερόμενες δαπάνες είναι παραγωγικές. Συνεπώς, νόμιμα προστέθηκαν στα ακαθάριστα έσοδα από τον έλεγχο, ως λογιστική διαφορά (σχετ. απόφαση/2017 Διοικητικού Εφετείου Αθηνών Τμήμα 4^ο Τριμελές).

3. Όσον αφορά την Γ περίπτωση:

Επειδή, με την κρινόμενη προσφυγή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η παραγωγικότητα των εν λόγω δαπανών παρίσταται αναμφισβήτητη, καθώς εξυπηρετεί τον σαφώς κατατείνοντα σε απόκτηση

εσόδων σκοπό της αύξησης του ενδιαφέροντος επίσκεψης της επιχείρησής της από τους πελάτες της, με την εξασφάλιση των μέγιστων δυνατών παροχών. Η προσφεύγουσα, παρόλο που φέρει το σχετικό βάρος απόδειξης, δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο, από το οποίο να αποδεικνύεται ότι οι προαναφερόμενες δαπάνες απέβλεπαν στην ωφέλεια ή την εξυπηρέτηση της επιχείρησής της ή την προαγωγή των οικονομικών της συμφερόντων, ώστε να στοιχειοθετείται η παραγωγικότητά τους, και ως εκ τούτου κρίνουμε ότι νόμιμα δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τη φορολογική αρχή οι εν λόγω δαπάνες, απορριπτόμενου ως αβασίμου, του σχετικού λόγου της προσφυγής (σχετ. απόφαση/2017 Διοικητικού Εφετείου Αθηνών Τμήμα 4^ο Τριμελές).

4. Όσον αφορά την Δ περίπτωση:

Επειδή, με την κρινόμενη προσφυγή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εφ' όσον οι οικείες παροχές εξυπηρετούν λειτουργικές και παραγωγικές ανάγκες της επιχείρησής της, συμβάλλουν στην αύξηση της παραγωγικότητάς της και στην ποιότητα των συνθηκών εργασίας ή αποτελούν μέτρα για την υγιεινή και ασφάλεια των εργαζομένων, δεν έχουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος και βαρύνουν αποκλειστικώς, ως εκ του είδους τους, τον εργοδότη.

Σύμφωνα με διατάξεις του άρθρου 31§1 περ. ξ' εκπίπτουν τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση για την κάλυψη του ενοικίου κατοικίας των εργαζομένων σε αυτήν, με την προϋπόθεση, ότι τα ποσά αυτά υπόκεινται σε φορολογία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45.

Επειδή, η προσφεύγουσα, παρόλο που φέρει το σχετικό βάρος απόδειξης, δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο, από το οποίο να αποδεικνύεται ότι οι προαναφερόμενες δαπάνες απέβλεπαν στην ωφέλεια ή την εξυπηρέτηση της επιχείρησής της ή την προαγωγή των οικονομικών της συμφερόντων, ώστε να στοιχειοθετείται η παραγωγικότητά τους, κρίνουμε ότι νόμιμα δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τη φορολογική αρχή οι εν λόγω δαπάνες, απορριπτόμενου ως αβασίμου, του σχετικού λόγου της προσφυγής. (σχετ. απόφαση/2017 Διοικητικού Εφετείου Αθηνών Τμήμα 4^ο Τριμελές).

5. Όσον αφορά την Ε περίπτωση:

Επειδή, οι δαπάνες αυτές αφορούν ταξίδια και έξοδα διαμονής διαφόρων προσώπων, για τα οποία (έξοδα) άλλωστε δεν έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια) ή εκδόθηκαν απλές αποδείξεις πληρωμής και από τα στοιχεία δεν προκύπτουν τα πρόσωπα για λογαριασμό των οποίων διενεργήθηκαν τα έξοδα.

Συνεπώς, νόμιμα προστέθηκαν τα παραπάνω ποσά λογιστικών διαφορών στα αποτελέσματα των χρήσεων 2012 και 2013, απορριπτόμενου του ισχυρισμού της προσφεύγουσας ότι πρόκειται για παραγωγικές δαπάνες που είναι εκπεστές έστω και αν καταβλήθηκαν εκ μέρους της οικειοθελώς, δηλαδή, χωρίς να υπάρχει σχετική προς τούτο συμβατική υποχρέωση (σχετ. απόφαση/2017 Διοικητικού Εφετείου Αθηνών Τμήμα 4^ο Τριμελές).

6. Όσον αφορά την ΣΤ περίπτωση:

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν αποδεικνύει, αν και έχει το σχετικό βάρος απόδειξης, με την προσκόμιση των νόμιμων δικαιολογητικών και τυχόν στοιχείων που τα συμπληρώνουν, ότι οι

δαπάνες των επίδικων λογαριασμών απέβλεπαν στην ωφέλεια ή την εξυπηρέτηση της επιχείρησής της ή την προαγωγή των οικονομικών της συμφερόντων, ώστε να στοιχειοθετείται η παραγωγικότητά τους. Συνεπώς, νόμιμα προστέθηκαν τα παραπάνω ποσά λογιστικών διαφορών στα αποτελέσματα των χρήσεων 2012 και 2013, απορριπτόμενου του ισχυρισμού της προσφεύγουσας, ότι ο έλεγχος αρκείται σε απλή αναφορά των διατάξεων του άρθρου 31§1 περ. μ' του Ν. 2238/1994, χωρίς, εντούτοις, να παρέχει καμιά ειδικότερη αιτιολογία σχετικά με την απόρριψη των υπό κρίση δαπανών(σχετ. απόφαση/2017 Διοικητικού Εφετείου Αθηνών Τμήμα 4^ο Τριμελές).

7. Όσον αφορά την Ζ περίπτωση

Επειδή, δεν αναγνωρίστηκε από η φορολογική αρχή από τον Λογ. 82.00.06.000, ποσό 27.853,46 Ευρώ στη χρήση 2012 που αφορά Εισφορές Ι.Κ.Α. προηγούμενων χρήσεων, με την αιτιολογία ότι δεν έχει αναμορφωθεί από την επιχείρηση και αφορά έξοδο προηγούμενων χρήσεων, για το οποίο δεν υφίσταται πρόβλεψη κατά το προηγούμενο έτος και δεν είναι εκπιπτόμενη λόγω αυτοτέλειας των χρήσεων.

Η προσφεύγουσα, με την προσφυγή, υποστηρίζει ότι στο λογαριασμό αυτό έχουν καταχωρηθεί δαπάνες, οι οποίες νομίμως εξοφλήθηκαν στη χρήση στην οποία και καταχωρήθηκαν, όφειλε να αποδείξει με συγκεκριμένα στοιχεία, ότι οι οικείες απαιτήσεις κατά της προσφεύγουσας είχαν καταστεί βέβαιες και εκκαθαρισμένες κατά τις προγενέστερες χρήσεις.

Συνεπώς, νόμιμα προστέθηκαν οι δαπάνες αυτές ως λογιστικές διαφορές στα φορολογητέα κέρδη της επιχείρησης .

8. Όσον αφορά την Η περίπτωση

Η αιτιολογία απόρριψης των εν λόγω δαπανών είναι νόμιμη, εφόσον, σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 31 παρ.1 περ. θ' του ν.2238/1994, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων αποκλειστικά και μόνο οι προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων, ήτοι απαιτήσεων των οποίων εμφανίζεται πιθανή η μη είσπραξη λόγω αφερεγγυότητας των πελατών τους και συνεπώς οι επίμαχες δαπάνες, οι οποίες αφορούν λοιπές έκτακτες προβλέψεις που σχημάτισε η προσφεύγουσα, όπως άλλωστε δεν αμφισβητείται από την τελευταία, δεν είναι εκπεστές από τα ακαθάριστα έσοδα της κατά τις ένδικες χρήσεις και ορθά προστέθηκαν ως λογιστικές διαφορές, απορριπτόμενου του ισχυρισμού της προσφεύγουσας ότι οι επίμαχες δαπάνες είναι άμεσα συνυφασμένες με το ιδιαίτερο αντικείμενο της δραστηριότητάς της (σχετ. απόφαση/2017 Διοικητικού Εφετείου Αθηνών Τμήμα 4^ο Τριμελές).

Λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου :

Χρήση 2012 904.178,27 €

Μείον δικαιολογημένες με την παρούσα απόφαση 377.480,00€

Υπόλοιπο λογιστικών διαφορών 2012 που δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα 526.698,27

Μείον δικαιολογημένες με την παρούσα απόφαση 210.840,00 €

Υπόλοιπο λογιστικών διαφορών 2013 που δεν εκπέπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα 782.720,64€

Β.ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΠΑ

Επειδή, ο ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248), όπως ίσχυε, ορίζει στο **άρθρο 8 παρ. 2** ότι: «2. Ως παροχή υπηρεσιών λογίζονται επίσης: α) η εκμετάλλευση ξενοδοχείων ..., β) η διάθεση τροφής και ποτών από εστιατόρια, ζαχαροπλαστεία, κέντρα διασκέδασης και παρόμοιες επιχειρήσεις για επιτόπια κατανάλωση...», στο **άρθρο 9** ότι «1. Θεωρείται ως παροχή υπηρεσιών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, η από υποκείμενο στο φόρο:α) χρησιμοποίηση αγαθών της επιχείρησής του, για την ικανοποίηση αναγκών του ή του προσωπικού της επιχείρησής ή για σκοπούς ξένους προς αυτή, εφόσον κατά την απόκτηση των αγαθών αυτών δημιουργήθηκε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου,β) παροχή υπηρεσιών για τις ανάγκες του ή για τις ανάγκες του προσωπικού του ή για σκοπούς ξένους προς την επιχείρησή του,γ) χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για δραστηριότητα του ίδιου του υποκειμένου που απαλλάσσεται από το φόρο, καθώς επίσης και η χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για τις ανάγκες της επιχείρησής του, εφόσον πρόκειται για υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30, για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου σε περίπτωση λήψης όμοιων υπηρεσιών από άλλον υποκείμενο στο φόρο.

στο άρθρο 30 παρ. 4 ότι: «4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες: α)... γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,...», στο άρθρο 9 ότι: «Θεωρείται ως παροχή υπηρεσιών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, η από υποκείμενο στο φόρο: α)... β) Παροχή υπηρεσιών για τις ανάγκες του ή για τις ανάγκες του προσωπικού του ή για σκοπούς ξένους προς την επιχείρησή του, γ) Χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για δραστηριότητα του ίδιου του υποκειμένου που απαλλάσσεται από το φόρο, καθώς επίσης και η χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για τις ανάγκες της επιχείρησής του, εφόσον πρόκειται για υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30, για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου σε περίπτωση λήψης όμοιων υπηρεσιών από άλλον υποκείμενο στο φόρο.», **στο άρθρο 19** ότι: «2. Κατ' εξαίρεση, στις πιο κάτω περιπτώσεις, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται: α)... β) για τις προβλεπόμενες από τις περιπτώσεις α' και β' του άρθρου 9 παροχές υπηρεσιών, το σύνολο των εξόδων που αναλογούν στην εκτέλεση της παροχής των υπηρεσιών αυτών, γ) για την παροχή υπηρεσιών, που προβλέπει η διάταξη της περίπτωσης γ' του άρθρου 9, για την ανταλλαγή αγαθών, καθώς και για κάθε περίπτωση που η αντιπαροχή δεν συνίσταται σε χρήμα, η κανονική αξία τους. Ως κανονική αξία θεωρείται το ποσό που θα έπρεπε, κάτω από κανονικές συνθήκες λειτουργίας της αγοράς, να καταβάλλει οποιοσδήποτε αγοραστής ή λήπτης για να επιτύχει την απόκτηση του αγαθού ή τη λήψη της υπηρεσίας από έναν ανεξάρτητο προμηθευτή η από πρόσωπο που παρέχει ανεξάρτητα τις υπηρεσίες αυτές στο εσωτερικό της χώρας... – το δεύτερο εδάφιο της περ. γ της παρ. 2 αντικαταστάθηκε, από 27.5.2009, από το άρθρο 21 παρ. 2 του ν. 3763/2009 (ΦΕΚ Α 80) (ενσωμάτωση Οδηγίας 2006/112/EK και 2006/69/EK), ως εξής: «Ως "κανονική αξία" θεωρείται το συνολικό ποσό το οποίο αυτός που αποκτά αγαθά ή λαμβάνει υπηρεσίες, ευρισκόμενος στο ίδιο στάδιο εμπορίας με το στάδιο κατά το οποίο πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών, θα έπρεπε να καταβάλει κατά το χρόνο της εν λόγω παράδοσης ή παροχής σε ανεξάρτητο προμηθευτή αγαθού ή πάροχο υπηρεσίας στο εσωτερικό

της χώρας, υπό συνθήκες πλήρους ανταγωνισμού, προκειμένου να αποκτήσει το εν λόγω αγαθό ή την υπηρεσία...»

Περαιτέρω, σύμφωνα την απόφαση ΥΠΟΙΚ 1036058/1770/235/0014/ΠΟΛ.1091/6.4.1999 με ΘΕΜΑ: Διευκρινίσεις σχετικά με τη δωρεάν διάθεση οινοπνευματωδών ποτών ή άλλων ειδών σε πελάτες από το ΜΠΑΡ των ΚΑΖΙΝΟ, διευκρινίστηκαν τα εξής:

Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην Υπηρεσία μας, σχετικά με το ανωτέρω θέμα, σας διευκρινίζουμε τα εξής: 1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 9 του Ν.1642/1986, όπως ισχύει, θεωρείται ως παροχή υπηρεσιών η από υποκείμενο στο φόρο παροχή υπηρεσιών για τις ανάγκες του ή για τις ανάγκες του προσωπικού του ή για σκοπούς ξένους προς την επιχείρησή του.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 2 του άρθρου 15 του ίδιου ως άνω νόμου, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται, για τις προβλεπόμενες από τις περ. α' και β' του άρθρου 9 παροχές υπηρεσιών, το σύνολο των εξόδων που αναλογούν στην εκτέλεση της παροχής των υπηρεσιών αυτών.

3. Από τα παραπάνω αναφερόμενα προκύπτει ότι για τις επιχειρήσεις ΚΑΖΙΝΟ που ακολουθούν την πρακτική της δωρεάν διάθεσης ποτών ή άλλων ειδών από το μπαρ σε πελάτες τους θεωρείται ότι παρέχουν υπηρεσίες κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2 του Ν.1642/1986, όπως ισχύει.

Κατά συνέπεια, για τις πιο πάνω αναφερόμενες υπηρεσίες εκδίδεται ειδικό στοιχείο ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών και ως φορολογητέα αξία, επί της οποίας υπολογίζεται ο ΦΠΑ, λαμβάνεται το σύνολο των εξόδων που αναλογούν στην εκτέλεση της παροχής των υπηρεσιών αυτών. Δηλαδή, η αξία των υπηρεσιών αυτών, επί της οποίας θα υπολογισθεί ο ΦΠΑ, προσδιορίζεται με βάση το κόστος αυτών, το οποίο εξευρίσκεται σύμφωνα με τους ισχύοντες κανόνες της λογιστικής επιστήμης.

4. Από την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας παύει να ισχύει κάθε προηγούμενη ερμηνεία που έρχεται σε αντίθεση με το περιεχόμενό της.

Επειδή, οι διαπιστώσεις ελέγχου του ΚΕΜΕΕΠ, όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά στις από 31-10-2018 εκθέσεις μερικού ελέγχου ΦΠΑ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας (3^{ος} και 4^{ος} λόγος προσφυγής) για εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 9 περ. γ' και 19§2 περ. γ' του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) σχετικά α) με τη φορολογητέα αξία της δωρεάν παροχής διανυκτερεύσεων προς πελάτες στο ξενοδοχείο και β) της δωρεάν παροχής προς τους πελάτες και στο προσωπικό της φαγητών και ποτών στους λειτουργούντες εντός των εγκαταστάσεων της χώρου εστίασεως, είναι απορριπτέοι και επομένως νόμιμα ο έλεγχος του ΚΕΜΕΕΠ καταλόγισε τα επίδικα ποσά. (σχετ. απόφαση/2017 Διοικητικού Εφετείου Αθηνών Τμήμα 4ο Τριμελές)

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 03-12-2018 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....», με αντικείμενο δραστηριότητας «Υπηρεσίες Καζίνο», που εδρεύει, οδός, με Α.Φ.Μ.

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

ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/2012

Α.ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Α.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ(φορολογητέων κερδών /ζημιών)

		Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά
	Ακαθάριστα έσοδα	20.871.360,10	20.871.360,10	
	Φορολογική ζημιά χρήσεως	1.790.981,71	1.790.981,71	
Πλέον	Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης	174.351,21	174.351,21	
Πλέον	Επί πλέον λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου	904.178,27	526.698,27	-377.480,00
	Σύνολο κερδών			
	Υπόλοιπο ζημιάς	712.452,23	1.089.932,23	377.480,00
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται				
	Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	495.571,00	495.571,00	
	Άθροισμα	495.571,00	495.571,00	
	Ζημιά	1.208.023,23	1.585.503,23	377.480,00
	ΖΗΜΙΑ	1.208.023,23	1.585.503,23	377.480,00
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	1.208.023,23	1.585.503,23	377.480,00

Α.2 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ,ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΚΛΠ (ΩΣ ΠΡΑΞΗ)

ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ:3.461,34

ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ: 3.461,34

Β.ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΠΑ: 388.838,58 ΕΥΡΩ(Ως ΟΡΙΣΤΙΚΉ ΠΡΑΞΗ)

Γ.ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ:55.734,03 ΕΥΡΩ(ΩΣ ΠΡΑΞΗ)

Δ.ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 82 ΠΑΡ.5 Ν.22387/94:20.000,00 ΕΥΡΩ(ΩΣ ΠΡΑΞΗ)

Ε.ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΦΑΣ :600,00 ΕΥΡΩ (ΩΣ ΠΡΑΞΗ)

ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/2013

Α.ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Α.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ(φορολογητέων κερδών /ζημιών)

		Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά
--	--	---------	-----	---------

	Ακαθάριστα έσοδα	20.663.259,52	20.663.259,52	
	Φορολογική ζημιά χρήσεως	896.013,78	896.013,78	
Πλέον	Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης	535.263,79	535.263,79	
Πλέον	Επί πλέον λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου	993.560,64	782.720,64	-210.840,00
	Σύνολο κερδών	632.810,65	421.970,65	-210.840,00
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται				
	Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	136.789,48	136.789,48	
	Άθροισμα	136.789,48	136.789,48	
	Κέρδη	496.021,17	285.181,17	-210.840,00
	Ζημιά			
	Κέρδη	496.021,17	285.181,17	-210.840,00
	Ζημιά			
	Ζημιά παρελθουσών χρήσεων	-1.208.023,23	-1.585.503,23	-377.480,00
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ			
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	712.002,06	1.300.322,06	588.320,00
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	712.002,06	1.300.322,06	588.320,00

A.2 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ,ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΚΛΠ(ΩΣ ΠΡΑΞΗ)

ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ:643,65

ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ: 643,65

Β.ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΠΑ: 272.217,84 ΕΥΡΩ(Ως ΟΡΙΣΤΙΚΉ ΠΡΑΞΗ)

Γ.ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ:32.056,42 ΕΥΡΩ(ΩΣ ΠΡΑΞΗ)

Δ.ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 82 ΠΑΡ.5 Ν.22387/94:20.000,00 ΕΥΡΩ(ΩΣ ΠΡΑΞΗ)

Ε.ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΦΑΣ :600,00 ΕΥΡΩ (ΩΣ ΠΡΑΞΗ)

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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 .