



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26.04.2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης: 1378

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 29/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτου, με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, με έδρα στην, οδός, αρ. κατά των:

Α) υπ' αριθμό /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Β) υπ' αριθμό /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Γ) υπ' αριθμό /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Δ) υπ' αριθμό /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... », με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμό/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά φόρου ποσού 1.791,76 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 179,18 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 1.970,94 €.

Με την υπ' αριθμό /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά φόρου ποσού 3.654,21 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 365,42 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 4.019,63 €.

Με την υπ' αριθμό /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά φόρου ποσού 3.394,78 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 339,48 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 3.734,26 €.

Με την υπ' αριθμό /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., μειώθηκε η ζημία της προσφεύγουσας εταιρείας κατά το ποσό των 26.751,06 €, ήτοι από -191.314,85 € σε -164.563,79 €.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στην από 23/11/2021, Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων (ν.4172/2013), η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση των με αρ. &/2020 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ελεγχόμενης περιόδου 01/01/2015 έως 31/12/2018.

Σύντομο ιστορικό:

ΑΚΙΝΗΤΟ Α'

Με το υπ' αριθμό/2006 συμβόλαιο αγοραπωλησίας του συμβολαιογράφου , η προσφεύγουσα, αλλοδαπή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ιδιοκτησίας ακινήτου, απέκτησε με αγορά την πλήρη κυριότητα δεκαπέντε (15) οριζόντιων ιδιοκτησιών του ακινήτου επί της οδού (πρώην), αρ. στην , κοινά, αδιαίρετα και κατά ποσοστό ένα δεύτερο (1/2) εξ αδιαίρετου με την εταιρεία , Α.Φ.Μ. Ακολούθως, με το υπ' αριθμό/2007 συμβόλαιο της

συμβολαιογράφου , οι εν λόγω οριζόντιες ιδιοκτησίες μεταβιβάστηκαν στην εταιρεία με την επωνυμία και με το υπ' αριθμό/2007 συμβόλαιο της ίδιας ως άνω συμβολαιογράφου, συνήφθη σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης μεταξύ των πωλητριών εταιρειών, ως μισθώτριες και της αγοράστριας ως εκμισθώτριας (.....). Η διάρκεια της μίσθωσης ορίστηκε σε είκοσι (20) έτη και το μηνιαίο μίσθωμα ορίστηκε κατ' αρχήν σε 137.245,01 € (68.622,51 € για κάθε μισθώτρια).

ΑΚΙΝΗΤΟ Β'

Με το υπ' αριθμό/2007 συμβόλαιο αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου , η προσφεύγουσα, αλλοδαπή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ιδιοκτησίας ακινήτου, απέκτησε με αγορά την πλήρη κυριότητα δεκαπέντε (2) οριζόντιων ιδιοκτησιών του ακινήτου επί της οδού (πρώην), αρ. στην , κοινά, αδιαίρετα και κατά ποσοστό ένα δεύτερο (1/2) εξ αδιαιρέτου με την εταιρεία , Α.Φ.Μ.

Σε απάντηση του υπ' αριθμό/2020 αιτήματος παροχής πληροφοριών, η προσφεύγουσα προσκόμισε με το υπ' αριθμό/2020 υπόμνημά της, τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου και με το με αριθμό πρωτ./2021 σημείωμα απόψεων επί του υπ' αριθμό/2021 Σημειώματος Διαπιστώσεων πρόσθετα δικαιολογητικά έγγραφα.

Η προσφεύγουσα, κατά την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2018, απέκτησε εισοδήματα από την υπεκμίσθωση του ακινήτου Α' με υπομισθωτή την Τράπεζα και από την εκμίσθωση του ακινήτου Β' με μισθωτή την Τράπεζα , στο ποσοστό 50% που της ανήκει.

Από τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας:

Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες βάσει ελέγχου – φορολογικό έτος 2015

Δαπάνη / Παραστατικό	Αιτιολόγηση μη Έκπτωσης	Ποσό (Ευρώ)
Τέλος επιτηδεύματος	Σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν.4172/2013 το τέλος επιτηδεύματος δεν εκπίπτει (εγγραφή 14.07.2015 λογαριασμός 81.00.99)	1.000,00
Τέλος επιτηδεύματος	Σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν.4172/2013 το τέλος επιτηδεύματος δεν εκπίπτει (εγγραφή 08.07.2015 λογαριασμός 81.00.99)	985,00
Συντηρήσεις αυτοκινήτων	Δεν αναγνωρίζονται οι δαπάνες επισκευής & συντήρησης ΕΙΧ αυτοκινήτων, καθώς ο έλεγχος κρίνει ότι δεν έγιναν προς το συμφέρον της επιχείρησης και κατά συνέπεια δεν καλύπτεται η περ. α' του άρθρου 22 του ν.4172/2013 (εγγραφή 02.01.2015 λογαριασμός 63.03.00)	1.320,00
Ασφαλιστήριο συμβόλαιο	Δεν εκπίπτουν ασφάλιστρα σε ποσοστό 50% καθώς προσκομίσθηκε δικαιολογητικό εγγραφής (εγγραφή 01.05.2015 λογαριασμός 62.05.00) που	2.873,50

	αφορά στις εταιρείες & LTD.	
Σύνολο μη εκπιπτόμενων επιχειρηματικών δαπανών		6.178,50

Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες βάσει ελέγχου – φορολογικό έτος 2016

Δαπάνη / Παραστατικό	Αιτιολόγηση μη Έκπτωσης	Ποσό (Ευρώ)
Αποσβέσεις 2016	Δεν αναγνωρίζονται οι δαπάνες επισκευής & συντήρησης ΕΙΧ αυτοκινήτων, καθώς ο έλεγχος κρίνει ότι δεν έγιναν προς το συμφέρον της επιχείρησης και κατά συνέπεια δεν καλύπτεται η περ. α' του άρθρου 22 του ν.4172/2013 (εγγραφή 31.12.2016 λογαριασμός 66.03.01)	9.093,46
Τέλος επιτηδεύματος	Σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν.4172/2013 το τέλος επιτηδεύματος δεν εκπίπτει (εγγραφή 31.12.2016 λογαριασμός 63.00.99)	1.000,00
Κοινόχρηστες δαπάνες	Δεν προσκομίσθηκε δικαιολογητικό (εγγραφή 23.11.2016 λογαριασμός 64.98.00) και κατά συνέπεια δεν καλύπτεται η περ. γ' του άρθρου 22 του ν. 4172/2013	127,24
Συντηρήσεις αυτοκινήτων	Δεν αναγνωρίζονται οι δαπάνες επισκευής & συντήρησης ΕΙΧ αυτοκινήτων, καθώς ο έλεγχος κρίνει ότι δεν έγιναν προς το συμφέρον της επιχείρησης και κατά συνέπεια δεν καλύπτεται η περ. α' του άρθρου 22 του ν.4172/2013 (εγγραφή 01.01.2016 λογαριασμός 63.03.00)	1.380,00
Ασφαλιστήριο συμβόλαιο	Δεν εκπίπτουν ασφάλιστρα καθώς δεν προσκομίσθηκε δικαιολογητικό εγγραφής (εγγραφή 01.11.2016 λογαριασμός 62.05.00) και κατά συνέπεια δεν καλύπτεται η περ. γ' του άρθρου 22 του ν. 4172/2013	1.000,00
Σύνολο μη εκπιπτόμενων επιχειρηματικών δαπανών		12.600,70

Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες βάσει ελέγχου – φορολογικό έτος 2017

Δαπάνη / Παραστατικό	Αιτιολόγηση μη Έκπτωσης	Ποσό (Ευρώ)
Τέλος επιτηδεύματος	Σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν.4172/2013 το τέλος επιτηδεύματος δεν εκπίπτει (εγγραφή 31.12.2017 λογαριασμός 63.00.99)	1.000,00
Συντηρήσεις αυτοκινήτων	Δεν αναγνωρίζονται οι δαπάνες επισκευής & συντήρησης ΕΙΧ αυτοκινήτων, καθώς ο έλεγχος κρίνει ότι δεν έγιναν προς το συμφέρον της επιχείρησης και κατά συνέπεια δεν καλύπτεται η περ. α' του άρθρου 22 του ν.4172/2013 (εγγραφή 01.01.2017 λογαριασμός 63.03.00)	1.260,00
Συντηρήσεις αυτοκινήτων	Δεν αναγνωρίζονται οι δαπάνες επισκευής & συντήρησης ΕΙΧ αυτοκινήτων, καθώς ο έλεγχος	253,32

	κρίνει ότι δεν έγιναν προς το συμφέρον της επιχείρησης και κατά συνέπεια δεν καλύπτεται η περ. α' του άρθρου 22 του ν.4172/2013 (εγγραφή 23.06.2017 λογαριασμός 62.05.01)	
Ασφαλιστήριο συμβόλαιο	Δεν εκπίπτουν ασφάλιστρα σε ποσοστό 50% καθώς δεν προσκομίσθηκε δικαιολογητικό εγγραφής (εγγραφή 01.11.2017 λογαριασμός 62.05.00) που αφορά στις εταιρείες &	3.000,00
Συντηρήσεις αυτοκινήτων	Δεν αναγνωρίζονται οι δαπάνες επισκευής & συντήρησης ΕΙΧ αυτοκινήτων, καθώς ο έλεγχος κρίνει ότι δεν έγιναν προς το συμφέρον της επιχείρησης και κατά συνέπεια δεν καλύπτεται η περ. α' του άρθρου 22 του ν.4172/2013 (λογαριασμός 62.07.03, ΤΠΥ/2017)	524,92
Συντηρήσεις αυτοκινήτων	Δεν αναγνωρίζονται οι δαπάνες επισκευής & συντήρησης ΕΙΧ αυτοκινήτων, καθώς ο έλεγχος κρίνει ότι δεν έγιναν προς το συμφέρον της επιχείρησης και κατά συνέπεια δεν καλύπτεται η περ. α' του άρθρου 22 του ν.4172/2013 (λογαριασμός 62.07.03, ΤΠΥ/2017)	3.661,18
Συντηρήσεις αυτοκινήτων	Δεν αναγνωρίζονται οι δαπάνες επισκευής & συντήρησης ΕΙΧ αυτοκινήτων, καθώς ο έλεγχος κρίνει ότι δεν έγιναν προς το συμφέρον της επιχείρησης και κατά συνέπεια δεν καλύπτεται η περ. α' του άρθρου 22 του ν.4172/2013 (λογαριασμός 62.07.03, ΤΠΥ/2017)	455,78
Συντηρήσεις αυτοκινήτων	Δεν αναγνωρίζονται οι δαπάνες επισκευής & συντήρησης ΕΙΧ αυτοκινήτων, καθώς ο έλεγχος κρίνει ότι δεν έγιναν προς το συμφέρον της επιχείρησης και κατά συνέπεια δεν καλύπτεται η περ. α' του άρθρου 22 του ν.4172/2013 (λογαριασμός 62.07.03, ΤΠΥ/2017)	1.427,95
Συντηρήσεις αυτοκινήτων	Δεν αναγνωρίζονται οι δαπάνες επισκευής & συντήρησης ΕΙΧ αυτοκινήτων, καθώς ο έλεγχος κρίνει ότι δεν έγιναν προς το συμφέρον της επιχείρησης και κατά συνέπεια δεν καλύπτεται η περ. α' του άρθρου 22 του ν.4172/2013 (λογαριασμός 62.07.03, ΤΠΥ/2017)	123,00
Σύνολο μη εκπιπτόμενων επιχειρηματικών δαπανών		11.706,15

Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες βάσει ελέγχου – φορολογικό έτος 2018

Δαπάνη / Παραστατικό	Αιτιολόγηση μη Έκπτωσης	Ποσό (Ευρώ)
Τέλος επιτηδεύματος	Σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν.4172/2013 το τέλος επιτηδεύματος δεν εκπίπτει (εγγραφή 31.12.2018 λογαριασμός 63.00.99)	1.000,00
Συντηρήσεις αυτοκινήτων	Δεν αναγνωρίζονται οι δαπάνες επισκευής & συντήρησης ΕΙΧ αυτοκινήτων, καθώς ο έλεγχος κρίνει ότι δεν έγιναν προς το συμφέρον της επιχείρησης και κατά συνέπεια δεν καλύπτεται η περ. α' του άρθρου 22 του ν.4172/2013 (εγγραφή 02.01.2018 λογαριασμός 63.03.00)	1.260,00
Συντηρήσεις αυτοκινήτων	Δεν αναγνωρίζονται οι δαπάνες επισκευής & συντήρησης ΕΙΧ αυτοκινήτων, καθώς ο έλεγχος κρίνει ότι δεν έγιναν προς το συμφέρον της επιχείρησης και κατά συνέπεια δεν καλύπτεται η περ. α' του άρθρου 22 του ν.4172/2013 (εγγραφή 09.02.2018 λογαριασμός 62.07.03)	1.168,80
Ασφαλιστήριο συμβόλαιο	Δεν εκπίπτουν ασφάλιστρα σε ποσοστό 50% καθώς δεν προσκομίσθηκε δικαιολογητικό εγγραφής (εγγραφή 01.11.2018 λογαριασμός 62.05.00) που αφορά στις εταιρείες &	3.000,00
Συντηρήσεις αυτοκινήτων	Δεν αναγνωρίζονται οι δαπάνες επισκευής & συντήρησης ΕΙΧ αυτοκινήτων, καθώς ο έλεγχος κρίνει ότι δεν έγιναν προς το συμφέρον της επιχείρησης και κατά συνέπεια δεν καλύπτεται η περ. α' του άρθρου 22 του ν.4172/2013 (εγγραφή 23.06.2018 λογαριασμός 62.05.01)	129,09
Έξοδα ύδρευσης	Δεν αναγνωρίζονται οι δαπάνες ύδρευσης καθώς δεν προσκομίσθηκε δικαιολογητικό εγγραφής (εγγραφή 27.04.2018 λογαριασμός 62.98.02) και κατά συνέπεια δεν καλύπτεται η περ. γ' του άρθρου 22 του ν.4172/2013	783,35
Έξοδα ύδρευσης	Αναγνωρίζεται ποσό 4,68 ευρώ για δαπάνες ύδρευσης και κατά συνέπεια το ποσό των 4.529,82 ευρώ (4.534,50-4,68) αποτελεί λογιστική διαφορά.	4.529,82
..... IKE	Δεν εκπίπτει η δαπάνη καθώς δεν μπορεί να ελεγχθεί η παραγωγικότητά της. Ως αιτιολογία αναγράφεται το άρθρο 3 της σχετικής σύμβασης χωρίς αυτή να έχει προσκομισθεί (εγγραφή 07.09.2018 λογαριασμός 61.98.99 ΤΠΥ και κατά συνέπεια δεν καλύπτεται η περ. α και γ'	7.440,00

	του άρθρου 22 του ν.4172/2013	
ATHENS CREATIVE PRIVATE COMPANY IKE	Δεν εκπίπτει η δαπάνη καθώς δεν μπορεί να ελεγχθεί η παραγωγικότητά της. Ως αιτιολογία αναγράφεται το άρθρο 3 της σχετικής σύμβασης χωρίς αυτή να έχει προσκομισθεί (εγγραφή 14.09.2018 λογαριασμός 61.98.99 ΤΠΥ) και κατά συνέπεια δεν καλύπτεται η περ. α και γ' του άρθρου 22 του ν.4172/2013	7.440,00
Σύνολο μη εκπιπτόμενων επιχειρηματικών δαπανών		26.751,06

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένη, λόγω κακής εκτίμησης των αποδείξεων, η μη έκπτωση για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 ποσού 3.000,00 € (εκ συνόλου 6.000,00 €) που είχε καταβληθεί για δαπάνες ασφαλίσεων.
2. Παράνομη η μη έκπτωση δαπάνης ποσού 14.880,00 € που καταβλήθηκε στην εταιρεία το φορολογικό έτος 2018 καθόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 Κ.Φ.Ε.

Επειδή, με το άρθρο 21, παρ. 1 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις....

Επειδή, με το άρθρο 22 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.
β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου.

Επειδή, με το άρθρο 23 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια, μικροχρηματοδοτήσεις που λαμβάνουν οι δικαιούχοι της παρ. 1 του άρθρου 15 για τη χορήγηση μικροχρηματοδοτήσεων, διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες και τα χρεωστικά ομόλογα που εκδίδουν πιστωτικοί συνεταιρισμοί που λειτουργούν ως πιστωτικά ιδρύματα κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος για την πλησιέστερη χρονική περίοδο

πριν την ημερομηνία δανεισμού,

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,

γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,

δ) προβλέψεις εκτός των οριζομένων στο άρθρο 26,

ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,

στ. Η παροχή αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα,

ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ. Π. Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπτόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ. Π. Α. εισροών,

η) το τεκμαρτό μίσθωμα της παραγράφου 2 του άρθρου 39 σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου,

θ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ι) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ια) οι δαπάνες ψυχαγωγίας. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογούμενου έχει ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της δραστηριότητας αυτής,

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και

ιγ) το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Κ.Φ.Ε., εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν αποκλείει την έκπτωση των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., εφόσον υπάρχει η νομική βάση για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ της Ελλάδας και αυτού του κράτους - μέλους.

ιδ) Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.

ιε) Οι δαπάνες ενοικίων, εφόσον η εξόφλησή τους δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.

ιστ) Χρηματικά ποσά ή άλλα ανταλλάγματα που τυχόν καταβλήθηκαν άμεσα ή έμμεσα για μη εξουσιοδοτημένη πώληση διαφημιστικού τηλεοπτικού χρόνου.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1113/2.6.2015, με θέμα: Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α'):

.... Άρθρο 22 Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της.

Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματος της (ΣτΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣτΕ 2963/2013, ΣτΕ 1729/2013, ΣτΕ 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές).

Επισημαίνεται ότι ως προς τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ισχύουν όσα ειδικότερα αναφέρονται κατωτέρω στην παρούσα.

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί αλλά έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών.

Ως προς το ζήτημα της εικονικότητας ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου, επισημαίνεται η προσφάτως εκδοθείσα ΠΟΛ.1071/31.3.2015 εγκύκλιος, με την οποία κοινοποιήθηκε η αριθ. 170/2014 γνωμοδότηση ΝΣΚ, σύμφωνα με την οποία ο καλόπιστος λήπτης φορολογικού στοιχείου εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του.

Επίσης, σημειώνεται ότι η ζημία που προκύπτει από την αποτίμηση τίτλων, χρεογράφων, υποχρεώσεων, κ.λπ. δεν είναι δαπάνη που αντιστοιχεί σε πραγματική συναλλαγή, αλλά η όποια δαπάνη θα προκύψει κατά τη μεταβίβαση των υπόψη τίτλων, κ.λπ. ή εξόφληση της σχετικής υποχρέωσης.

Το αν η αξία της συναλλαγής είναι ανώτερη ή κατώτερη της αγοραίας (αρχή των ίσων αποστάσεων) είναι θέμα πραγματικό.

Διευκρινίζεται ότι αυτή εφαρμόζεται μόνο στην περίπτωση των ενδοομιλικών συναλλαγών, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 50 του Κ.Φ.Ε.

γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που

πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά. Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους.

Σημειώνεται ότι εφόσον πρόκειται για επιχείρηση η οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4308/2014 δεν έχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων, οι δαπάνες του εν λόγω άρθρου εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, εφόσον συντρέχουν οι λοιπές αναφερόμενες πιο πάνω προϋποθέσεις, πλην αυτής της εγγραφής στα τηρούμενα βιβλία (π.χ. αγρότες που δεν τηρούν βιβλία, απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων σύμφωνα με την ΠΟΛ.1007/9.1.2015 Απόφαση ΓΓΔΕ).

3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48.

Αναφορικά με το χρόνο έκπτωσής τους, αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 (π.χ. χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών, κ.λπ.). Οι δαπάνες των οποίων τα δικαιολογητικά εκδίδονται ή λαμβάνονται έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αφορούν την κλειόμενη χρήση επίσης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους που αφορούν. Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω συνιστούν τον γενικό κανόνα έκπτωσης των δαπανών, καθόσον κάθε δαπάνη πρέπει να εξετάζεται ως ξεχωριστή περίπτωση, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτής.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα προσομίζει ακριβή αντίγραφα των υπ' αριθμό/..... (αρ. απόδειξης) και/..... (αρ. απόδειξης) Ασφαλιστήριων Συμβολαίων Περιουσίας, μεταξύ της αφενός και των εταιρειών και της προσφεύγουσας αφετέρου, ως λήπτριες της ασφάλισης (σχετ. 1).

Επειδή, με το υπ' αριθμό/..... Ασφαλιστήριο Συμβόλαιο Περιουσίας, η διάρκεια του ασφαλιστηρίου ορίζεται από 01/11/2016 έως 01/11/2017, με ολικά ασφάλιστρα 12.000,00 € και τρόπο πληρωμής ανά εξάμηνο. Αντίστοιχα, με το υπ' αριθμό/..... Ασφαλιστήριο Συμβόλαιο Περιουσίας, η διάρκεια του ασφαλιστηρίου ορίζεται από 01/11/2017 έως 01/11/2018, με ολικά ασφάλιστρα 12.000,00 € και τρόπο πληρωμής ανά εξάμηνο.

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι για κάθε ένα από φορολογικά έτη 2017 και 2018, η δαπάνη που βαρύνει την προσφεύγουσα εταιρεία είναι 6.000,00 €, ως ιδιοκτήτρια σε ποσοστό 50% του ασφαλιζόμενου κτιρίου επί της οδού και όχι 3.000,00 €, όπως είχε ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα προσκομίζει ακριβές αντίγραφο της από 03/07/2018 Σύμβασης Ανάθεσης Έργου μεταξύ της προσφεύγουσας και της αφενός, ως «ΕΡΓΟΔΟΤΗΣ» και της εταιρείας με Α.Φ.Μ. αφετέρου, ως «ΤΕΧΝΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ». Με βάση την εν λόγω Σύμβαση ο εργοδότης ανέθεσε στον τεχνικό σύμβουλο υπηρεσίες με σκοπό να εξασφαλίσει την καλύτερη αξιοποίηση του ακινήτου του, όπως συγκέντρωση αρχειακού υλικού, υπόδειξη ελλειπόντων στοιχείων, εκκρεμότητες πολεοδομικού

χαρακτήρα, μελέτη αλλαγής χρήσης του κτιρίου, τεχνική αξιολόγηση κ.λπ. Η αμοιβή ορίστηκε σε 40.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. με τμηματική εξόφληση και η διάρκεια της Σύμβασης σε 10 μήνες, με έναρξη στις 03/07/2018 και πέρας στις 03/04/2019 (σχετ. 2).

Επειδή, η προσφεύγουσα συμπληρωματικά προσκομίζει:

- αντίγραφο της Κατάστασης Συμφωνητικών παρ. 16 άρθρου 8 του ν.1882/90, διαχειριστικού έτους 2018, Γ' τριμήνου, του υπόχρεου με Α.Φ.Μ., στην οποία περιλαμβάνονται τα στοιχεία της ανωτέρω Σύμβασης (σχετ. 3) και
- αντίγραφο της με αριθμό πρωτ. /2016 Ανακοίνωσης της Υπηρεσίας Μίας Στάσης για τη σύσταση εταιρειών του Εμπορικού & Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών, για τη σύσταση της ΙΚΕ με την επωνυμία «.....» (σχετ. 4).

Επειδή, σύμφωνα με την από 30/12/2021 Έκθεση Απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της αρμόδιας φορολογικής αρχής, και λαμβάνοντας υπόψη τα προσκομισθέντα με την υπό κρίση ενδικοφανή στοιχεία τα οποία δεν είχαν προσκομιστεί στον έλεγχο και ως εκ τούτου δεν είχαν ληφθεί υπόψη, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας για τη νομιμότητα της έκπτωσης των εν λόγω δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα της γίνονται δεκτοί.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 29/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, με έδρα στην, οδός, αρ. και συγκεκριμένα:

Την επικύρωση των:

- A) υπ' αριθμό /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- B) υπ' αριθμό /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και

Την τροποποίηση των:

- A) υπ' αριθμό /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- B) υπ' αριθμό /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

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

Φορολογικό έτος 2015

Υπ' αριθμό /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη	86.500,31	92.678,81	92.678,81	6.178,50
Φόρος (29%)	25.085,09	26.876,85	26.876,85	1.791,76
Προκαταβολή φόρου	25.085,09	25.085,09	25.085,09	-
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	19.996,88	19.996,88	19.996,88	-
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη	3.999,38	3.999,38	3.999,38	-

χαρτοσήμου				
Τέλος επιτηδεύματος	1.000,00	1.000,00	1.000,00	-
Πρόστιμο φόρου άρθρο 58 ΚΦΔ		179,18	179,18	179,18
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	75.166,44	77.137,38	77.137,38	1.970,94

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Φορολογικό έτος 2016

Υπ' αριθμό/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη	78.694,81	91.295,51	91.295,51	12.600,70
Φόρος (29%)	22.821,49	26.475,70	26.475,70	3.654,21
Προκαταβολή φόρου	22.821,49	22.821,49	22.821,49	-
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	19.894,50	19.894,50	19.894,50	-
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	3.978,90	3.978,90	3.978,90	-
Τέλος επιτηδεύματος	1.000,00	1.000,00	1.000,00	-
Πρόστιμο φόρου άρθρο 58 ΚΦΔ		365,42	365,42	365,42
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	70.516,38	74.536,01	74.536,01	4.019,63

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Φορολογικό έτος 2017

Υπ' αριθμό/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη	61.274,33	72.980,48	69.980,48	8.706,15
Φόρος (29%)	17.769,56	21.164,34	20.294,34	2.524,78
Προκαταβολή φόρου	17.769,56	17.769,56	17.769,56	-
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	19.912,82	19.912,82	19.912,82	-
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	3.982,56	3.982,56	3.982,56	-
Τέλος επιτηδεύματος	1.000,00	1.000,00	1.000,00	-
Πρόστιμο φόρου άρθρο 58 ΚΦΔ		339,48	252,48	252,48
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	60.434,50	64.168,76	63.211,76	2.777,26

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Φορολογικό έτος 2018

Υπ' αριθμό/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ζημιά	-191.314,85	-164.563,79	-182.443,79	8.871,06
Φόρος (29%)				-
Προκαταβολή φόρου	17.769,56	17.769,56	17.769,56	-
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	7.376,75	7.376,75	7.376,75	-
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	1.475,35	1.475,35	1.475,35	-
Τέλος επιτηδεύματος	1.000,00	1.000,00	1.000,00	-
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του	7.917,46	7.917,46	7.917,46	-

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.