



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 25/11/2019

Αριθμός απόφασης: 3170

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604559

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει .»

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

δ. της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018) .

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

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης 26/6/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» , η οποία εδρεύει στη οδό , με ΑΦΜ , κατά των με αριθμ. /2019, /2019 και /2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ.

6. - Την αριθμ. /2019, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 2.600,00 € πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ 780,00€, ήτοι συνολικά ποσό 3.380,00 €.

- Την αριθμ. /2019, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 95.751,79 € πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ 47.875,90€, ήτοι συνολικά ποσό 143.627,69 €.

-Την αριθμ. /2019, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, με την οποία η δηλωθείσα ζημιά 366.104,29€ προσδιορίστηκε σε 338.743,95€ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

7. Τις απόψεις του ΚΕΜΜΕΠ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26/6/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» , με ΑΦΜ, 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:

Σύντομο Ιστορικό

Στη προσφεύγουσα, διενεργήθηκε από το ΚΕΜΕΕΠ μερικός έλεγχος προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και συντάχθηκε η από 20/5/2019 σχετική έκθεση ελέγχου.

Τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν με την προσθήκη λογιστικών διαφορών που διαπιστώθηκαν ύψους, 10.000,00 ευρώ για το Φορολογικό έτος 2014, 330.178,61 ευρώ για το Φορολογικό έτος 2015 και 175.346,69 ευρώ για Φορολογικό έτος 2016.

Συγκεκριμένα, διαπιστώθηκαν οι πιο κάτω λογιστικές διαφορές:

α. από τον Λογαριασμό 62.04.02.0000 «Παροχές Τρίτων» διαπιστώθηκε Λογιστική διαφορά 10.000,00 Ευρώ για το φορολογικό έτος 2014, 165.000,00 Ευρώ για το φορολογικό έτος 2015 και 175.346,99 Ευρώ για το φορολογικό έτος 2016, επειδή ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τα ως άνω ποσά που αφορούν δαπάνες για μισθώματα δεξαμενών αποθήκευσης καυσίμων, με το αιτιολογικό ότι οι εν λόγω δεξαμενές δεν χρησιμοποιήθηκαν για την φυσική είσοδο και έξοδο καυσίμων σ' αυτές (αποθήκευση καυσίμων), ούτε για την τήρηση σ' αυτές αποθεμάτων, όπως διαπιστώθηκε στις 08-11-2016 από την Ελεγκτική Υπηρεσία Τελωνείων Αττικής-Τμήμα Η Θαλασσίων Ελέγχων και επομένως δεν τηρείται η προϋπόθεση α' του άρθρου 22 Ν.4172/2013, για την έκπτωση αυτών από τα ακαθάριστα έσοδα των ετών.

β. από τους Λογαριασμούς 81.00.04.0000 & 81.01.04.0000 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα» στο φορολογικό έτος 2015, διαπιστώθηκαν Λογιστικές διαφορές ύψους 163.396,96 €, που αφορούν συναλλαγματικές διαφορές που προέκυψαν κατά την αποτίμηση απαιτήσεων σε ξένο νόμισμα. Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Για την λογιστική διαφορά α:

«Στις διατάξεις του Ν. 3054/2002 με τίτλο Οργάνωση της αγοράς πετρελαιοειδών κι άλλες διατάξεις (ΦΕΚ 230/Α/2002)», ορίζεται ότι για τη χορήγηση άδειας εμπορίας απαιτείται μεταξύ των άλλων η Διαθεσιμότητα αποθηκευτικών χώρων.

Οι αποθηκευτικοί χώροι πρέπει να είναι ιδιόκτητοι, μισθωμένοι ή να έχουν παραχωρηθεί κατ' αποκλειστική χρήση. Η μίσθωση και η παραχώρηση της χρήσης πρέπει να έχουν διάρκεια ίση τουλάχιστον με το χρόνο ισχύος της άδειας και να αποδεικνύονται εγγράφως.

Οι διατάξεις του άρθρου 22 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες ρυθμίζουν την έκπτωση των δαπανών για τις φορολογικές περιόδους μετά την 01.01.2014, θέτουν ως σωρευτικές - αλλά και ως μόνες - προϋποθέσεις για τον λόγο αυτό: α) την πραγματοποίησή τους προς το συμφέρον της επιχείρησης, β) να αφορούν σε πραγματική συναλλαγή και γ) να έχουν εγγραφεί στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της εταιρείας και να αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Εν προκειμένω, οι εν λόγω δαπάνες μισθωμάτων πραγματοποιούνταν αναμφισβήτητα προς το συμφέρον της επιχείρησής μας, δεδομένου ότι, όπως προαναλύθηκε, διενεργήθηκαν δυνάμει νόμιμης υποχρέωσης, αφού η διαθεσιμότητα των επίμαχων αποθηκευτικών χώρων και, ως εκ τούτου, η μίσθωσή τους - ελλείπει ιδιόκτητων εγκαταστάσεων με δεξαμενές καυσίμων - αποτελούσε όρο χορηγήσεως της σχετικής Αδείας Εμπορίας Β1 και διατηρήσεώς της σε ισχύ. Αν, δηλαδή, εξέλιπε η εν λόγω προϋπόθεση της μισθώσεως των αποθηκευτικών χώρων ή αν οι χώροι έπαυαν να πληρούν τους όρους χορηγήσεως της ως άνω αδείας, η αρμοδία Αρχή θα προέβαινε σε ανάκληση της χορηγηθείσης αδείας, όπως και έγινε αργότερα, δυνάμει της υπ' αριθμ./2018 αποφάσεως περί ανακλήσεως της αδείας, λόγω μη καλύψεως των τεχνικών προδιαγραφών των μισθωμένων αποθηκευτικών χώρων (ΣΧΕΤ. 5). Δεδομένων των ανωτέρω, δεν καταλείπετε ουδεμία αμφιβολία ως προς το ότι οι εν λόγω δαπάνες μισθωμάτων, απαραίτητες για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, πραγματοποιήθηκαν αποκλειστικώς προς το συμφέρον της Εταιρείας, με αποτέλεσμα κάθε περί του αντιθέτου κρίση του ελέγχου να αποβαίνει παράνομη και ακυρωτέα.

Περαιτέρω, οι εν λόγω δαπάνες αντιστοιχούν, στο σύνολό τους, σε πραγματική συναλλαγή, γεγονός που αποδέχεται ο έλεγχος, μη διατηρώντας ουδεμία επιφύλαξη ως προς τυχόν εικονικότητά τους. Άλλωστε, ο έλεγχος δεν θα μπορούσε καν να εγείρει θέμα εικονικότητας των εν λόγω συναλλαγών, δεδομένης της εκδόσεως δικαστικής αποφάσεως, δυνάμει της οποίας επιδικάζονται υπέρ της εκμισθώτριας τα διεκδικούμενα ποσά μισθωμάτων, λόγω καταγγελίας εκ μέρους μας μια συμβάσεως μισθώσεως. Σε κάθε περίπτωση, το μηνιαίο μίσθωμα ύψους 15.000,00 Ευρώ, το οποίο συμφωνήθηκε για τη μίσθωση δεξαμενών περιεκτικότητας 6.040 κυβικών μέτρων με κτιριακές εγκαταστάσεις επί οικοπέδου 21.822 τ.μ. στο Δήμο Ασπρόπυργου Αττικής, είναι εντός του πλαισίου της μισθωτικής αξίας (ανώτερη και κατώτερη) ομοειδών στην περιοχή εγκαταστάσεως ειδικού τύπου.

Τέλος, οι οικείες δαπάνες έχουν νομίμως και προσηκόντως εγγραφεί στα τηρούμενα από την επιχείρησή μας Βιβλία, υπάρχουν, δε, όλα τα προβλεπόμενα και απαραίτητα για την απόδειξή τους δικαιολογητικά, όπως είναι οι προσκομισθείσες τόσο ενώπιον του ελέγχου, όσο και ενώπιον της Υπηρεσίας Σας συμβάσεις μισθώσεως, νομίμως κατατεθειμένες και θεωρημένες από την αρμοδία Δ.Ο.Υ., καθώς και η προαναφερθείσα δικαστική απόφαση, δυνάμει της οποίας καλούμαστε να καταβάλουμε στην εκμισθώτρια τα επιδικασθέντα ποσά μισθωμάτων, γεγονός που αποδεικνύει ότι, όπως αυθαιρέτως και παρανόμως, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησής μας τις εν λόγω δαπάνες μισθωμάτων και τις προσέθεσε ως λογιστικές διαφορές.

Αντιθέτως, τόσο οι ως άνω διατάξεις όσο και ερμηνευτικές εγκύκλιοι της Φορολογικής Διοικήσεως για την έκπτωση δαπανών σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε. δεν θέτουν ως προϋπόθεση εκπτώσεως των δαπανών μισθώσεως των αποθηκευτικών χώρων τη χρησιμοποίησή τους ή μη στις εμπορικές συναλλαγές, η δε κρίση του ελέγχου περί μη παραγωγικότητας της εν λόγω δαπάνης τυγχάνει παντελώς αβάσιμη, δεδομένου ότι, για τα φορολογικά έτη 2014 και εξής, για τη νομιμότητα της εκπτώσεως μιας δαπάνης, τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του Ν. 4172/2013, όπου δεν αναφέρεται καθόλου η έννοια της παραγωγικότητας ή μη μιας δαπάνης, σε αντίθεση με το άρθρο 31 του προϊσχύοντος Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 2238/1994), ο οποίος ίσχυε για χρήσεις έως 31 -12-2013».

Για την λογιστική διαφορά β:

.....

<< ο έλεγχος παντελώς αυθαίρετα και χωρίς να διαλαμβάνει καμία σαφή αιτιολογία ή να επικαλείται κάποιο συγκεκριμένο στοιχείο θεώρησε ότι οι εν λόγω συναλλαγματικές διαφορές είναι αυτές που προέκυψαν κατά την αποτίμηση της 31-12-2015 των υποχρεώσεων και απαιτήσεων σε ξένο νόμισμα, οι οποίες, σύμφωνα με τις ΠΟΛ. 1059/18-03-2015 και 1113/02-06-2015, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση στα αποτελέσματα της χρήσεως, στην οποία ανάγονται, αλλά στα αποτελέσματα της περιόδου, κατά την οποία προέκυψαν.

Ωστόσο, όπως αναλυτικώς αναφέρθηκε και στα νομίμως κατατεθέντα ενώπιον του ελέγχου Υπομνήματά μας, οι εν λόγω συναλλαγματικές διαφορές αντιστοιχούν σε πραγματικές συναλλαγές (είσπραξη απαιτήσεων και εξόφληση υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα), οι οποίες απλώς τακτοποιήθηκαν λογιστικώς στο τέλος της περιόδου, οπότε και διενεργήθηκαν οι αντίστοιχες εγγραφές στα βιβλία της επιχείρησής μας, στον έλεγχο των οποίων προέβη η Φορολογική Αρχή, χωρίς να προβάλλει οποιαδήποτε αμφισβήτηση, όσον αφορά στη νομιμότητα των δικαιολογητικών των επίμαχων εγγραφών>>

.....
Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/13 <<Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες>>:

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 συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,

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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/13 <<Μη εκπιπτόμενες δαπάνες>>:

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια 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 [3] 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.

Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1113/2 Ιουνίου 2015, με ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α'), ορίστηκαν τα εξής:

Γενικά

Ο νέος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) καθιερώνει νέους κανόνες για την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρηματικών δαπανών για τους ασκούντες επιχειρηματική δραστηριότητα είτε είναι φυσικά πρόσωπα, είτε είναι νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες. Ειδικότερα:

α) με τις διατάξεις του άρθρου 22 τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών με την έννοια ότι κατ' αρχήν εκπίπτουν όλες οι δαπάνες που πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης και επιπροσθέτως πληρούν τα λοιπά κριτήρια που τίθενται στο άρθρο αυτό. Το εν λόγω άρθρο πρέπει να εξετάζεται συστηματικά με το άρθρο 23 που αφορά τις μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες και την παράγραφο 4 του άρθρου 48 σχετικά με τις μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες που αφορούν τα ενδοομιλικά μερίσματα που απαλλάσσονται από το φόρο. Κατά συνέπεια, ο κανόνας που εισάγεται είναι ότι όποια δαπάνη πληροί τα κριτήρια του άρθρου 22 και συγχρόνως δεν εμπίπτει στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπτόμενων δαπανών του άρθρου 23 εκπίπτει,

β), και

γ) με τις διατάξεις του άρθρου 23 ορίζονται περιοριστικά οι κατηγορίες δαπανών που δεν εκπίπτουν. Οι μη εκπιπτόμενες δαπάνες διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, σε αυτές που λόγω του είδους τους δεν εκπίπτουν χωρίς να απαιτείται η συνδρομή άλλου όρου ή προϋπόθεσης και σε αυτές που δεν εκπίπτουν μόνον κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το τιθέμενο στο άρθρο αυτό αριθμητικό όριο.

Άρθρο 22

Εκπιπτόμενες 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 εισοδήματός 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, 1729/2013, 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. 1071/2015 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. 1007/2015 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3054/2002 «Οργάνωση της αγοράς πετρελαιοειδών κι άλλες διατάξεις» για να χορηγηθεί στην επιχείρηση άδεια λειτουργίας, απαιτείτο υποχρεωτικά η Διαθεσιμότητα εκ μέρους αυτής αποθηκευτικών χώρων ιδίων ή μισθωμένων και επομένως η μίσθωση των αποθηκευτικών χώρων πραγματοποιήθηκε δυνάμει νόμιμης και συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού της, απορρέουσας εκ του Ν. 3054/2002, διαφορετικά δεν θα της χορηγείτο άδεια λειτουργίας.

Επειδή, αν η προσφεύγουσα προέβαινε στην φυσική είσοδο και έξοδο των καυσίμων στις αποθήκες και όχι στην απευθείας διακίνηση αυτών από το διυλιστήριο στους πελάτες της, όπως έπραξε, αφ' ενός δεν θα είχε αύξηση των ακαθαρίστων εσόδων της, αφ' ετέρου θα είχε αυξημένο κόστος μεταφοράς των καυσίμων.

Επειδή, ο έλεγχος του Τελωνείου πραγματοποιήθηκε στις 08-11-2016 και προφανώς αφορά τις αποθήκες που ενοικίασε η προσφεύγουσα από την εταιρεία με το από 01/08/2016 Ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης και όχι αυτές που είχε ενοικιάσει από την επιχείρηση, μέχρι 30/07/2016.

Κατόπιν της διαπίστωσης από την ως άνω Υπηρεσία, ότι οι εν λόγω αποθήκες δεν φέρουν για τη νόμιμη λειτουργία τους άδειες, ανακλήθηκε η άδεια λειτουργίας της επιχείρησης από το Υπουργείο Περιβάλλοντος & Ενέργειας με την Αρ.Πρωτ...../2018 απόφαση του.

Για την καλύτερη πληροφόρηση της Υπηρεσίας μας σχετικά με την έκβαση της υπόθεσης, αποστείλαμε προς το Δ' Τελωνείο Πειραιά έγγραφο με το οποίο ζητούσαμε σχετικές πληροφορίες. Η ως άνω Υπηρεσία με το αριθ. πρωτ. ΕΜΠ/2019 έγγραφό του, μας γνωρίζει ότι η υπόθεση που διαβιβάστηκε με αριθ...../2017 από την ΕΛ.Υ.Τ Αττικής και αφορά την ως άνω εταιρεία, τέθηκε στο αρχείο υποθέσεων χωρίς Πρωτόκολλο Τελωνειακής Παράβασης.

Περαιτέρω, από την έρευνα στο σύστημα ELENXIS, διαπιστώνεται, ότι η επιχείρηση έχει υποβάλλει δηλώσεις φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016, που περιλαμβάνουν εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων ποσού 45.000,00, 180.000,00 και 135.000,00 ευρώ αντίστοιχα.

Για την εταιρεία δεν προκύπτει να έχει υποβάλλει δήλωση φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 .

Επειδή, η διαπίστωση του ελέγχου περί μη έκπτωσης των δαπανών μίσθωσης αποθηκών καυσίμων εκ μέρους της προσφεύγουσας, είναι εσφαλμένη, κρίνουμε ότι οι δαπάνες του Λογαριασμού 62.04.02.0000 «Παροχές Τρίτων» αξίας 10.000,00, 165.000,00 και 175.346,99 ευρώ, αφορώσες ενοίκια αποθηκών καυσίμων, δύναται να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα της για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016 αντιστοίχως, καθόσον δεν κρίθηκαν από τον έλεγχο ως εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, καταχωρήθηκαν στα βιβλία απεικόνισης συναλλαγών της προσφεύγουσας, **είναι υποχρεωτικές από τον νόμο 3054/2002 σχετικά με τα καύσιμα**, και έγιναν προς το συμφέρον της επιχείρησης για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού της.

Ως εκ τούτου πληρούνται, α) οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/13 και της ΠΟΛ 1113/02-6- 2015 για την έκπτωσή τους, και β) δεν περιλαμβάνονται στις μη εκπιπτόμενες δαπάνες του άρθρου 23 του ν.4172/13.

Επειδή, σχετικά με τη λογιστική διαφορά από τους Λογαριασμούς 81.00.04.0000 & 81.01.04.0000 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα» στο φορολογικό έτος 2015 ύψους 163.396,96 €, που κατά την κρίση του ελέγχου αφορούν συναλλαγματικές διαφορές που προέκυψαν κατά την αποτίμηση απαιτήσεων σε ξένο νόμισμα, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω συναλλαγματικές διαφορές αντιστοιχούν σε πραγματικές συναλλαγές (είσπραξη απαιτήσεων και εξόφληση υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα), οι οποίες απλώς τακτοποιήθηκαν λογιστικώς στο τέλος της περιόδου, οπότε και διενεργήθηκαν οι αντίστοιχες εγγραφές στα βιβλία της.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου των υπαλλήλων του ΚΕΜΕΕΠ, όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά στην από 20-5-2019 έκθεση μερικού ελέγχου Εισοδήματος, σχετικά με την λογιστική διαφορά από τους Λογαριασμούς 81.00.04.0000 & 81.01.04.0000, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται απορριπτέος καθόσον με την ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει τον ισχυρισμό αυτό.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΟΥ ΔΙΑΓΡΑΦΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

- 1.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 :ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ 10.000,00€
- 2.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015 :ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ 165.000,00€
- 3.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016 :ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ 175.346,99€

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ & ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΜΕΝΟΥΝ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

- 1.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 :ΜΗΔΕΝ
- 2.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015 :165.178,61(330.178,61-165.000,00)
- 3.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016 :

A) Λογιστικές διαφορές :Μηδέν

B) Μη αναγνώριση ποσού 163.396,96 €, που καταχωρήθηκε στη δήλωση εισοδήματος ως ποσό προβλέψεων που φορολογήθηκε σε προηγούμενες χρήσεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 26/6/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» , με ΑΦΜ

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

A.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Π ο σ ά		Δήλωσης	ΔΕΔ
	Φορολογικά κέρδη	17.943,58	17.943,58
	Ή ζημιά βάσει ισολογισμού χρήσης		
Πλέον	Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης	602,70	602,70
	Λογιστικές διαφορές βάσει ΔΕΔ		0,00
	Άθροισμα ή υπόλοιπο	18.546,28	18.546,28

	Κέρδη χρήσης		18.546,28	18.546,28
	Ζημιές χρήσης		0	0
	Φορολογικά αναγνωριζόμενες ζημιές χρήσης		0	0
	<i>Σε περίπτωση διανομής κερδών</i>			
	Μερίσματα			
	Αμοιβές ΔΣ & Δ/ντών			
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού			
	Σύνολο			
	Μέρος αφορολογήτων κερδών που αναλογούν στα διανεμόμενα			
Πλέον	Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό		0	0
	Μέρος κερδών φορολ/ντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα			
	Τεκμαρτά Κέρδη Τεχνικού κλάδου		0	0
	Κέρδη ή ζημιές		18.546,28	18.546,28
Μείον	Ζημιές παρελθουσών χρήσεων		512,00	512,00
	Κέρδη ή ζημιές μετά την φορολογική αναμ/ση		18.034,28	18.034,28
	<i>Αφαίρεση αφορολ. αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων</i>			
	1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις Ν.4002/59.			
	2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις Ν.289/76			
	3. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις Ν.1262/82			
	4. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις Ν.1892/90			
	5. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις Ν.2601/98			
	6. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις Ν.3220/04			
	7.			
	8.		0	0
	Φορολογητέα κέρδη		18.034,28	18.034,28
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ			Δηλωθέντα	ΔΕΔ
			€	€
1.	Ποσό φορολογητέου εισοδήματος ή ζημιάς		18.034,28	18.034,28
2.	Φόρος που αναλογεί προς	26%	4.688,91	4.688,91
3.	Συμπληρωματικός φόρος	3%	0,00	0,00
4.	Μείον: Προκαταβληθέντα ή προεισπραχθέντα			0,00
α.	Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε	€		0,00
β.	Φόρος εισοδ/τος που παρακρατήθηκε	€		
	// // // // στα φορολ. κατ'			
γ.	ειδ. τρόπο	- Δρχ		0,00
δ.	// άρθρου 7 του Ν. 1160/81 και αλλοδαπής	- Δρχ		
ε.	(ΤΑΦΕ)			0,00
	Υπόλοιπο φόρου	Χρεωστικό ή Πιστωτικό	4.688,91	4.688,91
			0,00	0,00
5.	Τέλη Χαρτ/μου κερδών			
6.	Εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου επί τελών χαρτοσήμου			
7.	Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου 120%			
8.	Πρόσθετη εισφορά επί ΟΓΑ χαρτοσήμου			
9.	Πρόσθετο ποσοστό φόρου λόγω ανακρίβειας, στη διαφορά			
	<u>επί 2% ανά μήνα =</u>			

Σύνολο				4.688,91	4.688,91
11.	Προκαταβολή φόρου έναντι εισοδήματος			0,00	0,00
12.	ΟΓΑ φόρου 15% επί του φόρου που αναλογεί				0,00
13.	ΟΓΑ Χαρτ/μου 20 % επί χαρτ/μου φόρου που αναλογεί			0,00	0,00
14	Τέλος επιτηδεύματος			1.000,00	1.000,00
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			5.688,91	5.688,91

Β.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Π ο σ ά			Δήλωσης	ΔΕΔ
	Φορολογικά κέρδη		28.260,68	28.260,68
	Ή ζημιά βάσει ισολογισμού χρήσης			
Πλέον	Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης		13.131,07	13.131,07
	Λογιστικές διαφορές βάσει ΔΕΔ			165.178,61
	Άθροισμα ή υπόλοιπο		41.391,75	206.570,36
Μείον	Μέρος κερδών που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα			
	Έσοδα από Προβλέψεις			
	Έσοδα φορ/ντα κατά ειδικό τρόπο €			
	Έσοδα αφορολόγητα -εφάπαξ καταβολή φόρου εισοδημ.			
	Κέρδη από πώληση χρεογράφων			
	Κέρδη χρήσης		41.391,75	206.570,36
	Κέρδη ή ζημιές		41.391,75	206.570,36
Μείον	Ζημιές παρελθουσών χρήσεων		0,00	0,00
	Φορολογητέα κέρδη		41.391,75	206.570,36

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ			Δηλωθέντα	ΔΕΔ	Διαφορά
			€	€	
1.	Ποσό φορολογητέου εισοδήματος ή ζημιάς		41.391,75	206.570,36	
2.	Φόρος που αναλογεί προς		29%	12.003,61	206.570,36
3.	Συμπληρωματικός φόρος		3%	0,00	0,00
4.	Μείον Προκαταβληθέντα ή προεισπραχθέντα			0,00	
α.	Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε		- €	0,00	
β.	Φόρος εισοδ/τος που παρακρατήθηκε		- €		
γ.	// // // // στα φορολ. κατ' ειδ. τρόπο		Δρχ	0,00	
δ.	(ΤΑΦΕ)			0,00	
	Υπόλοιπο φόρου		Χρεωστικό ή Πιστωτικό	12.003,61	59.905,40
				0,00	0,00
5.	Τέλη Χαρτ/μου κερδών				
6.	Εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου επί τελών χαρτοσήμου				
7.	Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου 120%				
8.	Πρόσθετη εισφορά επί ΟΓΑ χαρτοσήμου				
9.	Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας δήλωσης			23.950,90	23.950,90

	Σύνολο			12.003,61	83.856,30	
10.	Προκαταβολή φόρου έναντι εισοδήματος οικ. έτους 2011			6.558,98	6.558,98	
11.	Τέλος επιτηδεύματος			1.000,00	1.000,00	
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			19.562,59	91.415,28	71.852,70

Γ.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

	Π ο σ ά		Δήλωσης	ΔΕΔ
	Φορολογικά κέρδη		0,00	0,00
	Ή ζημιά βάσει ισολογισμού χρήσης		226.144,40	226.144,40
<i>Πλέον</i>	Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης		25.218,73	25.218,73
	Λογιστικές διαφορές βάσει ΔΕΔ			0,00
	Υπόλοιπο ζημιών		200.925,67	200.925,67
<i>Πλέον/μείον</i>	Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται			
	Ποσό που φορολογήθηκε από προηγ. χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων		165.178,61	1.781,65
	Κέρδη χρήσης			
	Ζημιές χρήσης		366.104,28	202.707,32
	Κέρδη ή ζημιές		366.104,28	202.707,32
<i>Μείον</i>	Ζημιές παρελθουσών χρήσεων		0,00	0,00
	Κέρδη ή ζημιές μετά την φορολογική αναμ/ση		366.104,28	202.707,32
	<i>Αφαίρεση αφορολ. αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων</i>			
	Ζημιά		366.104,28	202.707,32

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.