



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 23-6-2014

Αριθμός απόφασης:1951

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210-9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 21-2-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα στον δήμο Αμαρουσίου,, οδός κατά του υπ' αρ./2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ οικονομικού έτους 2012. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθ./2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ οικονομικού έτους 201 του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 31-12-2013. οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 19-6-2014. εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 21-2-2014.και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Με το υπ' αριθ./31-12-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 2.773.279,06 . €, πλέον 1.109.311,62 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, μετά τον γενόμενο τακτικό φορολογικό έλεγχο, διαπιστώθηκε η ύπαρξη λογιστικών διαφορών, οι οποίες προστέθηκαν στα φορολογητέα κέρδη της, ως εξής :

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΗΣ /ΚΩΔ ΛΟΓΑΡΙΣΜΩΝ	ΠΟΣΟ	ΣΥΝΟΛΟ
Τεκμαρτά έσοδα από τόκους λογαριασμών πελατών	771.638,42	771.638,42
Έσοδα τόκων άρθρου 25 παρ 3 ν 2238/94	17.634,26	17.634,26
Αμοιβές προσωπικού (λογ 60)		266.933,90
60.00.00.04 Μισθοί προσωπικού Γερμανίας	170.681,68	
60.02.02.00 Έξοδα κυλικείου	65.439,11	
60.02.03.00 Ψυχαγωγία προσωπικού	30.813,11	
Παροχές τρίτων (λογ 62)		18.150,00
62.07.03.01 Επισκευές και συντηρήσεις μεταφορικών μέσων	18.150,00	
Διάφορα έξοδα (λογ 64)		12.600.652,92
64.00.05.30 Έξοδα κίνησης ε,ι,χ, < 1600cc	53.100,79	
64.01.01. Έξοδα ταξιδιών	1.425.805,58	
64.01.02.00 Οδοιπορικά προσωπικού	4.823,08	
64.02.00.10 Διαφημίσεις τύπου εξωτερικού	56.510,57	
64.02.05.30 Έξοδα συνεδρίων -δεξιώσεων	42.327,93	

εξωτερικού		
64.02.06.00 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας	165.145,06	
64.02.99 Διάφορα έξοδα προβολής και διαφήμισης	186.310,84	
64.03.01 Έξοδα εκθέσεων εξωτερικού	63.490,15	
64.05.00.00 Συνδρομές σε περιοδικά και εφημερίδες	18.561,00	
64.05.01.20 Συνδρομές διάφορες	9.111,86	
64.06.00.00 Δωρεές για κοινωφελείς σκοπούς	10.000,00	
64.06.99.00 Χορηγείς	13.055,60	
64.08.10 Αναλώσιμα	62.900,66	
64.98.50 Έξοδα γραφείων εξωτερικού	52.009,80	
64.98.60 Διάφορα έξοδα έργων	10.437.500,00	
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (λογ 61 και 64)	185.335,79	185.335,79
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		13.860.345,29

Α. Επί της λογιστικής διαφοράς που αφορά τεκμαρτά έσοδα από τόκους, υπολοίπων πελατών συνολικού ποσού 771.638,42 €

Επειδή στο άρθρο 17 του Κ.Δ.Δ. (Ν 2690/1999) ορίζεται ότι «

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης»

Επειδή στο άρθρο 64 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή από το σώμα της οικίας έκθεσης ελέγχου και τα επισυναπτόμενα σε αυτήν στοιχεία δεν προκύπτει με βάση ποια διάταξη νόμου προστίθεται ως λογιστική διαφορά το ποσό από τον λογαριασμό αυτό, με συνέπεια να μην παρέχεται η αιτιολογία της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων που απαιτείται για την έκδοση της κρινόμενης καταλογιστικής πράξης ως προς την διαφορά αυτή

αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά ως στερούμενη νομικής αιτιολόγησης και την ολοσχερή διαγραφή της

Β. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 60.02.02.00 Έξοδα κυλικείου συνολικού ποσού 65.439,11 €

Επειδή ισχύουν οι αναφερόμενες ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 17 του Κ.Δ.Δ. (Ν 2690/1999) και του άρθρου 64 του Ν 4174/2013

Επειδή από το σύνολο των δαπανών του ανωτέρω λογαριασμού ποσού 110.731,85 € ,δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και προστέθηκε ως λογιστική διαφορά το συνολικό ποσό των 65.439,11 €

Επειδή από το σώμα της οικίας έκθεσης ελέγχου και τα επισυναπτόμενα σε αυτήν στοιχεία δεν προκύπτει ποια παραστατικά και ποιες λογιστικές εγγραφές αφορά το συνολικά μη αναγνωριζόμενο για έκπτωση ποσό από τον λογαριασμό αυτό, με συνέπεια να μην παρέχεται η σαφής, ειδική, και επαρκής αιτιολογία που απαιτείται κατά νόμο για την έκδοση της κρινόμενης καταλογιστικής πράξης ως προς την διαφορά αυτή

αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά ως πλημμελώς αιτιολογημένη και την ολοσχερή διαγραφή της

Γ. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 64.01.01. ;Έξοδα ταξιδιών συνολικού ποσού 1.425.805,58 €

Επειδή ισχύουν οι αναφερόμενες ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 17 του Κ.Δ.Δ. (Ν 2690/1999) και του άρθρου 64 του Ν 4174/2013

Επειδή από το σύνολο των δαπανών του ανωτέρω λογαριασμού ποσού 3.196.284,16 € ,δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και προστέθηκε ως λογιστική διαφορά το συνολικό ποσό των 1.425.805,58 €

Επειδή από το σώμα της οικίας έκθεσης ελέγχου και τα επισυναπτόμενα σε αυτήν στοιχεία δεν προκύπτει ποια παραστατικά και ποιες λογιστικές εγγραφές αφορά το συνολικά μη αναγνωριζόμενο για έκπτωση ποσό από τον λογαριασμό αυτό, με συνέπεια να μην παρέχεται η σαφής, ειδική, και επαρκής αιτιολογία που απαιτείται κατά νόμο για την έκδοση της κρινόμενης καταλογιστικής πράξης ως προς την διαφορά αυτή

αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά ως πλημμελώς αιτιολογημένη και την ολοσχερή διαγραφή της

Δ. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 64.01.02.00 Οδοιπορικά προσωπικού συνολικού ποσού 4.823,08 €

Επειδή ισχύουν οι αναφερόμενες ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 17 του Κ.Δ.Δ. (Ν 2690/1999) και του άρθρου 64 του Ν 4174/2013

Επειδή από το σύνολο των δαπανών του ανωτέρω λογαριασμού ποσού 12.346,31 € ,δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και προστέθηκε ως λογιστική διαφορά το συνολικό ποσό των 4.823,08 €

Επειδή από το σώμα της οικίας έκθεσης ελέγχου και τα επισυναπτόμενα σε αυτήν στοιχεία δεν προκύπτει ποια παραστατικά και ποιες λογιστικές εγγραφές αφορά το συνολικά μη αναγνωριζόμενο για έκπτωση ποσό από τον λογαριασμό αυτό, με συνέπεια να μην παρέχεται η σαφής, ειδική, και επαρκής αιτιολογία που απαιτείται κατά νόμο για την έκδοση της κρινόμενης καταλογιστικής πράξης ως προς την διαφορά αυτή

αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά ως πλημμελώς αιτιολογημένη και την ολοσχερή διαγραφή της

Ε. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 64.02.05.30 Έξοδα συνεδρίων - δεξιώσεων εξωτερικού συνολικού ποσού 42.327,93 €

Επειδή ισχύουν οι αναφερόμενες ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 17 του Κ.Δ.Δ. (Ν 2690/1999) και του άρθρου 64 του Ν 4174/2013

Επειδή από το σύνολο των δαπανών του ανωτέρω λογαριασμού ποσού 179.617,85 € ,δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και προστέθηκε ως λογιστική διαφορά το συνολικό ποσό των 42.327,93 €

Επειδή από το σώμα της οικίας έκθεσης ελέγχου και τα επισυναπτόμενα σε αυτήν στοιχεία δεν προκύπτει ποια παραστατικά και ποιες λογιστικές εγγραφές αφορά το συνολικά μη αναγνωριζόμενο για έκπτωση ποσό από τον λογαριασμό αυτό, με συνέπεια να μην παρέχεται η σαφής, ειδική, και επαρκής αιτιολογία που απαιτείται κατά νόμο για την έκδοση της κρινόμενης καταλογιστικής πράξης ως προς την διαφορά αυτή

αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά ως πλημμελώς αιτιολογημένη και την ολοσχερή διαγραφή της

Ζ. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 64.02.06.00 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας συνολικού ποσού 165.145,06 €

Επειδή ισχύουν οι αναφερόμενες ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 17 του Κ.Δ.Δ. (Ν 2690/1999) και του άρθρου 64 του Ν 4174/2013

Επειδή από το σύνολο των δαπανών του ανωτέρω λογαριασμού ποσού 703.021,87 € ,δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και προστέθηκε ως λογιστική διαφορά το συνολικό ποσό των 165.145,06 €

Επειδή από το σώμα της οικίας έκθεσης ελέγχου και τα επισυναπτόμενα σε αυτήν στοιχεία δεν προκύπτει ποια παραστατικά και ποιες λογιστικές εγγραφές αφορά το συνολικά μη αναγνωριζόμενο για έκπτωση ποσό από τον λογαριασμό αυτό, με συνέπεια να μην παρέχεται η σαφής, ειδική, και επαρκής αιτιολογία που απαιτείται κατά νόμο για την έκδοση της κρινόμενης

καταλογιστικής πράξης ως προς την διαφορά αυτή

αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά ως πλημμελώς αιτιολογημένη και την ολοσχερή διαγραφή της

Η. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 64.02.99 Διάφορα έξοδα προβολής και διαφήμισης συνολικού ποσού 186.310,84 €

Επειδή ισχύουν οι αναφερόμενες ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 17 του Κ.Δ.Δ. (Ν 2690/1999) και του άρθρου 64 του Ν 4174/2013

Επειδή από το σύνολο των δαπανών του ανωτέρω λογαριασμού ποσού 432.379,51 € ,δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και προστέθηκε ως λογιστική διαφορά το συνολικό ποσό των 186.310,84 €

Επειδή από το σώμα της οικίας έκθεσης ελέγχου και τα επισυναπτόμενα σε αυτήν στοιχεία δεν προκύπτει ποια παραστατικά και ποιες λογιστικές εγγραφές αφορά το συνολικά μη αναγνωριζόμενο για έκπτωση ποσό από τον λογαριασμό αυτό, με συνέπεια να μην παρέχεται η σαφής, ειδική, και επαρκής αιτιολογία που απαιτείται κατά νόμο για την έκδοση της κρινόμενης καταλογιστικής πράξης ως προς την διαφορά αυτή

αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά ως πλημμελώς αιτιολογημένη και την ολοσχερή διαγραφή της

Θ. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 64.03.01 Έξοδα εκθέσεων εξωτερικού συνολικού ποσού 63.490,15 €

Επειδή ισχύουν οι αναφερόμενες ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 17 του Κ.Δ.Δ. (Ν 2690/1999) και του άρθρου 64 του Ν 4174/2013

Επειδή από το σύνολο των δαπανών του ανωτέρω λογαριασμού ποσού 269.980,26 € ,δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και προστέθηκε ως λογιστική διαφορά το συνολικό ποσό των 63.490,15 €

Επειδή από το σώμα της οικίας έκθεσης ελέγχου και τα επισυναπτόμενα σε αυτήν στοιχεία δεν προκύπτει ποια παραστατικά και ποιες λογιστικές εγγραφές αφορά το συνολικά μη αναγνωριζόμενο για έκπτωση ποσό από τον λογαριασμό αυτό, με συνέπεια να μην παρέχεται η σαφής, ειδική, και επαρκής αιτιολογία που απαιτείται κατά νόμο για την έκδοση της κρινόμενης καταλογιστικής πράξης ως προς την διαφορά αυτή

αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά ως πλημμελώς αιτιολογημένη και την ολοσχερή διαγραφή της

Ι. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 64.05.01.20 Συνδρομές διάφορες συνολικού ποσού 9.111,86 €

Επειδή ισχύουν οι αναφερόμενες ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 17 του Κ.Δ.Δ. (Ν 2690/1999) και του άρθρου 64 του Ν 4174/2013

Επειδή από το σύνολο των δαπανών του ανωτέρω λογαριασμού ποσού 247.909,51 € ,δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και προστέθηκε ως λογιστική διαφορά το συνολικό ποσό των 9.111,86 €

Επειδή από το σώμα της οικίας έκθεσης ελέγχου και τα επισυναπτόμενα σε αυτήν στοιχεία δεν προκύπτει ποια παραστατικά και ποιες λογιστικές εγγραφές αφορά το συνολικά μη αναγνωριζόμενο για έκπτωση ποσό από τον λογαριασμό αυτό, με συνέπεια να μην παρέχεται η σαφής, ειδική, και επαρκής αιτιολογία που απαιτείται κατά νόμο για την έκδοση της κρινόμενης καταλογιστικής πράξης ως προς την διαφορά αυτή

αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά ως πλημμελώς αιτιολογημένη και την ολοσχερή διαγραφή της

Κ. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογαριασμού 64.98.60 Διάφορα έξοδα έργων, συνολικού ποσού 10.437.500,00 €

Επειδή σε πολλά σημεία της από 31-12-2013 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.Μ.ΕΠ , επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη εκ παραδρομής αναφέρεται το άρθρο 51Α αντί του άρθρου 51Β του Ν 2238/94 (ενδεικτικά σελ 20 ,72), πλην όμως εξ αυτού του λόγου δεν προκαλείται στην προσφεύγουσα βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης

Επιπλέον, σύμφωνα με το άρθρο 79 παρ 5 β του Ν 2717/99 όπως ισχύει «Η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης.»

Τέλος σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα δεν επικαλείται ούτε αποδεικνύει τέτοια βλάβη

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 31 παρ 1 του Ν 2238 έχουν γενική ισχύ, αδιάφορο αν κατά περίπτωση συντρέχει και η πρόσθετη εφαρμογή ειδικών διατάξεων όπως αυτές των άρθρων 39^Α ή 51Β του Ν 2238/94. Ειδικά με το άρθρο 39^Α του Ν 2238/94 θεσπίστηκε, στις περιπτώσεις ύπαρξης ενδοομικών συναλλαγών, υποχρέωση υποβολής φακέλου τεκμηρίωσης των τιμών τους, προκειμένου να ελεγχθεί επιπρόσθετα των όσων ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 31 παρ 1 Ν 2238/94, και η τήρηση της αρχής των ίσων αποστάσεων

Επειδή έχει πάγια νομολογηθεί ότι απαραίτητη προϋπόθεση για την έκπτωση μιας δαπάνης από τα ακαθάριστα έσοδα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ 1 του Ν 2238/94, είναι αυτή να είναι παραγωγική και να βασίζεται σε νόμιμο δικαιολογητικό στοιχείο

Επειδή το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, για να αποτελέσει νόμιμο δικαιολογητικό στοιχείο για την έκπτωση της σχετικής δαπάνης, πρέπει να περιλαμβάνει όλα τα αναφερόμενα στις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. (ΚΒΣ για την κρινόμενη χρήση) στοιχεία που απαιτεί ο νόμος, μεταξύ των οποίων και ο επαρκής προσδιορισμός των παρασχεθεισών υπηρεσιών. (ΣτΕ 3509/1996, ΣτΕ 715/1991)

Επιπλέον «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.» (άρθρο 18 παρ 2 του ΠΔ 186/92) και «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» (άρθρο 31 παρ 1 Ν 2238/94)

Επίσης, σύμφωνα με την νομολογία του Στε το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, για να αποτελεί νόμιμο δικαιολογητικό στοιχείο για την έκπτωση της σχετικής δαπάνης, πρέπει να περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, και επαρκή προσδιορισμό των παρασχεθεισών υπηρεσιών (βλ. ΣτΕ 3705/1999, 1018/1996 κ.ά.), η δε έλλειψη τέτοιου προσδιορισμού δεν μπορεί να καλυφθεί με στοιχεία εκτός του σώματος αυτού τα οποία δεν μνημονεύονται στο τιμολόγιο (πρβλ. ΣτΕ 1018/1996). Η ως άνω απαίτηση του νόμου μπορεί, πάντως, να ικανοποιηθεί με αναφορά στο τιμολόγιο της σχετικής σύμβασης παροχής των συγκεκριμένων υπηρεσιών (βλ. ΣτΕ 46/2006, 683/2006). (Στε 753/2012)

Επειδή τόσο από τα εκδοθέντα τιμολόγια όσο και από τα από 1-12-2010 και 1-8-2011 ιδιωτικά συμφωνητικά μεταξύ της προσφεύγουσας και της, βάσει των οποίων αυτά εκδόθηκαν, δεν προκύπτουν η ακριβής φύση και ο τρόπος επιμέτρησης και τιμολόγησης των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν ενώ η ανωτέρω έλλειψη δεν θεραπεύεται ούτε από τον φάκελο τεκμηρίωσης ενδοομικών συναλλαγών άρθρου 39^Α Ν 2238/94

Επειδή στην με ημερομηνία 1-12-2010 σύμβαση μεταξύ ελληνικής και αλλοδαπής εταιρίας, αναφέρεται πλήθος παρεχόμενων υπηρεσιών με συνολικό τίμημα 1.062.500,00 € μηνιαίως, χωρίς να προκύπτει ή ακριβής φύση και ο τρόπος επιμέτρησης και τιμολόγησης τους

Επειδή στην με ημερομηνία 1-8-2011 σύμβαση μεταξύ ελληνικής και αλλοδαπής εταιρίας, αναφέρεται πλήθος παρεχόμενων υπηρεσιών με συνολικό τίμημα 600.000,00 € μηνιαίως, χωρίς να προκύπτει ή ακριβής φύση και ο τρόπος επιμέτρησης και τιμολόγησης τους

Από τα ανωτέρω γίνεται σαφές ότι δεν καλύπτεται η τιθέμενη από τον νόμο (άρθρο 31 παρ 1 Ν 2238/94) προϋπόθεση για την αναγνώριση για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπάνης βάσει τιμολογίου παροχής υπηρεσιών, που, στην κρινόμενη περίπτωση είναι, πέραν των άλλων, να αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία της συναλλαγής (άρθρο 12 παρ 9 ΠΔ 186/92), ενώ «ως πλήρη στοιχεία της συναλλαγής νοούνται «το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή, η οποία, όπου συντρέχει περίπτωση, αναλύεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή από το Φ.Π.Α.... ενώ επί παροχής πολλαπλών συναφών υπηρεσιών ως είδος μπορεί να αναγράφεται συνοπτική περιγραφή τούτων, εφόσον γίνεται παραπομπή στην οικεία σύμβαση.» (άρθρο 12 παρ 11 ΠΔ 186/92)

Επειδή

- Οι διατάξεις του άρθρου 51Α, όπως ίσχυαν κατά την κρινόμενη χρήση 1-1-/31-12-2011 είχαν ως εξής

«7. Για την εφαρμογή των διατάξεων του κεφαλαίου αυτού, το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα θεωρείται ότι υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς στο κράτος εκτός της Ελλάδας, ακόμη και αν η κατοικία ή η καταστατική ή η πραγματική έδρα του ή εγκατάσταση ευρίσκεται σε κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εάν σε αυτό το κράτος:

α) δεν υπόκειται σε φορολογία ή, εάν υπόκειται, δεν φορολογείται εν τοις πράγμασι, ή

β) υπόκειται σε φόρο επί των κερδών ή των εισοδημάτων ή του κεφαλαίου, ο οποίος είναι ίσος ή κατώτερος με τα εξήντα εκατοστά του φορολογικού συντελεστή που θα οφειλόταν σύμφωνα με τις διατάξεις της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας, εάν ήταν κάτοικος ή είχε την έδρα του ή διατηρούσε μόνιμη εγκατάσταση κατά την έννοια του άρθρου 100 του παρόντος Κώδικα στην Ελλάδα.»

- Οι διατάξεις του άρθρου 51Β, όπως ίσχυαν κατά την κρινόμενη χρήση 1-1-/31-12-2011 είχαν ως εξής

1. Οι δαπάνες για την αγορά αγαθών ή τη λήψη υπηρεσιών ή οι πάσης φύσεως τόκοι από απαιτήσεις οποιασδήποτε φύσης ή οι πρόσοδοι και άλλα προϊόντα ομολογιών, απαιτήσεων, καταθέσεων και εγγυήσεων ή τα δικαιώματα που εισπράττονται ως αντάλλαγμα για τη χρήση ή

το δικαίωμα χρήσης οποιουδήποτε δικαιώματος αναπαραγωγής φιλολογικής, καλλιτεχνικής ή επιστημονικής εργασίας (περιλαμβανομένων κινηματογραφικών ταινιών και ταινιών και μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές ή τηλεοπτικές εκπομπές), οποιασδήποτε ευρεσιτεχνίας, εμπορικού σήματος, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων ή τύπων κατασκευής ή διαδικασίας παραγωγής ή για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης βιομηχανικού εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού ή για πληροφορίες που αφορούν σε βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εμπειρία και κάθε παρόμοιας φύσης δικαιώματα, τα μισθώματα, τα μισθώματα χρηματοδοτικής μίσθωσης, οι πάσης φύσεως αποζημιώσεις, οι αμοιβές διευθυντών και μελών διοικητικών συμβουλίων εταιρείας και κάθε άλλη παρόμοιας φύσης πληρωμή, καθώς και κάθε άλλη κατηγορία δαπάνης, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 17 και 31 του παρόντος Κώδικα, που καταβάλλονται ή οφείλονται από πρόσωπο που είναι σύμφωνα με τα άρθρα 2 και 101 του παρόντος Κώδικα υποκείμενο φόρου και το οποίο είναι κάτοικος ή έχει την έδρα του ή διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση κατά την έννοια του άρθρου 100 στην Ελλάδα, προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική έδρα ή είναι εγκατεστημένος σε κράτος μη συνεργάσιμο, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνες που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά του ή από το φορολογητέο εισόδημά τους, εκτός αν ο ενδιαφερόμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίου με σκοπό τη φοροαποφυγή ή φοροδιαφυγή.

Οι δαπάνες του προηγούμενου εδαφίου δεν αναγνωρίζονται και όταν η πληρωμή διενεργείται άμεσα ή έμμεσα σε οποιασδήποτε μορφής χρηματοπιστωτικό οργανισμό που είναι εγκατεστημένος σε ένα από τα κράτη που περιλαμβάνονται στον κατάλογο της παραγράφου 5 του προηγούμενου άρθρου.

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται και όταν καταβάλλονται ή οφείλονται ποσά προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική έδρα ή είναι εγκατεστημένος σε κράτος που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, εκτός αν ο ενδιαφερόμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίου με σκοπό τη φοροαποφυγή ή φοροδιαφυγή

3. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων εφαρμόζονται και όταν οι σχετικές δαπάνες οφείλονται ή καταβάλλονται σε αντιπρόσωπο ή υπεργολάβο και το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα που αντιπροσωπεύεται ή για λογαριασμό της οποίας ασκείται η υπεργολαβία αν συναλλασσόταν απευθείας θα υπαγόταν στις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων

- Οι διατάξεις του άρθρου 11 παρ 14 Ν 4110/2013, με τις οποίες προστέθηκε νέο εδάφιο στο τέλος της παρ 1 του άρθρου 51B του Ν 2238/94, με τις οποίες ορίζεται ότι:

«Εξαιρετικά οι δαπάνες αγοράς αγαθών, λήψης υπηρεσιών, καθώς και κάθε άλλη κατηγορία δαπάνης η οποία προβλέπεται στο προηγούμενο εδάφιο της παρούσας παραγράφου, από εταιρείες με έδρα σε μη συνεργάσιμα κράτη ή κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς δεν εμπίπτουν στις ανωτέρω διατάξεις όταν καταβάλλονται σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις τους στην αλλοδαπή, για τις οποίες προβλέπεται η τήρηση ειδικών φακέλων τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών συναλλαγών.»

εφαρμόζονται για δαπάνες που πραγματοποιούνται από το οικονομικό έτος 2013 και μετά (παρ 18 άρθρου 11 Ν 4110/2013)

- Η Κύπρος, κατά την κρινόμενη χρήση εντάσσεται στα κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς

σύμφωνα με τα παραπάνω για την κρινόμενη λογιστική διαφορά έχουν εφαρμογή, πέραν των διατάξεων του άρθρου 31 παρ 1 Ν 2238/94 και οι διατάξεις του άρθρου 51B του Ν 2238/94

Επειδή η τελική παραλαβή του έργου από τον, η οποία δεν αμφισβητείται, δεν αποδεικνύει αυτόματα και την παροχή των κρινόμενων υπηρεσιών από την κυπριακή προς την

ελληνική επιχείρηση, δεδομένου μάλιστα ότι:

- Η ελληνική επιχείρηση είχε την πλήρη δυνατότητα να παράσχει της υπηρεσίες αυτές της με ίδια μέσα (τεχνογνωσία, εξειδικευμένο προσωπικό λογισμικό κλπ)
- Το λογισμικό που ήταν απαραίτητο για την εκτέλεση του έργου (σύστημα) είναι ιδιοκτησίας της ελληνικής επιχείρησης
- το είδος των υπηρεσιών που παρείχε βάσει του από 31-7-2007 συμφωνητικού (κυρίως παροχή αδειών χρήσης λογισμικού) είναι τελείως διαφορετικό από αυτό των υπηρεσιών που παρείχε βάσει του από 1-12-2010 συμφωνητικού (παροχή αδειών χρήσης λογισμικού, τηλεοπτική παραγωγή, υπηρεσίες ανάπτυξης, εγκατάσταση, λειτουργίας και συντήρησης ολοκληρωμένων λύσεων πληροφορικής κλπ)
- οι υπηρεσίες που παρέχονται από την αλλοδαπή εταιρεία με βάση την από 1-8-2011 σύμβαση είναι κατά πολύ μειωμένες σε σχέση με αυτές που παρείχε με βάση την προϋχούσα σύμβαση, (παροχή αδειών χρήσης λογισμικού, τηλεοπτική παραγωγή, υπηρεσίες συντήρησης ολοκληρωμένων λύσεων πληροφορικής κλπ) ενώ αυτές που αφορούν ανάπτυξη, εγκατάσταση, και λειτουργία εφαρμογών παρέχονται πλέον απευθείας από την προσφεύγουσα
- μεγάλο μέρος των υπηρεσιών που λάμβανε η προσφεύγουσα από την αλλοδαπή μέχρι 30-7-2011, δεν της παρέχονται στο εξής, καθόσον ιδιοπαράγονται.

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 51B εφαρμόζονται και σε περιπτώσεις διεθνών διαγωνισμών, καθόσον από τον νόμο δεν προβλέπεται σχετική εξαίρεση

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 51B του Ν 2238/94, το βάρος της απόδειξης του πραγματικού και συνήθους των συναλλαγών με επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους σε χώρες με προνομιακό φορολογικό καθεστώς βαρύνει την ενδιαφερόμενη επιχείρηση, ενώ ο έλεγχος συνεκτιμά οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο προσκομίζεται ή ελλείπει. Επιπλέον στην κρινόμενη περίπτωση η αλλοδαπή είναι θυγατρική της προσφεύγουσας και η τελευταία είχε πλήρη πρόσβαση στα σχετικά στοιχεία

Επειδή δεν προσκομίστηκαν συγκεκριμένα στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η δυνατότητα της αλλοδαπής για την παροχή υπηρεσιών συντήρησης λογισμικού, οι δε αναφορές σε υπεργολάβους είναι γενικές και αόριστες, ενώ είναι προφανής η έλλειψη σχετικής υποδομής και προσωπικού από μέρους της

Επειδή ο ισχυρισμός ότι η συρρίκνωση της αμοιβής της αλλοδαπής από 1-8-2011 οφείλεται στην πραγματική μείωση των παρεχόμενων από αυτήν υπηρεσιών λόγω της προόδου του έργου είναι αόριστος και αναπόδεικτος καθόσον δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η εξατομικευμένη τιμολόγηση κάθε μιας υπηρεσίας

Επειδή η υπαγωγή των κρινόμενων συναλλαγών στην διμερή σύμβαση περί αποφυγής της διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και Κύπρου, ουδόλως επηρεάζει την κρινόμενη υπόθεση

Επειδή η υπηρεσία μας δεν είναι αρμόδια να κρίνει την συμμόρφωση του ελληνικού προς το κοινοτικό δίκαιο

Για όλα τα παραπάνω η κρίση του ελέγχου ότι η προσφεύγουσα δεν απέδειξε το πραγματικό και σύνθητες των κρινόμενων συναλλαγών είναι βάσιμη και πλήρως αιτιολογημένη

Επειδή

- 1) Από το με αριθμό EMP/4-9-2012 έγγραφο της Επιχειρησιακή Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων Αθηνών ου ΣΔΟΕ, το οποίο, κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας, μας διαβιβάστηκε με τηλεομοιοτυπία (fax) προκύπτει, μεταξύ άλλων, ότι:
 - Η Επιχειρησιακή Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων Αθηνών ου ΣΔΟΕ διενεργεί έρευνα, μετά την με αριθμό/...../455/2011 Εισαγγελική Παραγγελία της Εισαγγελέως Πρωτοδικών Αθηνών κ, κυρίως για τη σύμβαση της με τις από κοινού αντισυμβαλλόμενες α) και β) Η εν λόγω σύμβαση προκύπτει από το

από 31-7-2007 ιδιωτικό συμφωνητικό (με τροποποίηση με το από 31-7-2010 ιδιωτικό συμφωνητικό). Η παραπάνω έρευνα προκλήθηκε συνεπεία μήνυσης (...../5302) της ανταγωνίστριας (των δύο παραπάνω αντισυμβαλλόμενων), με έδρα την Λευκωσία, Η μηνύτρια εταιρεία καταγγέλλει ότι η κυπριακή εταιρεία, που τιμολογεί το μεγαλύτερο μέρος του έργου, δεν είχε τη δυνατότητα παροχής του έργου που τιμολόγησε, διαθέτει μόνον δύο υπαλλήλους και το καταβληθέν κεφάλαιο της είναι 1.600 €

- 2) Από το με αριθμό/13-6-2014 έγγραφο της Επιχειρησιακή Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων Αθηνών ου ΣΔΟΕ προς την υπηρεσία μας , το οποίο ,κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας, μας διαβιβάστηκε με τηλεομοιοτυπία (fax) προκύπτει, ότι η παραπάνω έρευνα δεν έχει ολοκληρωθεί μέχρι σήμερα

ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η νομιμότητα των σχετικών συμβάσεων έχει κριθεί δικαστικά είναι αβάσιμος

και λαμβάνοντας υπ όψιν και όλων όσων αναλυτικά εκτίθενται στην οικία έκθεση ελέγχου

αποφασίζουμε την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά

Λ. Επί των λοιπών λογιστικών διαφορών

Επειδή για τις λοιπές από τις παραπάνω λογιστικές διαφορές οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 31-12-2013 έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ) επί της οποίας εδράζονται, κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ενώ οι προβαλλόμενοι από την προσφεύγουσα ισχυρισμοί είναι απορριπτέοι ως γενικοί και αβάσιμοι

Επειδή η μη αναγνώριση για έκπτωση του συνόλου ενός λογαριασμού ή η αναφορά στο σύνολο των τιμολογίων συγκεκριμένου προμηθευτή καλύπτει την απαίτηση του νόμου ως προς την ειδική αναφορά στο ποια παραστατικά και ποιες λογιστικές εγγραφές αφορά, παραπέμποντας ευθέως στο σύνολο των εγγραφών του αντίστοιχου υπολογαριασμού

αποφασίζουμε την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τις λοιπές καταλογιζόμενες λογιστικές διαφορές

Μ. Επί του αιτήματος για συμψηφισμό επιπλέον ποσού παρακρατούμενου φόρου στην αλλοδαπή συνολικού ύψους 433.036,42 €

Επειδή η εκκαθάριση φόρου έγινε από τον φορολογικό έλεγχο ακολουθώντας την σειρά συμψηφισμού παρακρατούμενων και προκαταβληθέντων φόρων που έχει ορίσει η Διοίκηση (αχρετ Δ12Β 1095997/ΕΞ2013/12-6-201), οι οποίες εκδόθηκαν σύμφωνα με την περιπτ β της παρ 4 του άρθρου 109 του Ν 2238/94 και λαμβάνοντας υπ όψιν ότι το ποσό που οφείλεται σε παρακρατημένο φόρο αλλοδαπής δεν θα πρέπει να επηρεάζει το συνολικό ποσό για βεβαίωση ή επιστροφή ,διότι η απόδοση του φόρου αυτού έγινε στην αλλοδαπή και όχι στο Ελληνικό Δημόσιο και ως εκ τούτου δεν νοείται η επιστροφή φόρου που δεν καταβλήθηκε σ αυτό

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε Ο Π Ω Σ :

1) γίνει μερικά δεκτή η προσφυγή ως προς την αναγνώριση προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των δαπανών συνολικού ποσού 2.734.092,03 € και να απορριφθεί ως προς το ποσό των 11.126.253,26 € .

Ήτοι λογιστική διαφορά βάσει της παρούσας εισήγησης : 11.126.253,26 € .

2) απορριφθεί ως προς το αίτημα για συμψηφισμό επιπλέον ποσού παρακρατούμενου φόρου στην αλλοδαπή συνολικού ύψους 433.036,42 €

Τελικές λογιστικές διαφορές με βάση την παρούσα απόφαση:

Κατόπιν αυτών αποφασίζουμε όπως οι συνολικά καταλογιζόμενες λογιστικές διαφορές επαναπροσδιοριστούν ως ακολούθως:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΗΣ /ΚΩΔ ΛΟΓΑΡΙΣΜΩΝ	ΛΟΓ. ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΒΑΣΕΙ ΦΥΛΛΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΔΙΑΓΡΑΦΕΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ	ΛΟΓ. ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Τεκμαρτά έσοδα από τόκους λογαριασμών πελατών	771.638,42	-771.638,42	0,00
Έσοδα τόκων άρθρου 25 παρ 3 ν 2238/94	17.634,26	0,00	17.634,26
Αμοιβές προσωπικού (λογ 60)	266.933,90	-65.439,11	201.494,79
Παροχές τρίτων (λογ 62)	18.150,00	0,00	18.150,00
Διάφορα έξοδα (λογ 64)	12.600.652,92	-1.897.014,50	10.703.638,42
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (λογ 61 και 64)	185.335,79	0,00	185.335,79
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	13.860.345,29	2.734.092,03	11.126.253,26

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	20.843.745,99
Λογιστικές διαφορές βάσει φύλου ελέγχου	13.860.345,29
Φόρος μερισμάτων φορολογηθείς σε Π.Χ. (2008)	-1.954.103,53
Αφορολόγητο αποθεματικό αρθρ 103 Ν 2238/94	-1.853.862,65
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	30.896.125,10
Μείον λογιστικές διαφορές που προτείνεται από την παρούσα	-2.734.092,03

εισήγηση να διαγραφούν	
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	28.162.033,07

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου (κύριος και συμπλ/κος)	2.226.460,66
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ως συνημμένη κατάσταση)	1.046.828,38
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3,273,289,04

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).