



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 02/9/2014

Αριθμός απόφασης: 2573

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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^ατης ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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 (ΦΕΚΒ' 55/16-1-2014).

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

3.Την από 3/6/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ κατοίκου,και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα κατά των παρακάτω :

3.1 ΦΥΛΛΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Του υπ'αριθ..../25-6-2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2006 (01.01.2005-31.12.2005) με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 113.703,4 €, πλέον 136.444,10 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας. Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια τακτικού ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ και τη διαπίστωση λογιστικών διαφορών ύψους 354.662,18 €.

Του υπ'αριθ...../25-6-2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2007 με το οποίο δεν προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος, επειδή δεν προέκυψαν φορολογητέα κέρδη λόγω του ότι μετά τη διενέργεια τακτικού ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ και τη διαπίστωση λογιστικών διαφορών ύψους 937.219,13 € το φορολογητέο αποτέλεσμα προσδιορίστηκε σε -59.345,18 €, ήτοι δηλωθείσες ζημίες -996.564,31 € μείον 937.219,13 € λογιστικές διαφορές.

Του υπ'αριθ..../25-6-2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2008 με το οποίο δεν προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος επειδή δεν προέκυψαν φορολογητέα κέρδη λόγω του ότι μετά τη διενέργεια τακτικού ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ και τη διαπίστωση λογιστικών διαφορών ύψους 2.104.104,12 €, το φορολογητέο αποτέλεσμα προσδιορίστηκε σε -67.092,96 €, ήτοι δηλωθείσες ζημίες – 2.171.197,08 € μείον 2.104.104,12 € λογιστικές διαφορές.

Συγκεντρωτικά οι διαπιστωθείσες από τον έλεγχο λογιστικές διαφορές κατά χρήση έχουν ως ακολούθως:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΧΡΗΣΗ		
	2005	2006	2007
6202020000 Επιχορηγήσεις -λοιπά έξοδα κυλικείου	20.008,45	21.215,84	27.527,30
62039418 Τηλεφωνικά -τηλεγραφικά	21.926,52	22.527,98	27.790,98
6401000000 Έξοδα ταξιδιών εσωτερικού	5.167,34	15.550,40	18.550,45
64010100 Έξοδα ταξιδιών Εξωτερικού	6.054,26	4.750,00	7.450,00
6401050000 Διάφορα έξοδα ταξιδιών	13.500,00	11.732,30	9.345,56
640206000 Έξοδα φιλοξενίας	1.878,64	1.629,60	3.430,00
6402030000 Έξοδα διαφήμισης από λοιπά μέσα		33.648,00	72.965,37
6402070000 Έξοδα διαφ/σης με λοιπές μεθόδους		513.033,02	702.813,16

6406001 Δωρεές για κοινωνικές σκοπούς	3.300,00	2.903,61	3.890,00
6605190000 Αποσβέσεις εξόδων πολυετούς απόσβεσης	74.023,37	65.003,27	65.003,27
ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΙΧ	90.038,12	108.182,03	150.897,44
81000100 Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	1.649,57	750,00	2.500,00
8100990000 Λοιπά έκτακτα έξοδα	19.873,84	36.937,40	24.778,81
8200099 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	76.242,07	28.935,68	13.542,15
24.01.01 Αγορές Α & Β υλών εξωτερικού	12.000,00	70.420,00	36.400,50
ΣΥΝΟΛΟ	345.662,18	937.219,13	1.166.884,99

Σημείωση: Στην έκθεση ελέγχου η άθροιση των λογιστικών διαφορών της χρήσης 2005 είναι 354.662,18 ευρώ, επί του οποίου υπολογίστηκε ο αναλογούν φόρος, αντί του σωστού ποσού 345.662,18 ευρώ (διαφορά 9.000,00 ευρώ).

3.2 ΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ

Της υπ' αριθ..../19-06-2013 πράξης καταλογισμού τελών χαρτοσήμου χρήσης 1.1-31.12.2005 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου 96.865,49 €, πλέον 116.238,59 € προσαύξησης επί χαρτοσήμου και ΟΓΑ λόγω ανακρίβειας. Η διαφορά χαρτοσήμου & ΟΓΑ προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια τακτικού ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ και τη διαπίστωση τρεχούμενου δοσοληπτικού λογαριασμού μεταξύ της προσφεύγουσας και της εταιρείας που είναι συνδεδεμένη επιχείρηση αυτής.

Της υπ' αριθ./19-06-2013 πράξη καταλογισμού τελών χαρτοσήμου χρήσης 1.1-31.12.2006 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου 82.376,34 €, πλέον 98.851,61€ προσαύξησης επί χαρτοσήμου και ΟΓΑ λόγω ανακρίβειας. Η διαφορά χαρτοσήμου & ΟΓΑ προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια τακτικού ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ και τη διαπίστωση τρεχούμενου δοσοληπτικού λογαριασμού μεταξύ της προσφεύγουσας και της εταιρείας που είναι συνδεδεμένη επιχείρηση αυτής.

Της υπ' αριθ...../19-06-2013 πράξης καταλογισμού τελών χαρτοσήμου χρήσης 1.1-31.12.2007 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου 89.267,66 €, πλέον 107.121,20 € προσαύξησης επί χαρτοσήμου και ΟΓΑ λόγω ανακρίβειας. Η διαφορά χαρτοσήμου & ΟΓΑ προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια τακτικού ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ και τη διαπίστωση τρεχούμενου δοσοληπτικού λογαριασμού μεταξύ της προσφεύγουσας και της εταιρείας, που είναι συνδεδεμένη επιχείρηση αυτής .

Στα μεγαλύτερα υπόλοιπα που υπολογίστηκε χαρτόσημο είναι τα παρακάτω:

ΧΡΗΣΗ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ	ΠΟΣΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ
2005	30.09.2005	4.036.062,05	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ
2006	31.12.2006	3.432.347,70	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ
2007	30.08.2007	3.719.486,22	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ

3.3 ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ ΚΒΣ

Της υπ' αριθ...../17-06-2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ χρήσης 1.1-31.12.2005, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 12.000,00 ευρώ, επειδή ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της τρία (3) Τ.Π.Υ που εξέδωσε η επιχείρηση συνολικής αξίας 12.000,00 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, σύμφωνα με την από 17/06/2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1,7 παρ.1 -2,12 παρ.1 ,18 παρ.2-3 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και των διατάξεων του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/97.

Της υπ' αριθ...../17-06-2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ χρήσης 1.1-31.12.2006 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 70.420,00 ευρώ, επειδή ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της επτά (7) Τ.Π.Υ που εξέδωσε η επιχείρηση και έντεκα(11) η επιχείρηση συνολικής αξίας 70.420,00 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, σύμφωνα με την από 17/06/2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1,7 παρ.1 -2,12 παρ.1,18 παρ.2-3 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και των διατάξεων του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/97.

Της υπ' αριθ...../17-06-2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ χρήσης 1.1-31.12.2007 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 36.400,00 ευρώ, επειδή ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της εννέα (9) Τ.Π.Υ που εξέδωσε η επιχείρηση, συνολικής αξίας 36.400,00 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, σύμφωνα με την από 17/06/2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ,κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1,7 παρ.1 -2,12 παρ.1 ,18 παρ.2-3 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και των διατάξεων του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/97.

Της υπ' αριθ...../17-06-2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ χρήσης 1.1-31.12.2008 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 18.300,00 ευρώ, επειδή ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της τέσσερα(4) Τ.Π.Υ που εξέδωσε η επιχείρηση, συνολικής αξίας 18.300,00 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, σύμφωνα με την από 17/06/2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1,7 παρ.1 -2,12 παρ.1 ,18 παρ.2-3 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και των διατάξεων του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/97.

Της υπ' αριθ...../17-06-2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ χρήσης 1.1-31.12.2009 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 34.600,00 ευρώ, επειδή ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της οκτώ (8) Τ.Π.Υ που εξέδωσε η επιχείρηση συνολικής αξίας 34.600,00 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, σύμφωνα με την από 17/06/2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ,κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1,7 παρ.1 -2,12 παρ.1

,18 παρ.2-3 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και των διατάξεων του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/97.

Της υπ' αριθ...../17-06-2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ χρήσης 1.1-31.12.2010 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 8.200,00 ευρώ, επειδή ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της δύο (2) Τ.Π.Υ που εξέδωσε η επιχείρηση, συνολικής αξίας 8.200,00 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, σύμφωνα με την από 17/06/2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1,7 παρ.1 -2,12 παρ.1 ,18 παρ.2-3 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και των διατάξεων του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/97.

Της υπ' αριθ...../17-06-2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ χρήσης 1.1-31.12.2012 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 900,00 ευρώ, επειδή δεν εκτύπωσε τα δεδομένα του βιβλίου αποθήκης των μηνών Σεπτεμβρίου ,Οκτωβρίου και Νοεμβρίου 2012 σε θεωρημένους οπτικούς δίσκους, σύμφωνα με την από 17/06/2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ, κατά παράβαση των άρθρων 8,19 παρ.1 περ.ε,24 παρ.2 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ).

3.4 ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ ΤΡΙΠΛΑΣΙΟΥ ΦΠΑ (ΑΡΘΡΟΥ 6 Ν.2523/97)

Της υπ' αριθ...../17-06-2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΦΠΑ χρήσης 1.1-31.12.2005 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 6.840,00 ευρώ (τριπλάσιο του ΦΠΑ),που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2523/97, επειδή εξέπεσε ΦΠΑ εισροών αξίας 2.280,00 ευρώ λόγω της καταχώρησης στα βιβλία της τριών (3) Τ.Π.Υ που εξέδωσε η επιχείρηση συνολικής αξίας 12.000,00 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Της υπ' αριθ...../17-06-2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΦΠΑ χρήσης 1.1-31.12.2006 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 40.139,40 ευρώ (τριπλάσιο του ΦΠΑ),που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2523/97, επειδή εξέπεσε ΦΠΑ εισροών αξίας 13.379,80 ευρώ λόγω της καταχώρησης στα βιβλία της επτά (7) Τ.Π.Υ που εξέδωσε η επιχείρηση και έντεκα(11) η επιχείρηση συνολικής αξίας 70.420,00 ευρώ,τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Της υπ' αριθ...../17-06-2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΦΠΑ χρήσης 1.1-31.12.2007 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 20.748,00 ευρώ (τριπλάσιο του ΦΠΑ),που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2523/97, επειδή εξέπεσε ΦΠΑ εισροών αξίας 6.916,00 ευρώ λόγω της καταχώρησης στα βιβλία της εννέα (9) Τ.Π.Υ που εξέδωσε η επιχείρηση συνολικής αξίας 36.400,00 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

3.5 ΠΡΑΞΕΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ

Της υπ' αριθ...../17-06-2013 Πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 1.1-31.12.2005 με την οποία προσδιορίστηκε διαφορετικό πιστωτικό υπόλοιπο κατ'έλεγχο, λόγω μη αναγνώρισης για έκπτωση από το φόρο εισροών ποσού 2.280,00 ευρώ, που αναλογεί σε τρία (3) Τ.Π.Υ που εξέδωσε η επιχείρηση συνολικής αξίας 12.000,00 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Της υπ' αριθ...../17-06-2013 Πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 1.1-31.12.2006 με την οποία προσδιορίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο κατ'έλεγχο 14.861,80 ευρώ πλέον 17.834,16 ευρώ προσαύξηση ανακριβούς δήλωσης, λόγω μη αναγνώρισης για έκπτωση από το φόρο εισροών ποσού 13.379,80 ευρώ που αναλογεί σε επτά (7) Τ.Π.Υ που εξέδωσε η επιχείρηση και έντεκα (11) η επιχείρηση συνολικής αξίας 70.420,00 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη και ποσού 1.482,00 ευρώ που προκύπτει κατά τον αριθμητικό προσδιορισμό του υπολοίπου.

Της υπ' αριθ...../17-06-2013 Πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 1.1-31.12.2007 με την οποία προσδιορίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο κατ'έλεγχο 7.714,00 ευρώ πλέον 9.256,80 ευρώ προσαύξηση ανακριβούς δήλωσης, λόγω μη αναγνώρισης για έκπτωση από το φόρο εισροών ποσού 6.916,00 ευρώ που αναλογεί σε εννέα (9) Τ.Π.Υ που εξέδωσε η επιχείρηση συνολικής αξίας 36.400,00 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη και ποσού 798,00 ευρώ που προκύπτει κατά τον αριθμητικό προσδιορισμό του υπολοίπου.

4. Των παρακάτω φύλλων ελέγχου, πράξεων προσδιορισμού και αποφάσεων επιβολής προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση με αριθμηση:

-Αριθ.../25-6-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2006 (01.01.2005-31.12.2005) με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 113.703,4 €, πλέον 136.444,10 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

-Αριθ.../25-6-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2007 (01.01.2006-31.12.2006) με το οποίο δεν προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος, επειδή δεν προέκυψαν φορολογητέα κέρδη λόγω του ότι μετά τη διενέργεια τακτικού ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ και τη διαπίστωση λογιστικών διαφορών ύψους 937.219,13€ το φορολογητέο αποτέλεσμα προσδιορίστηκε σε -59.345,18 €, ήτοι δηλωθείσες ζημίες -996.564,31 € μείον 937.219,13 € λογιστικές διαφορές.

-Αριθ...../25-6-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2008 (01.01.2007-31.12.2007) με το οποίο δεν προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος επειδή δεν προέκυψαν φορολογητέα κέρδη λόγω του ότι μετά τη διενέργεια τακτικού ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ και τη διαπίστωση λογιστικών διαφορών ύψους 2.104.104,12 €, το φορολογητέο αποτέλεσμα προσδιορίστηκε -67.092,96 €, ήτοι δηλωθείσες ζημίες - 2.171.197,08 € + 2.104.104,12 € λογιστικές διαφορές.

-Αριθ...../19-06-2013 πράξη καταλογισμού τελών χαρτοσήμου χρήσης 1.1-31.12.2005 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου 96.865,49 €,πλέον 116.238,59 € προσαύξησης επί χαρτοσήμου και ΟΓΑ λόγω ανακρίβειας.

-Αριθ..../19-06-2013 πράξη καταλογισμού τελών χαρτοσήμου χρήσης 1.1-31.12.2006 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου 82.376,34 €, πλέον 98.851,61€ προσαύξησης επί χαρτοσήμου και ΟΓΑ λόγω ανακρίβειας.

-Αριθ..../19-06-2013 πράξη καταλογισμού τελών χαρτοσήμου χρήσης 1.1-31.12.2007 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου 89.267,66 €, πλέον 107.121,20 € προσαύξησης επί χαρτοσήμου και ΟΓΑ λόγω ανακρίβειας.

-Αριθ...../17-06-2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ χρήσης 1.1-31.12.2005, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 12.000,00 ευρώ, επειδή ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της τρία (3) Τ.Π.Υ που εξέδωσε η επιχείρηση συνολικής αξίας 12.000,00 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, σύμφωνα με την από 17/06/2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1,7 παρ.1 -2,12 παρ.1 ,18 παρ.2-3 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και των διατάξεων του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/97.

-Αριθ...../17-06-2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ χρήσης 1.1-31.12.2006 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 70.420,00 ευρώ, επειδή ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της επτά (7) Τ.Π.Υ που εξέδωσε η επιχείρηση και έντεκα(11) η επιχείρηση συνολικής αξίας 70.420,00 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, σύμφωνα με την από 17/06/2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1,7 παρ.1 -2,12 παρ.1,18 παρ.2-3 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και των διατάξεων του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/97.

-Αριθ...../17-06-2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ χρήσης 1.1-31.12.2007 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 36.400,00 ευρώ, επειδή ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της εννέα (9) Τ.Π.Υ που εξέδωσε η επιχείρηση συνολικής αξίας 36.400,00 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, σύμφωνα με την από 17/06/2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ,κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1,7 παρ.1 -2,12 παρ.1 ,18 παρ.2-3 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και των διατάξεων του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/97.

-Αριθ...../17-06-2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ χρήσης 1.1-31.12.2008 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 18.300,00 ευρώ, επειδή ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της τέσσερα(4) Τ.Π.Υ που εξέδωσε η επιχείρησησυνολικής αξίας 18.300,00 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, σύμφωνα με την από 17/06/2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ

....., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1,7 παρ.1 -2,12 παρ.1,18 παρ.2-3 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και των διατάξεων του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/97.

-Αριθ...../17-06-2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ χρήσης 1.1-31.12.2009 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 34.600,00 ευρώ, επειδή ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της οκτώ (8) Τ.Π.Υ που εξέδωσε η επιχείρηση συνολικής αξίας 34.600,00 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, σύμφωνα με την από 17/06/2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ,κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1,7 παρ.1 -2,12 παρ.1 ,18 παρ.2-3 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και των διατάξεων του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/97.

-Αριθ...../17-06-2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ χρήσης 1.1-31.12.2010 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 8.200,00 ευρώ, επειδή ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της δύο (2) Τ.Π.Υ που εξέδωσε η επιχείρηση συνολικής αξίας 8.200,00 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, σύμφωνα με την από 17/06/2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ,κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1,7 παρ.1 -2,12 παρ.1 ,18 παρ.2-3 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και των διατάξεων του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/97.

-Αριθ...../17-06-2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ χρήσης 1.1-31.12.2012 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 900,00 ευρώ, επειδή δεν εκτύπωσε τα δεδομένα του βιβλίου αποθήκης των μηνών Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου και Νοεμβρίου 2012 σε θεωρημένους οπτικούς δίσκους, σύμφωνα με την από 17/06/2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ, κατά παράβαση των άρθρων 8,19 παρ.1 περ.ε,24 παρ.2 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ).

-Αριθ...../17-06-2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΦΠΑ χρήσης 1.1-31.12.2005 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 6.840,00 ευρώ (τριπλάσιο του ΦΠΑ),που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2523/97, επειδή εξέπεσε ΦΠΑ εισροών αξίας 2.280,00 ευρώ λόγω της καταχώρησης στα βιβλία της τριών (3) Τ.Π.Υ που εξέδωσε η επιχείρηση συνολικής αξίας 12.000,00 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

-Αριθ...../17-06-2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΦΠΑ χρήσης 1.1-31.12.2006 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 40.139,40 ευρώ (τριπλάσιο του ΦΠΑ),που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2523/97, επειδή εξέπεσε ΦΠΑ εισροών αξίας 13.379,80 ευρώ λόγω της καταχώρησης στα βιβλία της επτά (7) Τ.Π.Υ που εξέδωσε η επιχείρηση και έντεκα(11) η επιχείρηση συνολικής αξίας 70.420,00 ευρώ,τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

-Αριθ...../17-06-2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΦΠΑ χρήσης 1.1-31.12.2007 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 20.748,00 ευρώ (τριπλάσιο του ΦΠΑ),που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2523/97, επειδή εξέπεσε ΦΠΑ εισροών αξίας 6.916,00 ευρώ λόγω της καταχώρησης στα βιβλία της εννέα (9)

Τ.Π.Υ που εξέδωσε η επιχείρηση συνολικής αξίας 36.400,00 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Αριθ...../17-06-2013 Πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 1.1-31.12.2005 με την οποία προσδιορίστηκε διαφορετικό πιστωτικό υπόλοιπο κατ'έλεγχο, λόγω μη αναγνώρισης για έκπτωση από το φόρο εισροών ποσού 2.280,00 ευρώ, που αναλογεί σε τρία (3) Τ.Π.Υ που εξέδωσε η επιχείρηση συνολικής αξίας 12.000,00 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Αριθ...../17-06-2013 Πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 1.1-31.12.2006 με την οποία προσδιορίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο κατ'έλεγχο 14.861,80 ευρώ πλέον 17.834,16 ευρώ προσαύξηση ανακριβούς δήλωσης, λόγω μη αναγνώρισης για έκπτωση από το φόρο εισροών ποσού 13.379,80 ευρώ που αναλογεί σε επτά (7) Τ.Π.Υ που εξέδωσε η επιχείρηση και έντεκα (11) η επιχείρηση συνολικής αξίας 70.420,00 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη και ποσού 1.482,00 ευρώ που προκύπτει κατά τον αριθμητικό προσδιορισμό του υπολοίπου.

Αριθ...../17-06-2013 Πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 1.1-31.12.2007 με την οποία προσδιορίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο κατ'έλεγχο 7.714,00 ευρώ πλέον 9.256,80 ευρώ προσαύξηση ανακριβούς δήλωσης, λόγω μη αναγνώρισης για έκπτωση από το φόρο εισροών ποσού 6.916,00 ευρώ που αναλογεί σε εννέα (9) Τ.Π.Υ που εξέδωσε η επιχείρηση συνολικής αξίας 36.400,00 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη και ποσού 798,00 ευρώ που προκύπτει κατά τον αριθμητικό προσδιορισμό του υπολοίπου.

5. Τις από 17/06/2013 οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, ΚΤΝΧ, ΚΒΣ και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 01/09/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 03/06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, 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:

Επί της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, του υποβληθέντος την 30-05-2014 υπομνήματος και των πρόσθετων λόγων που υποβλήθηκαν στις 11-04-2014, τις απόψεις που διατύπωσε ο υπόχρεος μετά την κλήση του σε ακρόαση στις 28-08-2014, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, εισηγούμεστε τα ακόλουθα:

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Σύμφωνα με την από 17/06/2013 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ, δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας και προστέθηκαν ως λογιστική διαφορά στα δηλωθέντα καθαρά κέρδη, το σύνολο του λογαριασμού

6202020000 Επιχορηγήσεις-λοιπά έξοδα κυλικείου, που για τις χρήσεις 2005,2007 και 2007 ανέρχεται σε 20.008,45,21.215,84 και 27.527,30 ευρώ αντίστοιχα, με το αιτιολογικό ότι από τα παραστατικά στοιχεία των εγγραφών διαπιστώθηκε ότι αφορούν δαπάνες δώρων, τροφής, ποτών και γενικών εξόδων περιποίησης, χωρίς να προκύπτουν τα πρόσωπα για τα οποία έγιναν οι δαπάνες και επομένως έγιναν από ελευθεριότητα, δεν εξυπηρετούν λειτουργικές ανάγκες της εταιρείας και δεν συμβάλλουν στην αύξηση της παραγωγικότητας της.

Σύμφωνα με το υπόμνημα και τους πρόσθετους λόγους που κατέθεσε η προσφεύγουσα και το σχετικό έγγραφο με αριθ.2,προκύπτει ότι στο συγκεκριμένο λογαριασμό καταχωρούνται εκείνες οι δαπάνες που αφορούν τη σίτιση των εργαζομένων στο εστιατόριο της επιχείρησης στα πλαίσια της συλλογικής σύμβασης εργασίας την οποία παραθέτει μαζί με το σχετικό υπόμνημα. Σύμφωνα δε με την ΠΟΛ 1028/17.02.2006 το κόστος της τροφής (ελαφρύ γεύμα) χορηγείται κατά τη διάρκεια του ωραρίου και κατά ανώτατο όριο τα 6(έξι) ευρώ ανά εργαζόμενο, ημερησίως, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

Από τα στοιχεία που κατέθεσε η επιχείρηση προκύπτει ότι το κόστος ανά εργαζόμενο για κάθε ελεγχόμενη χρήση ανέρχεται σε:

Χρήση 2005:δαπάνη λογαριασμού 20.008,45 ευρώ/334 εργαζόμενους=59,91/360=0,16 ευρώ ημερησίως

Χρήση 2006:δαπάνη λογαριασμού 21.215,84 ευρώ/367 εργαζόμενους=57,81/360=0,16 ευρώ ημερησίως

Χρήση 2007:δαπάνη λογαριασμού 27.527,30 ευρώ/382 εργαζόμενους=72,06/360=0,20 ευρώ ημερησίως

Εξ άλλου όπως προκύπτει από το σχετικό με αριθμηση 6 έγγραφο που υπέβαλλε η προσφεύγουσα οι δαπάνες αυτές έχουν ενσωματωθεί στο μισθοδοτικό κόστος κάθε εργαζόμενου και έχουν υποβληθεί σε κρατήσεις ΙΚΑ.

Κατόπιν των παραπάνω οι εν λόγω δαπάνες πρέπει να αναγνωριστούν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κάθε χρήσης.

Σύμφωνα με την από 17/06/2013 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ , δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας και προστέθηκαν ως λογιστική διαφορά στα δηλωθέντα καθαρά κέρδη των χρήσεων 2005,2006 και 2007, δαπάνες που αφορούν ΕΙΧ ύψους 90.038,12 €,108.182,03 € και 150.897,44 € αντίστοιχα για τις χρήσεις 205,2006 και 2007.

Σύμφωνα με το υπόμνημα και τους πρόσθετους λόγους που κατέθεσε η προσφεύγουσα και τα σχετικά έγγραφα με αριθμηση 7-8 & 9,προκύπτει, ότι ανάμεσα στις δαπάνες ΕΙΧ υπάρχουν και ποσά που κατέβαλλε σε εταιρείες ενοικίασης αυτοκινήτων για μακροχρόνια μίσθωση χωρίς να προβλέπεται στη σύμβαση η αγορά των συγκεκριμένων αυτοκινήτων σε προσυμφωνημένη τιμή. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ.5 του ν.3296/2004 και την ΠΟΛ 1139/2006 τα μισθώματα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις σε εταιρείες ενοικίασεως αυτοκινήτων,εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα αυτών χωρίς τους περιορισμούς που αναφέρονται στην περ.β της παρ.1 του άρθρου 31 του ν.2238/1994.Η προσφεύγουσα κατέθεσε με τα αριθ.7 και 8 έγγραφά της τη σύμβαση μίσθωσης και βεβαίωση από την μισθώτρια επιχείρηση HERTZ.

Από τις καταστάσεις που υπέβαλλε με αριθμό 9 προκύπτουν οι δαπάνες των ιδιόκτητων και των μισθωμένων ΕΙΧ ,οι καταλογισθείσες λογιστικές διαφορές από τον έλεγχο και οι αναλογούσες λογιστικές διαφορές επί των ιδιόκτητων αυτοκινήτων που προβλέπεται από τις διατάξεις της περ.β της παρ.1 του άρθρου 31 του ν.2238/1994 ,που αναλύονται κατά χρήση ως εξής:

ΧΡΗΣΕΙΣ	2005	2006	2007
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΙΧ	247.595,31	267.959,83	340.523,93
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	90.032,12	108.182,03	150.897,44
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΙΧ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΜΙΣΘΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΠΑΝΑΓΟΡΑ	105.950,95	119.266,99	152.283,53

ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ ΕΙΧ ΜΕΧΡΙ 1400 ΚΕ ή 1600 ΚΕ	141.644,36	148.692,84	171.573,04
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ ΕΙΧ άνω των 1600 ΚΕ	0,00	0,00	16.667,36
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΑ ΙΔΙΟΚΤΗΤΑ ΕΙΧ	56.657,74	59.477,14	81.129,74

Οι λοιπές λογιστικές διαφορές αφορούν τα μισθωμένα αυτοκίνητα και πρέπει να αναγνωρισθούν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κάθε χρήσης.

Κατόπιν αυτών οι λογιστικές διαφορές από τους λογαριασμούς που αφορούν << ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΙΧ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ>>, ανέρχονται κατά χρήση όπως αναφέρονται στον πιο πάνω πίνακα, ήτοι για τη Χρήση 2005 σε 56.657,74 €, για τη Χρήση 2006 σε 59.477,14 € και για τη Χρήση 2007 81.129,74 €, αντί των προσδιορισθέντων από τον έλεγχο αντιστοίχων 90.032,12 €, 108.182,03 € και 150.897,44 €

Για τις υπόλοιπες λογιστικές διαφορές από τους άλλους λογαριασμούς, που αναφέρονται στην Ενδικοφανή προσφυγή εισηγούμαστε την απόρριψη των λόγων που αναφέρονται σ' αυτή και στο υπόμνημα, για την έκπτωσή τους από τα ακαθάριστα έσοδα και ως εκ τούτου ο έλεγχος νόμιμα πρόσθεσε αυτές στα δηλωθέντα καθαρά κέρδη των χρήσεων 2005, 2006 και 2007.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ- ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΒΣ

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 17-06-2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΠΑ-ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 6 Ν.2523/97

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 17-06-2013 έκθεση τακτικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις και τα φύλλα ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΝΤΧ

Επειδή από την έκθεση ελέγχου ΚΝΤΧ της Δ.Ο.Υ προκύπτει ότι : <<Στους τηρούμενους από την προσφεύγουσα λογαριασμούς πελάτη και προμηθευτή με την ονομασία, επιχείρηση συνδεδεμένη μ' αυτή, έχουν καταχωρηθεί εγγραφές που αφορούν εμπορικές συναλλαγές (τιμολόγια πώλησης ή αγοράς, πιστωτικά), χρηματικές δοσοληψίες ορισμένες από τις οποίες αφορούν τις εμπορικές συναλλαγές και άλλες που αφορούν ταμειακές διευκολύνσεις, αμοιβαίες εκχωρήσεις επιταγών ορισμένες από τις οποίες αφορούν τις εμπορικές συναλλαγές και άλλες που αφορούν ταμειακές διευκολύνσεις. Σε κάθε διαχειριστική περίοδο οι δύο λογαριασμοί κινούνται ως ένας ενιαίος μικτός δοσοληπτικός λογαριασμός με περιοδικές μεταφορές υπολοίπων. Ο ενιαίος αυτός λογαριασμός συνιστά δανειακό δοσοληπτικό λογαριασμό υπό την έννοια ότι εκτός των εμπορικών πράξεων περιλαμβάνει και χρηματικές δοσοληψίες που ανάγονται σε ταμειακές διευκολύνσεις και εκχωρήσεις επιταγών δανειακού χαρακτήρα. Για τον προσδιορισμό του μεγαλύτερου χρεωστικού ή πιστωτικού υπολοίπου, λήφθηκε υπ' όψιν ο λογαριασμός του πελάτη καθώς αυτός περιλαμβάνει το μεγαλύτερο υπόλοιπο καθώς σ' αυτόν μεταφέρονται υπόλοιπα από το λογαριασμό προμηθευτή. Ο έλεγχος δεν εξαίρεσε τις εγγραφές που αφορούσαν εμπορικές πράξεις με την αιτιολογία ότι ήταν αδύνατο να προσδιορισθούν επακριβώς οι ταμειακές πράξεις και οι πράξεις εκχώρησης επιταγών που αφορούσαν την εξόφληση πωλήσεων. Για το λόγο αυτό συμπεριλήφθησαν και οι εγγραφές που αφορούν πωλήσεις αγαθών, ώστε να αντιλογίζονται οι αντίστοιχες ταμειακές εγγραφές ή εγγραφές εκχώρησης που αφορούν τις πωλήσεις.

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή και το υπόμνημα ισχυρίζεται ότι:

<< Τη βάση υπολογισμού των τελών χαρτοσήμου αποτέλεσαν οι λογαριασμοί πελάτη και προμηθευτή της εταιρείας με την οποία είμαστε συνδεδεμένοι, όπου έχουν καταχωρηθεί Εμπορικές συναλλαγές (τιμολόγια αγορών και πωλήσεων), χρηματικές συναλλαγές που αφορούν εξόφληση εμπορικών πράξεων, ταμειακών διευκολύνσεων και αμοιβαίων εκχωρήσεων επιταγών που αφορούν εμπορικές πράξεις ή ταμειακές διευκολύνσεις. Ο λογαριασμός όπως είναι προφανές, αποτελεί ένα μικτό τρεχούμενο δοσοληπτικό λογαριασμό, που για τον προσδιορισμό του μεγαλύτερου χρεωστικού ή πιστωτικού υπολοίπου κάθε χρήσης, ο έλεγχος εσφαλμένα δεν εξαίρεσε τις εμπορικές συναλλαγές και τούτο γιατί ο νόμος (άρθρο 15 παρ.57 τελευταίο εδάφιο ΚΤΝΧ) υποβάλλει σε χαρτοσήμανση τον τρεχούμενο δοσοληπτικό λογαριασμό που έχει ως αιτία αυτού δανειακή σύμβαση και όχι κάθε αλληλόχροο που κινείται με διάφορες αιτίες, δια χρεωπιστώσεων μεταξύ δύο προσώπων, τα οποία για κάθε καταχωριζόμενη στο λογαριασμό πράξη σε αντίστοιχη εναλλασσόμενη εκάστοτε θέση δανειστή και οφειλέτη (ΣΤΕ 264/1975, 2968/1979. Φορ. Εφ. Αθ. 3596/1969, Διοικ. Εφετ. Αθ 2077/1985 Δευτ. φορ. Πειρ. 290/1965). Συνεπώς η μη αφαίρεση των εμπορικών συναλλαγών, όπως αναφέρεται στις σελίδες 15 και 16 της σχετικής έκθεσης ελέγχου δεν είναι ορθή και οι σχετικές πράξεις ακυρωτές >>.

Επειδή μετά την κλήση για ακρόαση και τη συζήτηση που έγινε στις 28-08-2014 η προσφεύγουσα υπέβαλλε υπόμνημα με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ...ΕΙ/.....-2014, στο οποίο περιλαμβάνει υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 και τις καρτέλες του Πελάτη – Προμηθευτή, με το σύνολο των κινήσεων συμπεριλαμβανόμενων των εμπορικών συναλλαγών και αντίστοιχες καρτέλες στις οποίες αφαίρεσε από τη χρέωση και την πίστωση τις πράξεις που αφορούν εμπορικές συναλλαγές, ήτοι τιμολόγια πώλησης ή αγοράς, πιστωτικά και μετρητά, επιταγές που αφορούν τις εμπορικές αυτές συναλλαγές, ούτως ώστε να υπολογισθεί το χαρτόσημο στο μεγαλύτερο υπόλοιπο των πράξεων που αφορούν μόνο δοσοληψίες χρηματικής διευκόλυνσης με μετρητά ή με την εκχώρηση επιταγών μεταξύ των εταιριών και

Οι εμπορικές συναλλαγές επαληθεύονται και από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών, λαμβανομένου υπ' όψιν ότι υπάρχουν και συναλλαγές κάτω των 300 ευρώ που δεν συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις.

Το μεγαλύτερο χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού, που προκύπτει για κάθε χρήση από τις ως άνω υποβληθείσες καταστάσεις διαμορφώθηκε για κάθε χρήση διαμορφώθηκε ως εξής:

Χρήση 1.1-31.12.2005 2.353.908,00 ευρώ στις 30/3/2005

Χρήση 1.1-31.12.2006 2.550.060 ευρώ στις 23/1/2006

Χρήση 1.1-31.12.2007 867.611,00 στις 25/1/2007

Επί των παραπάνω υπολοίπων πρέπει να υπολογισθεί το τέλος χαρτοσήμου & ΟΓΑ συνολικά 2,4% επί του τρεχούμενου δοσοληπτικού λογαριασμού μεταξύ της προσφεύγουσας επιχείρησης και της εταιρείας

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

α. Να γίνει μερικά δεκτή η Ενδικοφανής προσφυγή με αριθ..../03-06-20014 ως προς τη φορολογία Εισοδήματος και να μεταρρυθμιστούν τα με αριθ...../17-6-2013, .../17-6-2013 και .../17-6-2013 φύλλα ελέγχου εισοδήματος οικ.έτους 2005, 2006 και 2007 αντίστοιχα, της Δ.Ο.Υ

β. Να γίνει δεκτή μερικά η Ενδικοφανής προσφυγή με αριθ...../03-06-20014 ως προς τη φορολογία ΚΤΝΧ και να μεταρρυθμιστούν οι με αριθ...../19-96-2013 Πράξεις

καταλογισμού τελών χαρτοσήμου των χρήσεων 2005,2006 και 2007,αντίστοιχα της Δ.Ο.Υ

γ. Να απορριφθεί η Ενδικοφανής προσφυγή με αριθ../03-06-20014 ως προς τη φορολογία ΚΒΣ και να επικυρωθούν οι με αριθμό:..... πράξεις επιβολής προστίμων ΚΒΣ χρήσεων 2005,2006,2007,2008,2009,2010 και 2012 αντίστοιχα της Δ.Ο.Υ

δ. Να απορριφθεί η Ενδικοφανής προσφυγή με αριθ...../03-06-20014 ως προς τη φορολογία ΦΠΑ και προστίμων του άρθρου 6 Ν.2523/97 και να επικυρωθούν οι με αριθμό:.....πράξεις επιβολής προστίμων άρθρου 6 ν.2523/97 και οι με αριθ..... πράξεις προσδιορισμού των χρήσεων 2005,2006 και 2007 αντίστοιχα της Δ.Ο.Υ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση που αφορά τη φορολογία Εισοδήματος :

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

	ΧΡΗΣΗ		
	2005	2006	2007
Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	12.418,46	-996.564,31	-1.174.632,77
Λογιστικές διαφορές βάσει φύλλου ελέγχου	354.662,18	937.219,13	1.166.884,99
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλλου ελέγχου	367.080,64	-59.345,18	-7.747,78
Μείον :λογιστικές διαφορές που προτείνονται από τη παρούσα απόφαση να διαγραφούν	53.388,83	69.920,73	97.295,00
Μείον :ποσό αθροιστικού λάθους σε βάρος της επιχείρησης στην άθροιση των λογιστικών διαφορών στην έκθεση σελ.21	8.999,87	0,00	0,00
Φορολογητέα κέρδη βάσει παρούσας απόφασης	304.691,94	-129.265,91	-105.042,78

Φόρος που προκύπτει:

Χρήση 2005

				Π Ο Σ Α			
							Διαφορά Δήλωσης
	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ	Δηλωθέντα	Ελέγχου	Απόφαση ΔΕΔ	ΔΕΔ		
						2/8/2014	
1.	Ποσό φορολογητέου εισοδήματος ή ζημιάς			12.418,46	367.080,64	304.691,94	292.273,48
2.	Φόρος που αναλογεί προς		32%	3.973,91	117.465,80	97.501,42	93.527,51
3.	Συμπληρωματικός φόρος		3%	180,00	391,53	391,53	
4.	Μείον Προκαταβληθέντα ή προεισπραχθέντα			15.239,94	15.239,94	15.239,94	
α.	Φόρος που προκαταβλήθηκε			26.561,17	26.561,17	26.561,17	
β.	Φόρος που παρακρατήθηκε						
γ.	ΤΑΦΕ			37.431,20	37.431,20	37.431,20	
	Υπόλοιπο φόρου			-216,00	113.487,42	93.523,04	93.527,51

5.	Πρόσθετο ποσοστό φόρου λόγω ανακρίβειας,στη διαφορά		120%		136.444,10	112.233,02	112.233,02
	Σύνολο			-216,00	249.931,52	205.756,06	205.760,53
6.	τέλη χαρτοσήμου			180,00	180,00	180,00	
7.	ΟΓΑ Χαρτ/μου 20 % που αναλογεί			36,00	36,00	36,00	
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			0,00	250.147,52	205.972,06	205.760,53

Χρήση 2006

	Π ο σ ά	
	Ελέγχου	Δ/σης επίλυσης Διαφορών
Ζημιές χρήσης	-59.345	-129.266
Φορολογικά αναγνωριζόμενες ζημιές χρήσης	-59.345	-129.266
Πλέον :Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	0	0
Φορολογικά αναγνωριζόμενες ζημιές χρήσης	-59.345	-129.266

Χρήση 2007

	Π ο σ ά	
	Ελέγχου	Δ/σης επίλυσης Διαφορών
Ζημιές χρήσης	-7.748	-105.043
Φορολογικά αναγνωριζόμενες ζημιές χρήσης	-7.748	-105.043
Πλέον:Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	-59.345	-129.266
Φορολογικά αναγνωριζόμενες ζημιές χρήσης	-67.093	-234.309

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

Πρόστιμο άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/97 ως εξής:

Χρήση 2005 12.000,00 ευρώ

Χρήση 2006 70.420,00 ευρώ

Χρήση 2007 36.400,00 ευρώ

Χρήση 2008 18.300,00 ευρώ

Χρήση 2009 34.600,00 ευρώ

Χρήση 2010 8.200,00 ευρώ

Χρήση 2012 900,00 ευρώ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για τη φορολογία ΦΠΑ:

Χρήση 2005

	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ		
Εκροές	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών
Εκροές με 6%	1.161.096,42	69.665,79	1.161.096,42	69.665,79
Εκροές με 9%	21.533.577,38	1.938.021,96	21.533.577,38	1.938.021,96
Εκροές με 19%	803.526,81	152.670,09	803.526,81	152.670,09
Εκροές με 8 %	6.421.664,34	513.733,15	6.421.664,34	513.733,15
Εκροές με 18 %	171.733,61	30.912,05	171.733,61	30.912,05
Σύνολο φορολογητέων εκροών	30.091.598,56	2.705.003,04	30.091.598,56	2.705.003,04
Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	
Εισροές με 8%	2.260.978,87	180.878,31	2.260.978,87	180.878,31
Εισροές με 9%	8.391.273,59	755.214,62	8.391.273,59	755.214,62
Εισροές με 19%	4.039.537,79	767.512,18	4.039.537,79	767.512,18
Εισροές με 18%	592.699,86	106.685,97	592.699,86	106.685,97
Δαπάνες φορολογητέες	3.009.284,26	534.614,63	3.009.284,26	534.614,63
Σύνολο φορολογητέων εισροών	18.293.774,37	2.344.905,72	18.293.774,37	2.344.905,72
Πληρωμές στο δημόσιο		525.807,94		525.807,94
Πιστωτικό προηγούμενης χρήσεως		2.728,73		2.728,73
Προστιθέμενα ποσά	528.536,67	528.536,67	528.536,67	528.536,67
Αφαιρούμενα ποσά	11,70	11,70	11,70	11,70
Σύνολο φόρου εκροών		2.705.003,04		2.705.003,04
Υπόλοιπο φόρου εισροών		2.873.430,69		2.873.430,69
Πιστωτικό υπόλοιπο		-168.427,65		-168.427,65

Χρήση 2006

	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ		
	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών
Εκροές με 6%	1.206.564,94	72.393,90	1.206.564,94	72.393,90
Εκροές με 9%	29.187.952,17	2.626.915,70	29.187.952,17	2.626.915,70
Εκροές με 19%	565.601,56	107.464,30	565.601,56	107.464,30
Εκροές με 13 %	77,05	10,02	77,05	10,02
Σύνολο φορολογητέων εκροών	30.960.195,72	2.806.783,90	30.960.195,72	2.806.783,90
	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών
Εισροές με 9%	11.056.599,20	995.093,93	11.056.599,20	995.093,93
Εισροές με 19%	4.096.010,40	778.241,98	4.096.010,40	778.241,98
Δαπάνες φορολογητέες	3.696.059,34	667.149,45	3.696.059,34	667.149,45
Σύνολο φορολογητέων εισροών	18.848.668,94	2.440.485,35	18.848.668,94	2.440.485,35

Πληρωμές στο δημόσιο		263.658,47		263.658,47
Πιστωτικό προηγούμενης χρήσεως		168.427,63		168.427,63
Προστιθέμενα ποσά	432.086,10	432.086,10	432.086,10	432.086,10
Αφαιρούμενα ποσά		8,60		8,60
Σύνολο φόρου εκροών		2.806.783,90		2.806.783,90
Υπόλοιπο φόρου εισροών		2.872.562,85		2.872.562,85
Πιστωτικό υπόλοιπο		65.778,95		65.778,95
Χρεωστικό υπόλοιπο		14.861,80		14.861,80
Προσαυξήσεις 120%		17.834,16		17.834,16
Σύνολο που βεβαιώθηκε		32.695,96		32.695,96
Πιστωτικό υπόλοιπο για μεταφορά		80.640,72		80.640,72

Χρήση 2007

	ΕΛΕΓΧΟΥ		Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ	
Εκροές	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών
Εκροές με 6%	1.372.411,81	82.344,71	1.372.411,81	82.344,71
Εκροές με 9%	31.959.508,79	2.876.355,79	31.959.508,79	2.876.355,79
Εκροές με 19%	834.924,06	158.635,57	834.924,06	158.635,57
Εκροές με 13 %	39,00	5,07	39,00	5,07
Σύνολο φορολογητέων εκροών	34.166.883,66	3.117.341,14	34.166.883,66	3.117.341,14
	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών
Εισροές με 9%	12.048.802,50	1.084.392,23	12.048.802,50	1.084.392,23
Εισροές με 19%	5.020.768,02	953.945,92	5.020.768,02	953.945,92
Δαπάνες φορολογητέες	4.008.117,57	719.141,17	4.008.117,57	719.141,17
Σύνολο φορολογητέων εισροών	21.077.688,09	2.757.479,32	21.077.688,09	2.757.479,32
Πληρωμές στο δημόσιο		395.657,42		395.657,42
Πιστωτικό προηγούμενης χρήσεως		80.640,72		80.640,72
Προστιθέμενα ποσά	476.298,14	476.298,14	476.298,14	476.298,14
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	7,76		7,76	
Αφαιρούμενα ποσά	7,76	7,76	7,76	7,76
Σύνολο φόρου εκροών		3.117.341,14		3.117.341,14
Υπόλοιπο φόρου εισροών		3.233.769,70		3.233.769,70
Πιστωτικό υπόλοιπο		116.428,56		116.428,56
Χρεωστικό υπόλοιπο		7.714,00		7.714,00
Προσαυξήσεις 120%		9.256,80		9.256,80
Σύνολο που βεβαιώθηκε		16.970,80		16.970,80
Πιστωτικό υπόλοιπο για μεταφορά		124.142,55		124.142,55

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για τα τριπλάσια πρόστιμα του ΦΠΑ του άρθρου 6 του ν.2523/97 :

Χρήση 2005 6.840,00 ευρώ

Χρήση 2006 40.139,40 ευρώ

Χρήση 2007 20.748,00 ευρώ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για τη φορολογία ΚΤΝΧ:

<u>Χρήση 1.1-31.12.2005</u>	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Δ/σης Επίλυσης Διαφορών
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο	4.036.062,05	2.353.908,00
Χαρτόσημο 2%	80.721,24	47.078,16
ΟΓΑ χαρτοσήμου	16.144,25	9.415,63
Σύνολο	96.865,49	56.493,79
Προσαύξηση 120%	116.238,59	67.792,55
Σύνολο	213.104,08	124.286,34
<u>Χρήση 1.1-31.12.2006</u>	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Δ/σης Επίλυσης Διαφορών
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο	3.432.347,70	2.550.060,00
Χαρτόσημο 2%	68.646,95	51.001,20
ΟΓΑ χαρτοσήμου	13.729,39	10.200,24
Σύνολο	82.376,34	61.201,44
Προσαύξηση 120%	98.851,61	73.441,73
Σύνολο	181.227,96	134.643,17
<u>Χρήση 1.1-31.12.2007</u>	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Δ/σης Επίλυσης Διαφορών
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο	3.719.486,22	867.611,00
Χαρτόσημο 2%	74.389,72	17.352,22
ΟΓΑ χαρτοσήμου	14.877,94	3.470,44
Σύνολο	89.267,67	20.822,66
Προσαύξηση 120%	107.121,20	24.987,20
Σύνολο	196.388,87	45.809,86

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).