



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

Καλλιθέα 15-12-2014

Αριθμός απόφασης: 4276

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 70B' «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 15-10-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης ΑΦΜ ,με έδρα στον δήμο Θεσσαλονίκης , οδός , κατά των υπ' αριθμ., και /2014 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ οικονομικών ετών 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010 αντίστοιχα. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ., και /2014 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου

του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. οικονομικών ετών 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010 αντίστοιχα. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 4-9-2014. οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 15-12-2014. εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 5-10-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή 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:

- Με την υπ' αριθ. /4-9-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. οικονομικού έτους 2006, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 1.006.498,56 €, πλέον 1.207.798,28 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

- Με την υπ' αριθ. /4-9-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. οικονομικού έτους 2007, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 971.615,65 €, πλέον 1.165.938,728 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

- Με την υπ' αριθ. /4-9-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. οικονομικού έτους 2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 2.968.295,25 €, πλέον 3.561.954,29 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

- Με την υπ' αριθ. /4-9-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. οικονομικού έτους 2009, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 938.565,74 €, πλέον 1.126.278,89 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

- Με την υπ' αριθ. /4-9-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. οικονομικού έτους 2010, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 845.557,27 €, πλέον 879.379,56 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Οι ανωτέρω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, μετά τον γενόμενο τακτικό φορολογικό έλεγχο, διαπιστώθηκε η ύπαρξη λογιστικών διαφορών, οι οποίες προστέθηκαν στα φορολογητέα κέρδη της, προσφεύγουσας, ανά οικονομικό έτος ως εξής :

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2006	2007	2008	2009	2010
60.02.020	Έξοδα κυλικείου	6.865,21	3.900,68	3.489,59	6.125,46	4.532,36
61.00.000	Αμοιβές δικηγόρων		48.916,25	29.500,00		17.482,50
61.00.000.0036	Αμοιβές δικηγόρων προηγ. Χρήσεων			26.040,00		91.112,50
61.00.030.0000	Αμοιβές και έξοδα οργανωτών		48.000,00	48.000,00		
61.00.030.0019	Αμοιβές και έξοδα οργανωτών				70.000,00	
61.00.030.0036	Αμοιβές και έξοδα οργανωτών			93.924,20		48.000,00
61.00.040.0000	Αμοιβές ελεγκτών			100.000,00	117.500,00	
61.01.010.0000	Αμοιβές και έξοδα τρίτων		5.006,55			
61.01.010.0036	Αμοιβές και έξοδα τρίτων προηγ. Χρήσης			314.183,98	112.675,96	109.142,51
61.01.010.1036	Αμοιβές μεσιτών προηγ. Χρήση					53.581,77
61.01.010.0099	Αμοιβές και έξοδα τρίτων			153.605,50		
61.01.010.1000	Αμοιβές μεσιτών			33.713,64		
61.01.010.1036	Αμοιβές μεσιτών προηγ.χρησης	13.693,01		586.367,74		
61.01.010.3000	Αμοιβές μεσιτών όχι ευκαιριακό	22.668,79	24.836,83	23.106,09		
61.01.010.3036	Αμοιβές μεσιτών προηγ.χρησης					34.424,44
61.01.010.4000	Αμοιβές παραλαβής όχι ευκαιριακό	173.546,36	144.208,14	8.857,63		
61.01.010.4036	Αμοιβές παραλαβής προηγ. Χρήσης			279.901,37		55.063,06
61.01.010.5000	Αμοιβές φόρτωσης ιδίων όχι ευκαιριακό		40.622,32		4.427,37	8.146,00
61.01.010.5036	Αμοιβές φόρτωσης ιδίων προηγ. Χρήση			29.277,14		
61.01.010.6000	Αμοιβές φόρτωσης όχι ευκαιριακό	20.222,53	101.029,97	2.552,38		
61.01.010.6036	Αμοιβές φόρτωσης προηγ. χρήσης	113.498,30				36.132,71
61.02.010.0000	Προμήθειες πωλήσεων	30.686,21	18.000,00	16.125,52	112.000,00	
61.02.010.0036	Προμήθειες πωλήσεων προηγ. Χρήσης				81.004,14	147.079,58
61.02.020.000	Προμήθειες εισπραξέως τιμ.				8.976,34	
61.90.000	Αμοιβές οργανωτών μελετητών			360.000,00	18.837,12	
62.03.000	Τηλεφωνικά	39.579,29	49.725,41	44.480,95	46.995,02	58.522,23
62.04.010.4000	Ενοίκια Leasing Κτιρίων		113.674,48	122.395,70	31.140,66	
62.04.010.4036	Ενοίκια Leasing Κτιρίων προηγ. Χρήσης			107.922,07		
64.	Δαπάνες ΕΙΧ	81.920,72	110.754,37	300.612,52	234.429,18	
62.04.090.000	Ενοίκια υπάλληλων	18.283,97	23.427,00	26.111,00	28.450,20	27.535,20
63.98.020	Τέλη Ακίνητης Περιουσίας	109.421,25		12.886,44	157.324,18	282.172,60
63.98.050	Φόρος Υπεράξιας	25.651,46			34.836,83	
64.01.000	Έξοδα ταξιδιών εσωτ.	7.091,12	6.842,32	14.428,72	9.231,20	7.443,57
64.01.010	Έξοδα ταξιδιών εξωτ.	20.843,58	9.500,79	47.602,34	51.233,51	30.130,45
64.02.060	Έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας	7.035,03	8.612,28	6.646,31	16.230,23	6.247,07
64.06	Δωρεές	4.900,00		453,19	5.356,81	4.000,00
64.98.040.0003	Έξοδα οργανωτών μελετητών		4.765,00			
64.98.950	Διάφορα έξοδα αγοράς καπνού	9.188,26	5.763,56	23.322,20		
64.98.990	Λοιπά διάφορα έξοδα	40.660,22	7.343,00	4.500,57	11.078,27	5.445,18
65.	Τόκοι	1.092.758,00	1.117.618,38	815.672,49	2.253.376,24	2.291.982,11
66.	Αποσβήσεις	182.733,04	101.091,85	178.739,74	102.342,50	57.317,44
68.01.000	Πρόβλεψη για υποτίμηση συμμετοχων		735.144,60			
81.00.000	Φορολογικά πρόστιμα	79.260,15	40.515,35	119.380,85	20.086,24	
81.00.010	Προσαυξήσεις Ασφαλιστικών Ταμείων	37.552,74	13.242,03	1.066.653,86	132.503,22	
81.00.020	Κατάπτωση εγγυήσεων				19.615,86	
82.00	Έξοδα προηγ. Χρήσεων	159.208,25	213.883,66	296.004,44	31.517,85	6.734,39
	Υποτιμολόγηση				36.970,27	
ΑΜΟΙΒΕΣ ΣΕ OF SHORE		848.040,90	353.972,90	6.576.723,37		
		3.145.308,39	3.350.397,72	11.873.181,53	3.754.264,66	3.382.227,67

(βλ σχετικά σελ 49 έως 110 και 127 έως 146 της από 4-9-2014 σχετικής έκθεσης ελέγχου).

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως τροποποίηση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

A. Επί των προβαλλόμενων τυπικών λόγων

Επειδή στο άρθρο 37 του Ν 4174/2013, όπως ισχύει, ορίζεται ότι:

“Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα,
- κ) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34.

Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα”

Επειδή στην κρινόμενη περίπτωση καλύπτονται όλες οι κατά νόμο προϋποθέσεις

Επειδή, τα αντίγραφα τόσο των προσβαλλόμενων πράξεων όσο και της οικείας έκθεσης ελέγχου που κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα είναι πιστά αντίγραφα των πρωτοτύπων, όπως βεβαιώνεται από τον αρμόδιο εφοριακό υπάλληλο, έχει δε τεθεί επ’ αυτών η στρογγυλή σφραγίδα του Ελληνικού Δημοσίου, έχουν ισχύ πρωτοτύπου, παράγουν τεκμήριο γνησιότητας και ως δημόσια έγγραφα μπορούν να προσβληθούν μόνο για πλαστότητα. Άλλωστε τα πρωτότυπα της προσβαλλόμενης διοικητικής πράξης και της

συναφούς έκθεσης ελέγχου (τα οποία τηρούνται στο αρχείο της αρμόδιας φορολογικής αρχής) φέρουν τις υπογραφές όλων των αρμοδίων διοικητικών οργάνων και ότι είναι κατά περιεχόμενο όμοια με τα κοινοποιηθέντα στην προσφεύγουσα αντίγραφα.

Επειδή το Στε , με την με αριθμό 3663/1989 Απόφαση του έκρινε ότι “Το διοικητικό εφετείο έκρινε επί του ζητήματος αυτού, ότι οι πλημμέλειες στην κοινοποίηση του φύλλου ελέγχου φ.κ.ε.. δεν επηρεάζουν την εγκυρότητά του, γιατί η κοινοποίηση δεν αποτελεί συστατικό στοιχείο του φύλλου ελέγχου αλλά αφορά στάδιο μεταγενέστερο της τελειώσεως αυτού, και, συνεπώς, ο πιο πάνω προβληθείς με την προσφυγή της αναιρεσεΐου σας ισχυρισμός της περί ακυρότητάς του ενδίκου φύλλου ελέγχου λόγω κοινοποίησεως αυτού και της οικείας εκθέσεως ελέγχου σε αντίγραφα μη υπογεγραμμένα από τον οικονομικό έφορο και τα λοιπά αρμόδια όργανα ορθώς απορρίφθηκε ως αβάσιμος από το διοικητικό πρωτοδικείο. Η κρίση, όμως, αυτή της προσβαλλόμενης αποφάσεως δεν είναι νόμιμη, γιατί, εφόσον η αναιρεσεΐουσα εταιρεία προέβαλε, πάντως, με την έφεσή της, ευθέως, ότι το ίδιο το φύλλο ελέγχου και η έκθεση ελέγχου, δηλαδή τα πρωτότυπα των πράξεων αυτών, δεν έφεραν τις υπογραφές των αρμοδίων για τη σύνταξη και έκδοση τους διοικητικών οργάνων, ο ισχυρισμός αυτός, και αν ακόμη δεν είχε προβληθεί με την προσφυγή της αναιρεσεΐουσας, ήταν ουσιώδης και έπρεπε να εξετασθεί κατ’ ουσίαν από το διοικητικό εφετείο, αφού αναφερόταν σε νομική πλημμέλεια της προσβαλλομένης διοικητικής πράξεως, την οποία το δευτεροβάθμιο δικαστήριο όφειλε να εξετάσει και αυτεπαγγέλτως, σύμφωνα με τα άρθρα 75 και 169 του Κ.Φ.Δ ”

Επειδή σε περίπτωση προσφυγής κατά πράξης ή παράλειψης φορολογικής ή τελωνειακής αρχής, 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.

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα δεν επικαλείται συγκεκριμένη βλάβη, η οποία να προήλθε αποκλειστικά και μόνο από τους ανυπόστατους ισχυρισμούς της περί τυπικών πλημμελειών της κρινόμενης πράξης και η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της.

Αποφασίζουμε οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί έλλειψης υπογραφής της προσβαλλόμενης διοικητικής πράξης και της έκθεσης ελέγχου από όλα τα αρμόδια όργανα τα οποία συνέπραξαν κατά την έκδοση τους, περί πλημμελούς κοινοποίησης αντιγράφων αντί πρωτοτύπων αυτών καθώς και οι λοιποί ειδικότεροι τυπικοί λόγοι να απορριφθούν ως νομικά και ουσιαστικά αβάσιμοι

B. Επί των προβαλλόμενων ουσιαστικών λόγων

B1. Επί των λογιστικών διαφορών των κατωτέρω λογαριασμών:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2006	2007	2008	2009	2010
64.01.000	Έξοδα ταξιδιών εσωτ.	7.091,12	6.842,32	14.428,72	9.231,20	7.443,57
64.01.010	Έξοδα ταξιδιών εξωτ.	20.843,58	9.500,79	47.602,34	51.233,51	30.130,45
64.02.060	Έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας	7.035,03	8.612,28	6.646,31	16.230,23	6.247,07
64.98.950	Διάφορα έξοδα αγοράς καπνού	9.188,26	5.763,56	23.322,20		
		44.157,99	30.718,95	91.999,57	76.694,94	43.821,09

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 σύνολο των δαπανών των ανωτέρω λογαριασμών ,δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και προστέθηκαν ως λογιστικές διαφορές κατά χρήση τα συνολικά ποσά που αναφέρονται ανωτέρω.

Επειδή από το σώμα της οικίας έκθεσης ελέγχου και τα επισυναπτόμενα σε αυτήν στοιχεία δεν προκύπτει ποια παραστατικά και ποιες λογιστικές εγγραφές αφορούν τα συνολικά μη αναγνωριζόμενα για έκπτωση ποσά από τους λογαριασμούς αυτούς, 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 τις συγκεκριμένες λογιστικές διαφορές ως πλημμελώς αιτιολογημένες και την ολοσχερή διαγραφή τους

B2. Επί των λογιστικών διαφορών των κατωτέρω λογαριασμών:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2006	2007	2008	2009	2010
61.01.010.0099	Αμοιβές και έξοδα τρίτων			153.605,50		
61.01.010.1000	Αμοιβές μεσιτών			33.713,64		
61.01.010.3000	Αμοιβές μεσιτών όχι ευκαιριακό	22.668,79	24.836,83	23.106,09		
61.01.010.4000	Αμοιβές παραλαβής όχι ευκαιριακό	173.546,36	144.208,14	8.857,63		
61.01.010.5000	Αμοιβές φόρτωσης ιδίων όχι ευκαιριακό		40.622,32		4.427,37	8.146,00
61.01.010.6000	Αμοιβές φόρτωσης όχι ευκαιριακό	20.222,53	101.029,97	2.552,38		
61.01.010.0036	Αμοιβές και έξοδα τρίτων προηγ. Χρήσης (μέρος της καταλογισθείσας διαφοράς)					74.124,51
		216.437,68	310.697,26	221.835,24	4.427,37	82.270,51

Επειδή στο άρθρο 15 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992) αναφέρεται ότι:

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

επιχείρησής του ή την εκτέλεση του σκοπού τους, αντίστοιχα, για την οποία ο δικαιούχος δεν υποχρεούται στην έκδοση στοιχείου του Κώδικα αυτού, εκδίδει διπλότυπη απόδειξη δαπάνης. Διπλότυπη απόδειξη δαπάνης εκδίδεται επίσης και από τον εκμεταλλευτή επιβατικού αυτοκινήτου δημόσιας χρήσης για την καταβολή στους οδηγούς αμοιβών οι οποίες δεν υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας.

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

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

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

γ) οι τυχόν φόροι και οι λοιπές φορολογικές επιβαρύνσεις»

Επειδή στην ΠΟΛ.3/24.11.1992 Εφαρμογή των διατάξεων του νέου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ Α' 84/26.5.1992) αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«Άρθρο 15

Αποδείξεις Δαπανών

15.1. Έκδοση απόδειξης. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού αναφέρονται στην υποχρέωση έκδοσης διπλότυπης απόδειξης δαπάνης από επιτηδευματίες, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρούν, και από τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 (Δημόσιο, Νομικά Πρόσωπα κ.λπ.) του Κώδικα, για κάθε δαπάνη που πραγματοποιούν, και αφορά την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους και για την οποία ο δικαιούχος δεν υποχρεούται σε έκδοση φορολογικού στοιχείου.

Δηλαδή, για τις πιο πάνω περιπτώσεις, ο δικαιούχος της αμοιβής δεν εκδίδει δικό του φορολογικό στοιχείο, εφόσον δεν έχει την ιδιότητα του επιτηδευματία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα.

Για να μην έχει υποχρέωση έκδοσης φορολογικού στοιχείου ο δικαιούχος της αμοιβής πρέπει να συντρέχουν στο πρόσωπό του αθροιστικά οι εξής προϋποθέσεις:

α) να ασχολείται περιστασιακά με τη συγκεκριμένη εργασία και όχι κατά σύστημα. Η περιστασιακή αυτή απασχόληση, από την οποία δεν δύναται να θεωρηθεί ότι ασκεί επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα, σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1 του Κώδικα, αποδεικνύεται από πραγματικά γεγονότα,

β) να λαμβάνει από την απασχόληση αυτή μικρά ποσά. Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 2 παράγραφος 5, για την παροχή υπηρεσιών, τα ποσά αυτά δεν πρέπει να υπερβαίνουν τις 500.000 δρχ. ετησίως,

γ) να μην είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία, (Σχετ. Εγκ. 1101600/2367/ΠΟΛ.1240/11.11.1991, Τ.192/24.2.1988 - βλέπετε Β' Τόμο, σελ. 223, Ο.4531/244/1987).

Η απόδειξη δαπάνης που εκδίδεται για τις πιο πάνω περιπτώσεις είναι αθεώρητη, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κώδικα.

15.2. Περιεχόμενο απόδειξης δαπάνης. Στις αποδείξεις δαπανών αναγράφονται:

1. Ο τόπος και η ημερομηνία έκδοσης.
2. Το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα και η διεύθυνση του δικαιούχου.
3. Η αιτιολογία και το ποσό της δαπάνης, αριθμητικώς και ολογράφως. Δεν απαιτείται η αναγραφή ολογράφως στις αποδείξεις που εκδίδονται από Η/Υ.
4. Οι τυχόν φόροι και λοιπές φορολογικές επιβαρύνσεις.
5. Ο Α.Φ.Μ. του δικαιούχου ή ο αριθμός ταυτότητας, εφόσον στερείται Α.Φ.Μ.
6. Υπογραφή του εκδότη.
7. Υπογραφή του δικαιούχου και στα δύο αντίτυπα.

...

15.3. Χρόνος έκδοσης. Η απόδειξη επαγγελματικής δαπάνης εκδίδεται αμέσως με την καταβολή της αμοιβής.

15.4. Υποβολή καταστάσεων. Για τις πιο πάνω αμοιβές υποβάλλονται τριπλότυπες καταστάσεις σύμφωνα με τα οριζόμενα στις κατ' ιδίαν διατάξεις (άρθρο 35 π.δ.99/1977 ή άρθρο 20 του παρόντος Κώδικα).

...

15.9. Ορισμένες περιπτώσεις έκδοσης απόδειξης δαπάνης. Αποδείξεις δαπάνης εκδίδονται στις παρακάτω περιπτώσεις:

1. Καταβολή εξόδων κίνησης και παραμονής εκτός έδρας (Σ.τ.Ε.46/1983 και 2756/1987) στο προσωπικό επιχείρησης.

...

5. Καταβολή αμοιβών σε νοικοκυρές, φοιτητές κ.λπ. για περιστασιακή απασχόληση, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.

...

7. Αμοιβές που καταβάλλονται σε ελεύθερους εργάτες για φορτοεκφόρτωση αγαθών σε *έκτακτη απασχόληση* (Σ.τ.Ε.1759/1982).

...

15. Καταβολή προμήθειας σε αγρότες για περιστασιακή διαμεσολάβηση σε αγορές προϊόντων (Σ.τ.Ε.1759/1982).»

Επειδή η φορολογική αρχή αποδέχεται ότι οι ανωτέρω δαπάνες αφορούν αμοιβές που καταβλήθηκαν σε μη επιτηδευματίες για περιστασιακή απασχόληση και ότι κατ' αρχήν νόμιμα καλύπτονται με αποδείξεις δαπάνης του άρθρου 15 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992)

Επειδή η αιτιολογία με βάση την οποία η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των κρινόμενων χρήσεων και προσέθεσε ως λογιστικές διαφορές τα ανωτέρω ποσά, και η οποία είναι ότι :

«Ο έλεγχος έλαβε υπόψη τα συνημμένα στο υπόμνημα νέα στοιχεία, δηλαδή καταστάσεις των

αποδείξεων δαπανών που κατέβαλε η ελεγχόμενη ανά απασχολούμενο, από τις οποίες να μην προκύπτει ότι πρόκειται για περιστασιακή απασχόληση αλλά επειδή εκ νέου δεν προσκομίσθηκαν συμβάσεις, επί των παραστατικών δεν γίνεται επαρκής προσδιορισμός των παρασχεθεισών υπηρεσιών (“αμοιβή”, “προμήθεια μπερλε”, “αγορές” κ.λπ.) και ειδικότερα δεν εξειδικεύεται το είδος, η τιμή και η αξία των παρασχεθεισών υπηρεσιών (π.χ που απασχολήθηκαν και ποιος ο τρόπος υπολογισμού της αμοιβής), με συνέπεια να μην είναι εφικτός ο έλεγχος της πραγματοποίησης της δαπάνης, του ύψους της και της παραγωγικότητας αυτής σύμφωνα με τα άρθρα 12 §11, 18 § 2 του Κ.Β.Σ. , 31 § 1 Ν.2238/94 (Σ.τ.Ε. 2968/88, 1898/90, 715/91, 2064/94, 1018/96, 1754/00), ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει το σύνολο του ποσού του ανωτέρω λογαριασμού, όπως αυτό προκύπτει στο κεφάλαιο των λογιστικών διαφορών, για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.» είναι νομικά αβάσιμη καθόσον :

- Στις περιπτώσεις έκδοσης αποδείξεων δαπανών του άρθρου 15 του ΚΒΣ δεν απαιτείται ύπαρξη σύμβασης, καθόσον κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται από την συγκεκριμένη διάταξη
- Οι διατάξεις του άρθρου 12 παρ 11 του ΚΒΣ που αναφέρονται στην εξειδίκευση της αιτιολογίας, δεν είναι εφαρμοστέες στην συγκεκριμένη περίπτωση καθώς αναφέρονται στο τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών του άρθρου 12 και όχι στις αποδείξεις δαπανών του άρθρου 15 του ΚΒΣ
- Πληρούνται οι προϋποθέσεις για την έκπτωση δαπανών που τίθενται από τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ 2 του ΚΒΣ, καθόσον η καταχώρηση τους στα τηρούμενα από την προσφεύγουσα βιβλία έγινε με βάση τα προβλεπόμενα από τον ΚΒΣ (άρθρο 15) στοιχεία, τα οποία είναι και τα προσήκοντα στην κρινόμενη περίπτωση
- Πληρούνται οι προϋποθέσεις για την έκπτωση δαπανών που τίθενται από τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ 1 του Ν 2238/94, καθόσον οι δαπάνες αυτές, ως εκ της φύσεως τους, είναι παραγωγικές για την προσφεύγουσα και συμβάλουν στην δημιουργία από αυτήν φορολογητέου εισοδήματος, λαμβανομένου υπ όψιν του αντικειμένου δραστηριότητας της

Αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τις συγκεκριμένες λογιστικές διαφορές ως πλημμελώς αιτιολογημένες και την ολοσχερή διαγραφή τους

B3. Επί της λογιστικής διαφοράς του κατωτέρω λογαριασμού:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2006	2007	2008	2009	2010
61.00.000	Αμοιβές δικηγόρων			29.500,00		

Επειδή ως προς τα παρακάτω ποσά

60100012025		Νομικές Υπηρεσίες	4.550,00
60100011123		Νομικές Υπηρεσίες	1.950,00
		ΣΥΝΟΛΟ	6.500,00

που περιλαμβάνονται στην ανωτέρω λογιστική διαφορά, η προσφεύγουσα κατέθεσε με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή την από 23-5-2006 σύμβαση συνεργασίας της με την αλγερινή δικηγόρο,με την οποία της ανέθεσε, έναντι πάγιας μηνιαίας αμοιβής, την

εκπροσώπηση της στο ΔΣ της εταιρείας

Επειδή με βάση τα ανωτέρω αποδεικνύεται πλήρως η παραγωγικότητα της δαπάνης κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 31 του Ν 2238/94

Αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την αναγνώριση της συγκεκριμένης δαπάνης και τον ισόποσο περιορισμό της συγκεκριμένης λογιστικής διαφοράς

B4. Επί των λογιστικών διαφορών των κατωτέρω λογαριασμών:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2006	2007	2008	2009	2010
61.01.010.0036	Αμοιβές και έξοδα τρίτων προηγ. Χρήσης				112.675,96	
61.01.010.1036	Αμοιβές μεσιτών προηγ. Χρήση					53.581,77
61.01.010.3036	Αμοιβές μεσιτών προηγ.χρήσης					34.424,44
61.01.010.4036	Αμοιβές παραλαβής προηγ. Χρήσης					55.063,06
61.01.010.6036	Αμοιβές φόρτωσης προηγ. χρήσης					36.132,71

Επειδή για τις δαπάνες των ανωτέρω περιπτώσεων, ως προς τη φύση τους, τη νομιμότητα των παραστατικών με τα οποία καλύπτονται και το δικαίωμα έκπτωσης τους από τα ακαθάριστα έσοδα ισχύουν κατ αρχήν όλα όσα αναφέρονται ανωτέρω στην περίπτωση B2

Επειδή οι δαπάνες αυτές ορθά δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων 2008 και 2009, καθόσον αφορούν δαπάνες προηγούμενων χρήσεων και ειδικότερα

- Η λογιστική διαφορά οικονομικού έτους 2009, συνολικού ύψους 112.675,96 € αφορά δαπάνες του οικονομικού έτους 2008
- Οι λογιστικές διαφορές οικονομικού έτους 2010, συνολικού ύψους 179.201,98 € αφορούν δαπάνες του οικονομικού έτους 2009

τα οποία ελέγχονται στα πλαίσια του παρόντος ελέγχου

Επειδή στο άρθρο 72 του Ν 2238/94 ορίζεται ότι

«1.Αν φορολογητέα ύλη έχει περιληφθεί από το φορολογούμενο σε διαχειριστικό έτος άλλο από αυτό στο οποίο ανήκει, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας προβαίνει σε ανάλογη τροποποίηση των φορολογικών εγγραφών των ετών, τα οποία αφορά. Αν η φορολογική εγγραφή του έτους, στο οποίο ανήκει η φορολογητέα ύλη, έχει γίνει τελεσίδικη, αυτή δεν τροποποιείται, αλλά ο κύριος φόρος που αναλογεί, προστίθεται στο φόρο του κρινόμενου έτους, προσαυξημένος με τον τυχόν πρόσθετο φόρο, προσαύξηση ή πρόστιμο ή κατά περίπτωση εκπίπτει από το φόρο αυτού του έτους. Αν τα ποσά που προστίθενται στο κρινόμενο έτος αντιπροσωπεύουν δαπάνες ή εκπτώσεις ή αφορολόγητα ποσά που ανήκουν σε προηγούμενα διαχειριστικά έτη ή έσοδα τα οποία έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία σε προηγούμενα διαχειριστικά έτη, δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος, προσαύξηση ή πρόστιμο στο φόρο ο οποίος αναλογεί σε αυτά τα ποσά που προστίθενται στο κρινόμενο έτος.

2.Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και στις περιπτώσεις κατά τις οποίες η φορολογητέα ύλη φορολογήθηκε στο όνομα προσώπου, το οποίο σύμφωνα με το νόμο δεν έχει φορολογική υποχρέωση γι' αυτή τη φορολογητέα ύλη. Σε αυτή την περίπτωση ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, όταν διαπιστώσει την πλάνη, προβαίνει σε νέα εγγραφή στο όνομα του πραγματικού υπόχρεου. Η τελεσιδικία της νέας εγγραφής, στο όνομα

του πραγματικού υπόχρεου, αποτελεί λόγο τροποποίησης ή ακύρωσης ή, κατά περίπτωση, αναθεώρησης της παλιάς εγγραφής, καθόσον αφορά τη φορολογητέα ύλη η οποία περιλήφθηκε στη νέα εγγραφή.

3. Κατά την εφαρμογή των διατάξεων των προηγούμενων παραγράφων δεν ισχύουν:

α) οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια των οικείων φορολογικών εγγραφών και

β) η προθεσμία που ορίζεται από τις διατάξεις του νόμου περί εισπράξεως δημοσίων εσόδων για την επιστροφή ή το συμψηφισμό φόρων, γενικά, που καταβλήθηκαν αχρεωστήτως «

Επειδή οι διατάξεις αυτές έχουν πλήρη εφαρμογή στην κρινόμενη περίπτωση

Αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά

- την αναγνώριση για έκπτωση των συγκεκριμένων δαπανών
- τον καταλογισμό τους ως λογιστικές διαφορές στα έτη που αυτός έγινε από τον έλεγχο, ως δαπάνες προηγούμενων χρήσεων
- τον ισόποσο περιορισμό των λογιστικών διαφορών στα έτη που αυτές είναι εκπεστέες, κατ εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 72 του Ν 2238/94

Ήτοι αρνητικές λογιστικές διαφορές, κατ άρθρο 72 Ν 2238/1994

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2008	2009
61.01.010.0036	Αμοιβές και έξοδα τρίτων προηγ. Χρήσης	112.675,96	
61.01.010.1036	Αμοιβές μεσιτών προηγ. Χρήση		53.581,77
61.01.010.3036	Αμοιβές μεσιτών προηγ.χρήσης		34.424,44
61.01.010.4036	Αμοιβές παραλαβής προηγ. Χρήσης		55.063,06
61.01.010.6036	Αμοιβές φόρτωσης προηγ. χρήσης		36.132,71
		112.675,96	179.201,98

B5. Επί των λοιπών λογιστικών διαφορών

Επειδή για τις λοιπές από τις παραπάνω λογιστικές διαφορές οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 4-9-2014 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 ο ειδικότερος ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι διατάξεις του άρθρου 72 θα πρέπει να εφαρμοστούν και στις περιπτώσεις καταλογισμού ως λογιστικών διαφορών εξόδων προηγούμενων χρήσεων, που ανήκουν είτε σε χρήσεις της ίδιας της προσφεύγουσας προ της πρώτης ελεγχόμενης, είτε σε απορριφθείσες από αυτήν εταιρείες και σε χρήσεις προ του ισολογισμού απορρόφησης πρέπει να απορριφθεί, καθόσον λόγο τροποποίησης ή ακύρωσης ή κατά περίπτωση, αναθεώρησης της παλιάς εγγραφής, αποτελεί η τελεσιδικία της νέας εγγραφής, καθόσον αφορά τη φορολογητέα ύλη η οποία περιλήφθηκε στη νέα εγγραφή. (σχετ Υπ Οικ 1011756/244/Α0012/28-3-2007)

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

Γ Επί της επιβολής πρόσθετων φόρων με βάση τις διατάξεις του Ν 2523/1997 και όχι με βάση αυτές του Ν 4174/2013

Επειδή στο άρθρα 1 §1 και 2 ,2§1και 4 του Ν. 2523/1997, , όπως ίσχυαν κατά τον κρίσιμο χρόνο, ορίζονται τα εξής::

1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης, β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης, γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης. ...

Άρθρο 2. «Χρόνος υπολογισμού των πρόσθετων φόρων- Διοικητική επίλυση της διαφοράς»

1. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων, που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου.

"Ειδικά στην περίπτωση οριστικοποίησης της καταλογιστικής πράξης λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, τα ως άνω ποσοστά πρόσθετων φόρων υπολογίζονται μέχρι το χρόνο οριστικοποίησης της πράξης".

4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ. Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.»

Επειδή στο άρθρο 53 του Ν. 4174/2013 «Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής» ορίζεται ότι:

§1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας έως και την ημερομηνία καταβολής του φόρου. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού. §2. Σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος ποσού φόρου (αχρειότατη καταβολή), καταβάλλονται τόκοι στον φορολογούμενο για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του

υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία επιστροφής του, εκτός εάν η επιστροφή φόρου ολοκληρωθεί εντός ενενήντα (90) ημερών από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογουμένου.

Για τους σκοπούς του προηγούμενου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες φορολογικές οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά το χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού.

§3. Τόκοι επί των τόκων δεν υπολογίζονται και δεν οφείλονται.

§4. Ο Γενικός Γραμματέας με απόφασή του ορίζει το επιτόκιο υπολογισμού τόκων σύμφωνα με το παρόν άρθρο.

Επειδή η Φορολογική Αρχή ορθά και νόμιμα εφάρμοσε στην κρινόμενη Πράξης διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου τα ποσοστά πρόσθετων φόρων σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του Ν. 2523/1997 όπως αυτές ίσχυαν κατά τον κρίσιμο χρόνο 1.1.2010-31.12.2010.

Επειδή περαιτέρω οι διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 που επικαλείται η προσφεύγουσα δεν τυγχάνουν εφαρμογής στην ελεγχόμενη χρήση διότι ο προαναφερόμενος νόμος προβλέπει ρητά τις περιπτώσεις εκείνες που θα έχουν ευμενέστερη κύρωση εφόσον το νέο καθεστώς επιλεγεί ως ευνοϊκότερο από τον φορολογούμενο όπως π.χ. με τις διατάξεις του άρθρου 66§2 και 4 του Ν. 4174/2013.

Αποφασίζουμε την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων με βάση τις διατάξεις του Ν. 2523/1997 .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε :

- Την μερική αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής
- Την μείωση των καταλογιζόμενων λογιστικών διαφορών ως εξής:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2006	2007	2008	2009	2010
Με βάση τα αναφερόμενα στην περίπτωση Β1 της παρούσας	44.157,99	30.718,95	91.999,57	76.694,94	43.821,09
Με βάση τα αναφερόμενα στην περίπτωση Β2 της παρούσας	216.437,68	310.697,26	221.835,24	4.427,37	82.270,51
Με βάση τα αναφερόμενα στην περίπτωση Β3 της παρούσας			6.500,00		
Με βάση τα αναφερόμενα στην περίπτωση Β4 της παρούσας			112.675,96	179.201,98	
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΙΩΣΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	260.595,67	341.416,21	433.010,77	260.324,29	126.091,60

Τελικές λογιστικές διαφορές με βάση την παρούσα απόφαση:

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2006	2007	2008	2009	2010
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	3.145.308,39	3.350.397,72	11.873.181,53	3.754.264,66	3.382.227,67
ΜΕΙΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΟΥ ΔΙΑΓΡΑΦΟΝΤΑΙ	260.595,67	341.416,21	433.010,77	260.324,29	126.091,60
ΤΕΛΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	2.884.712,72	3.008.981,51	11.440.170,76	3.493.940,37	3.256.136,07

Φορολογητέα κέρδη – οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη και η οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΑΞΗΣ				 /2014				
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ				2006				
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				1-1-2005/31-12-2005				
				Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά	Απόφασης	Διαφορά
	Φορολογικά κέρδη χρήσεως			37.652,42	37.652,42		37.652,42	
Πλέον	Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης			11.980,19	11.980,19		11.980,19	
Πλέον	Επί πλέον λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου				3.145.308,39	3.145.308,39	2.884.712,72	2.884.712,72
	Σύνολο κερδών			49.632,61	3.194.941,00	3.145.308,39	2.934.345,33	2.884.712,72
	Κέρδη			49.632,61	3.194.941,00	3.145.308,39	2.934.345,33	2.884.712,72
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ				49.632,61	3.194.941,00	3.145.308,39	2.934.345,33	2.884.712,72
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ Κ.Λ.Π.				Π Ο Σ Α				
				Δήλωσης	Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)	Διαφορά		Απόφασης
	Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά			49.632,61	3.194.941,00	3.145.308,39	2.934.345,33	2.884.712,72
(α)	Φόρος που αναλογεί		32%	15.882,44	1.022.381,00	1.006.498,56	938.990,51	923.108,07
(β)	Συμπληρωματικός φόρος 3% στο εισόδημα από ακίνητα		3%	7.465,20	7.465,20		7.465,20	
(στ)	Αθροισμα (α+β) - (γ+δ+ε)			23.347,64	1.029.846,20	1.006.498,56	946.455,71	923.108,07
(ζ)	Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε			250.973,85	250.973,85		250.973,85	
	Μείον ποσά προς επιστροφή βάσει δήλωσης		ΑΦΕΚ	-203.556,81	-203.556,81		-203.556,81	
(ιγ)	Σύνολο (ζ+η+θ+ι+ια+ιβ)			47.417,04	47.417,04		47.417,04	
(ιε)	Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ιγ+ιδ+ιδ,1-στ)			24.069,40				
(ιστ)	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (στ-ιγ-ιδ+ιδ,1)				982.429,16	1.006.498,56	899.038,67	923.108,07
	ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ							
(ιζ)	Προκαταβολή φόρου			15.175,96	15.175,96		15.175,96	
(ιη)	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα		3%	7.411,20	7.411,20		7.411,20	
(ιθ)	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,60 %	1.482,24	1.482,24		1.482,24	
	επί 2% ανά μήνα λόγω ακρίβειας	2%	120%		1.207.798,28	1.207.798,28	1.107.729,68	1.107.729,68
(κζ)	Αθροισμα (ιστ έως κστ)			24.069,40	2.214.296,84	2.190.227,44	2.030.837,75	2.006.768,35
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (κζ - ιε)				2.214.296,84	2.214.296,84	2.030.837,75	2.006.768,35
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				2.214.296,84	2.214.296,84	2.030.837,75	2.006.768,35

ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΑΞΗΣ					 /2014			
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ					2007			
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ					1-1-2006/31-12-2006			
				Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά	Απόφασης	Διαφορά
	Φορολογικά κέρδη χρήσεως			95.187,41	95.187,41		95.187,41	
Πλέον	Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης							
Πλέον	Επί πλέον λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου				3.350.397,72	3.350.397,72	3.008.981,51	3.008.981,51
	Σύνολο κερδών			95.187,41	3.445.585,13	3.350.397,72	3.104.168,92	3.008.981,51
	Κέρδη			95.187,41	3.445.585,13	3.350.397,72	3.104.168,92	3.008.981,51
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ				95.187,41	3.445.585,13	3.350.397,72	3.104.168,92	3.008.981,51
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ Κ.Λ.Π.				Π Ο Σ Α				
				Δήλωσης	Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)	Διαφορά		Απόφασης
	Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά			95.187,41	3.445.585,13	3.350.397,72	3.104.168,92	3.008.981,51
(α)	Φόρος που αναλογεί		29%	27.604,35	999.220,00	971.615,65	900.208,99	872.604,64
(β)	Συμπληρωματικός φόρος 3% στο εισόδημα από ακίνητα		3%	15.175,96	15.175,96		15.175,96	
(στ)	Αθροισμα (α+β) - (γ+δ+ε)			27.730,35	999.346,00	971.615,65	900.334,99	872.604,64
(ζ)	Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε			15.175,96	15.175,96		15.175,96	
(ιγ)	Σύνολο (ζ+η+θ+ι+ια+ιβ)			15.175,96	15.175,96		15.175,96	
(ιε)	Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ιγ+ιδ+ιδ,1-στ)							
(ιστ)	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (στ-ιγ-ιδ+ιδ,1)			12.554,39	984.170,04	971.615,65	885.159,03	872.604,64
	ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ							
(ιζ)	Προκαταβολή φόρου			18.024,73	18.024,73		18.024,73	
(ιη)	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα		3%	72,00	72,00		72,00	
(ιθ)	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,60 %	14,40	14,40		14,40	
	επί 2% ανά μήνα λόγω ακρίβειας	2%	120%		1.165.938,78	1.165.938,78	1.047.125,57	1.047.125,57
(κζ)	Αθροισμα (ιστ έως κστ)			30.665,52	2.168.219,95	2.137.554,43	1.950.395,73	1.919.730,21
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (κζ - ιε)			30.665,52	2.168.219,95	2.137.554,43	1.950.395,73	1.919.730,21
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			30.665,52	2.168.219,95	2.137.554,43	1.950.395,73	1.919.730,21

ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΑΞΗΣ				 /2014				
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ				2008				
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				1-1-2007/31-12-2007				
				Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά	Απόφασης	Διαφορά
	Φορολογικά κέρδη χρήσεως			55.283,02	55.283,02		55.283,02	
Πλέον	Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης							
Πλέον	Επί πλέον λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου				11.873.181,53	11.873.181,53	11.440.170,76	11.440.170,76
	Σύνολο κερδών			55.283,02	11.928.464,55	11.873.181,53	11.495.453,78	11.440.170,76
	Κέρδη			55.283,02	11.928.464,55	11.873.181,53	11.495.453,78	11.440.170,76
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ				55.283,02	11.928.464,55	11.873.181,53	11.495.453,78	11.440.170,76
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ Κ.Λ.Π.				Π Ο Σ Α				
				Δήλωσης	Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)	Διαφορά	Απόφασης	Διαφορά
	Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά			55.283,02	11.928.464,55	11.873.181,53	11.495.453,78	11.440.170,76
(α)	Φόρος που αναλογεί		25%	13.820,76	2.982.116,01	2.968.295,25	2.873.863,45	2.860.042,69
(β)	Συμπληρωματικός φόρος 3% στο εισόδημα από ακίνητα		3%	126,00	126,00		126,00	
(στ)	Αθροισμα (α+β) - (γ+δ+ε)			13.946,76	2.982.242,01	2.968.295,25	2.873.989,45	2.860.042,69
(ζ)	Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε			18.024,73	18.024,73		18.024,73	
	Μείον ποσά προς επιστροφή βάσει δήλωσης		ΑΦΕΚ					
(ιγ)	Σύνολο (ζ+η+θ+ι+ια+ιβ)			18.024,73	18.024,73		18.024,73	
(ιε)	Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ιγ+ιδ+ιδ,1-στ)			4.077,97				
(ιστ)	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (στ-ιγ-ιδ+ιδ,1)				2.964.217,28	2.968.295,25	2.855.964,72	2.860.042,69
	ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ							
(ιζ)	Προκαταβολή φόρου			9.065,39	9.065,39		9.065,39	
(ιη)	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα		3%	72,00	72,00		72,00	
(ιθ)	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,60 %	14,40	14,40		14,40	
	επί 2% ανά μήνα λόγω ακρίβειας	2%	120%		3.561.954,29	3.561.954,29	3.432.051,23	3.432.051,23
(κζ)	Αθροισμα (ιστ έως κστ)			9.151,79	6.535.323,36	6.526.171,57	6.297.167,73	6.288.015,94
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (κζ - ιε)			5.073,82	6.535.323,36	6.530.249,54	6.297.167,73	6.292.093,91
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			5.073,82	6.535.323,36	6.530.249,54	6.297.167,73	6.292.093,91

ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΑΞΗΣ				 /2014			
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ				2009			
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				1-1-2008/31-12-2008			
		Δήλωσης		Ελέγχου	Διαφορά	Απόφασης	Διαφορά
	Φορολογικά κέρδη χρήσεως		23.089,04	23.089,04		23.089,04	
Πλέον	Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης						
Πλέον	Επί πλέον λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου			3.754.264,66	3.754.264,66	3.493.940,37	3.493.940,37
	Σύνολο κερδών		23.089,04	3.777.353,70	3.754.264,66	3.517.029,41	3.493.940,37
	Κέρδη		23.089,04	3.777.353,70	3.754.264,66	3.517.029,41	3.493.940,37
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ			23.089,04	3.777.353,70	3.754.264,66	3.517.029,41	3.493.940,37
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ Κ.Λ.Π.			Π Ο Σ Α				
			Δήλωσης	Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)	Διαφορά	Απόφασης	Διαφορά
	Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		23.089,04	3.777.353,70	3.754.264,66	3.517.029,41	3.493.940,37
(α)	Φόρος που αναλογεί	32%	5.772,26	944.338,00	938.565,74	879.257,35	873.485,09
(β)	Συμπληρωματικός φόρος 3% στο εισόδημα από ακίνητα	3%	126,00	126,00		126,00	
(στ)	Άθροισμα (α+β) - (γ+δ+ε)		5.898,26	944.464,00	938.565,74	879.383,35	873.485,09
(ζ)	Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε		9.065,39	9.065,39		9.065,39	
	Μείον ποσά προς επιστροφή βάσει δήλωσης	ΑΦΕΚ					
(ιγ)	Σύνολο (ζ+η+θ+ι+ια+ιβ)		9.065,39	9.065,39		9.065,39	
(ιε)	Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ιγ+ιδ+ιδ,1-στ)		3.167,13				
(ιστ)	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (στ-ιγ-ιδ+ιδ,1)			935.398,61	938.565,74	870.317,96	873.485,09
ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ							
(ιζ)	Προκαταβολή φόρου		4.718,61	4.718,61		4.718,61	
(ιη)	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	3%	72,00	72,00		72,00	
(ιθ)	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	0,60 %	14,40	14,40		14,40	
	επί 2% ανά μήνα λόγω ακρίβειας	2% 120%		1.126.278,89	1.126.278,89	1.048.182,11	1.048.182,11
(κζ)	Άθροισμα (ιστ έως κστ)		4.805,01	2.066.482,51	2.061.677,50	1.923.305,08	1.918.500,07
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (κζ - ιε)		1.637,88	2.066.482,51	2.064.844,63	1.923.305,08	1.921.667,20
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.637,88	2.066.482,51	2.064.844,63	1.923.305,08	1.921.667,20

ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΑΞΗΣ				 /2014			
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ				2010			
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				1-1-2009/31-12-2009			
			Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά	Απόφασης	Διαφορά
	Φορολογικά κέρδη χρήσεως		-771.931,58	-771.931,58		-771.931,58	
Πλέον	Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης		806.594,50	806.594,50		806.594,50	
Πλέον	Επί πλέον λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου			3.382.227,67	3.382.227,67	3.256.136,07	3.256.136,07
	Σύνολο κερδών		34.662,92	3.416.890,59	3.382.227,67	3.290.798,99	3.256.136,07
	Κέρδη		34.662,92	3.416.890,59	3.382.227,67	3.290.798,99	3.256.136,07
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ			34.662,92	3.416.890,59	3.382.227,67	3.290.798,99	3.256.136,07
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ Κ.Λ.Π.			Π Ο Σ Α				
			Δήλωσης	Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)	Διαφορά	Απόφασης	Διαφορά
	Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		34.662,92	3.416.890,59	3.382.227,67	3.290.798,99	3.256.136,07
(α)	Φόρος που αναλογεί	32%	8.665,73	854.223,00	845.557,27	822.699,75	814.034,02
(β)	Συμπληρωματικός φόρος 3% στο εισόδημα από ακίνητα	3%	130,50	130,50		130,50	
(στ)	Αθροισμα (α+β) - (γ+δ+ε)		8.796,23	854.353,50	845.557,27	822.830,25	814.034,02
(ζ)	Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε		4.718,61	4.718,61		4.718,61	
(ιγ)	Σύνολο (ζ+η+θ+ι+ια+ιβ)		4.718,61	4.718,61		4.718,61	
(ιστ)	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (στ-ιγ-ιδ+ιδ,1)		4.077,62	849.634,89	845.557,27	818.111,64	814.034,02
	ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ						
(ιζ)	Προκαταβολή φόρου		7.036,98	7.036,98		7.036,98	
(ιη)	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	3%	76,50	76,50		76,50	
(ιθ)	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	0,60 %	15,30	15,30		15,30	
	επί 2% ανά μήνα λόγω ακρίβειας	2% 104%		879.379,56	879.379,56	846.595,38	846.595,38
(κζ)	Αθροισμα (ιστ έως κστ)		11.206,40	1.736.143,23	1.724.936,83	1.671.835,80	1.660.629,40
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (κζ - ιε)		11.206,40	1.736.143,23	1.724.936,83	1.671.835,80	1.660.629,40
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		11.206,40	1.736.143,23	1.724.936,83	1.671.835,80	1.660.629,40

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).