



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : .

ΦΑΞ : .

Καλλιθέα

16/12/2014

Αριθμός απόφασης: 4317

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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».

γ. 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».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα της εταιρείας ΑΦΜ που εδρεύει στην, επί της οδού, κατά των υπ' αριθ. οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και των υπ' αριθ. οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ νομικού προσώπου των χρήσεων 2010,2011,2012 &2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

4 Των υπ' αριθ. οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και των υπ' αριθ. οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ νομικού

προσώπου των χρήσεων 2010,2011,2012 &2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, των οποίων ζητείται να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

4.1 ΦΥΛΛΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

4.1.1. Με το υπ'αριθ..... φύλλο ελέγχου οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικού προσώπου οικονομικού έτους 2011 (01.01.2010-31.12.2010) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 2.323,27 €, πλέον 1.905,27 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας. Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., α) με την **διαπίστωση λογιστικών διαφορών** ύψους 21.844,50 € και β) τον μη συνυπολογισμό στα ακαθάριστα έσοδα ποσό καθαρής αξίας 555,00€.

4.1.2. Με το από φύλλο ελέγχου οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικού προσώπου οικονομικού έτους 2012 (01.01.2011-31.12.2011) δεν επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος επειδή δεν προέκυψαν φορολογητέα κέρδη λόγω του ότι μετά τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. και τη **διαπίστωση λογιστικών διαφορών** ύψους 27.827,67€ το φορολογητέο αποτέλεσμα προσδιορίστηκε σε (-16.177,14€), ήτοι δηλωθείσες ζημίες (-44.004,81€) μείον λογιστικές διαφορές 27.827,67€ .

4.1.3. Με το υπ'αριθ..... φύλλο ελέγχου οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικού προσώπου οικονομικού έτους 2013 (01.01.2012-31.12.2012) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 11.629,17 €, πλέον 3.488,75 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας. Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., α) με την **διαπίστωση λογιστικών διαφορών ελέγχου** ύψους 26.094,07 € μείον **λογιστικές διαφορές δηλωθείσες** ύψους 1.524,01€ ήτοι υπόλοιπο **λογιστικών διαφορών ελέγχου** 24.094,07€ και β) τον μη συνυπολογισμό στα ακαθάριστα έσοδα ποσό καθαρής αξίας 5.683,13€.

4.1.4. Με το υπ'αριθ..... φύλλο ελέγχου οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικού προσώπου οικονομικού έτους 2014 (01.01.2013-31.12.2013) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 3.306,18 €, πλέον 264,49 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας. Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ....., α) με την **διαπίστωση λογιστικών**

διαφορών ύψους 21.844,50 € και β) τον μη συνυπολογισμό στα ακαθάριστα έσοδα ποσό καθαρής αξίας 1.113,60€.

Α.1.) Συγκεντρωτικά οι διαπιστωθείσες από τον έλεγχο **λογιστικές διαφορές κατά χρήση** έχουν ως ακολούθως:

ΔΑΠΑΝΕΣ	ΧΡΗΣΗ			
	2010	2011	2012	2013
Έξοδα κινητής τηλεφωνίας	1.202,34	1.316,67	1.524,06	2.073,77
Κυκλοφορία & συντήρηση ΕΙΧ	2.511,02	1.864,55	10.406,70	143,58
Κυκλοφορία ΕΙΧ	1.008,33	3.215,05	40,65	
Κυκλοφορία ΕΙΧ	356,46	-----	-----	
Κυκλοφορία ΕΙΧ	507,49	1.301,75	-----	
Δαπάνες υποδοχής & φιλοξενίας (ξενοδοχείο)	1.225,00	1.169,49	-----	
Επισκευή, συντήρηση & κυκλοφορία ΕΙΧ αυτοκινήτων <1600 κ.ε.	15.033,86	18.855,04	14.122,66	8.339,93
Δαπάνες υποδοχής & φιλοξενίας (εστίασης)	-----	105,12	-----	-----
ΣΥΝΟΛΟ	21.844,50	27.827,67	26.094,07	10.557,28

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Οι παραπάνω δαπάνες περιγράφονται αναλυτικά, στην έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν.2238/1994 στις σελίδες και στις συνημμένες καταστάσεις στις σελίδες

Α.2.) Συγκεντρωτικά τα παραστατικά που δεν συνυπολογίστηκαν στα ακαθάριστα έσοδά της επιχείρησης είναι τα παρακάτω:

ΧΡΗΣΗ 2010			
ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
TIM. ΠΑΡ. ΥΠΗΡ	.	.	420,00
TIM. ΠΑΡ. ΥΠΗΡ	.	.	55,00
TIM. ΠΑΡ. ΥΠΗΡ.	.	.	40,00
.	..	.	40,00
ΣΥΝΟΛΑ			555,00

ΧΡΗΣΗ 2012			
ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤ. – TIM.	.	.	634,13
TIM. ΠΑΡ. ΥΠΗΡ.	.	.	5.000,00
TIM. ΠΑΡ. ΥΠΗΡ.	..	.	49,00
ΣΥΝΟΛΑ			5.683,13

ΧΡΗΣΗ 2013			
ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤ. – TIM.	.	.	963,60
TIM. ΠΑΡ. ΥΠΗΡ.	..	.	150,00
ΣΥΝΟΛΑ			1.113,60

4.2. ΟΡΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ

4.2.1. Με την υπ' αριθ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 1.1-31.12.2010 προσδιορίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο 11.351,17 ευρώ πλέον 13.621,40 ευρώ προσαύξηση ανακριβούς δήλωσης, λόγω του ότι α) δεν καταχώρησε στα βιβλία, έσοδα από τα

οποία προκύπτει φπα 19% ποσού 90,25€ και φπα 23% ποσού 18,40€, β) εξέπεσε ΦΠΑ δαπανών (δαπάνες αγοράς, κίνησης και συντήρησης των ΕΙΧ αυτοκινήτων, τροφής, ποτών προσωπικού κ.λ.π.) συνολικού ποσού 12.022,72€ και γ) οι διαφορές από τις μεταξύ πληρωμών περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ και του κωδ. 571 της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ ποσού 90€.

4.2.2. Με την υπ' αριθ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 1.1-31.12.2011 προσδιορίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο 16.980,09 ευρώ πλέον 18.320,82 ευρώ προσαύξηση ανακριβούς δήλωσης, λόγω του ότι α) εξέπεσε ΦΠΑ δαπανών (δαπάνες αγοράς, κίνησης και συντήρησης των ΕΙΧ αυτοκινήτων, τροφής, ποτών προσωπικού κ.λ.π.) συνολικού ποσού 16.199,97€ και β) διαγραφή πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης χρήσης ποσού 780,12€.

4.2.3. Με την υπ' αριθ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 1.1-31.12.2012 προσδιορίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο 15.111,03 ευρώ πλέον 10.804,23 ευρώ προσαύξηση ανακριβούς δήλωσης, λόγω του ότι α) δεν καταχώρησε στα βιβλία, έσοδα από τα οποία προκύπτει φπα 23% ποσού 157,12€, β) εξέπεσε ΦΠΑ δαπανών (δαπάνες αγοράς, κίνησης και συντήρησης των ΕΙΧ αυτοκινήτων, τροφής, ποτών προσωπικού κ.λ.π.) συνολικού ποσού 13.688,91€ και γ) εξέπεσε ΦΠΑ από αγορά τεσσάρων επιβατικών αυτοκινήτων ποσού 1.265,00€.

4.2.4. Με την υπ' αριθ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 1.1-31.12.2013 προσδιορίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο 6.969,41 ευρώ πλέον 2.524,81 ευρώ προσαύξηση ανακριβούς δήλωσης, λόγω του ότι α) δεν καταχώρησε στα βιβλία, έσοδα από τα οποία προκύπτει φπα 23% ποσού 256,13€, β) εξέπεσε ΦΠΑ δαπανών (δαπάνες αγοράς, κίνησης και συντήρησης των ΕΙΧ αυτοκινήτων, τροφής, ποτών προσωπικού κ.λ.π.) συνολικού ποσού 6.713,28€.

Β.1) Συγκεντρωτικά τα παραστατικά που δεν καταχωρήθηκαν στα βιβλία της επιχείρησης και δεν συνυπολογίστηκαν στα φορολογικά έσοδα είναι τα παρακάτω:

ΧΡΗΣΗ 2010					
ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ	Φ.Π.Α. 19%	ΣΥΝ. ΑΞΙΑ
ΤΙΜ. ΠΑΡ. ΥΠΗΡ.	.	.	420,00	79,80	499,80
ΤΙΜ. ΠΑΡ. ΥΠΗΡ.	.	.	55,00	10,45	65,45
ΣΥΝΟΛΑ			475,00	90,25	565,25

ΧΡΗΣΗ 2010					
ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ	Φ.Π.Α. 23%	ΣΥΝ. ΑΞΙΑ
ΤΙΜ. ΠΑΡ. ΥΠΗΡ.	.	.	40,00	9,20	49,20
ΤΙΜ. ΠΑΡ. ΥΠΗΡ.	.	.	40,00	9,20	49,20
ΣΥΝΟΛΑ			80,00	18,40	98,40

ΧΡΗΣΗ 2012					
ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ	Φ.Π.Α. 23%	ΣΥΝ. ΑΞΙΑ
ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤ. – ΤΙΜ.	.	.	634,13	145,85	779,98
ΤΙΜ. ΠΑΡ. ΥΠΗΡ.	..	.	49,00	11,27	60,27
ΣΥΝΟΛΑ			683,13	157,12	840,25

ΧΡΗΣΗ 2013					
ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ	Φ.Π.Α. 23%	ΣΥΝ. ΑΞΙΑ
ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤ. – ΤΙΜ.	.	.	963,60	221,63	1.185,23
ΤΙΜ. ΠΑΡ. ΥΠΗΡ.	.	.	150,00	34,50	184,50
ΣΥΝΟΛΑ			1.113,60	256,13	1.369,73

Β.2) Δαπάνες που έχουν εκπέσει από τον Φ.Π.Α. όπως δαπάνες αγοράς, κίνησης και συντήρησης των Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων, τροφής, ποτών προσωπικού κ.λ.π., οι οποίες σύμφωνα με το Άρθρο 30§4 του Ν. 2859/2000 δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης από τον Φ.Π.Α. είναι οι παρακάτω.

ΧΡΗΣΗ 2010			
ΤΡΙΜΗΝΟ	Δαπάνες με Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α. Δαπανών	Σύνολο
1 ^ο	11.732,16	2.278,84	14.011,00
2 ^ο	12.799,00	2.671,79	15.470,79
3 ^ο	12.457,38	2.834,29	15.291,67
4 ^ο	18.516,34	4.237,80	22.754,14
ΣΥΝΟΛΟ	55.504,88	12.022,72	67.527,60

ΧΡΗΣΗ 2011			
ΤΡΙΜΗΝΟ	Δαπάνες με Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α. Δαπανών	Σύνολο
1 ^ο	14.501,83	3.327,92	17.829,75
2 ^ο	18.216,92	4.138,17	22.355,09
3 ^ο	16.913,04	3.678,85	20.591,89
4 ^ο	22.023,35	5.055,03	27.078,38
ΣΥΝΟΛΟ	71.655,14	16.199,97	87.855,11

ΧΡΗΣΗ 2012			
ΤΡΙΜΗΝΟ	Δαπάνες με Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α. Δαπανών	Σύνολο
1 ^ο	12.536,87	2.878,47	15.415,34
2 ^ο	13.853,72	3.186,47	17.040,19
3 ^ο	17.448,42	4.006,68	21.455,10
4 ^ο	15.727,71	3.617,29	19.345,00
ΣΥΝΟΛΟ	59.566,72	13.688,91	73.255,63

*Επιπλέον για τη χρήση 2012, είχε εκπέσει από το Φ.Π.Α. και την αγορά τεσσάρων επιβατικών αυτοκινήτων, συνολικής καθαρής αξίας 5.500,00€, πλέον Φ.Π.Α. 1.265,00€.

ΧΡΗΣΗ 2013			
ΤΡΙΜΗΝΟ	Δαπάνες με Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α. Δαπανών	Σύνολο
1 ^ο	7.198,88	1.655,84	8.854,72
2 ^ο	5.195,37	1.195,01	6.390,38
3 ^ο	8.217,32	1.889,29	10.106,61
4 ^ο	8.589,54	1.973,14	10.562,68
ΣΥΝΟΛΟ	29.201,11	6.713,28	35.914,39

ΣΗΜΕΙΩΣΗ Οι παραπάνω δαπάνες περιγράφονται αναλυτικά στις συνημμένες καταστάσεις, οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. Ν. 2859/2000 στις σελίδες

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν με βάση την υπ'αρ..... εντολή προσωρινού ελέγχου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών τελών και εισφορών του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που διενεργήθηκε έλεγχος από την υπάλληλο της ίδιας υπηρεσίας η οποία συνέταξε την από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν. 2238/1994 και έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ ν. 2859/2000, συνεπεία του α) με αριθ'πρωτ. εγγράφου του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) της Περιφερειακής Διεύθυνσης Κεντρικής Μακεδονίας και την επισυναπτόμενη Πληροφοριακή Έκθεση που το συνόδευε, καθώς και β) του με το υπ' αριθμόέγγραφο της Υπηρεσίας Οικονομικής Αστυνομίας και Δίωξης Ηλεκτρονικού Εγκλήματος (ΥΠ.Ο.Α.Δ.Η.Ε).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Ζητά να γίνει διασταλτική ερμηνεία και να εφαρμοσθή αναλογικά το περιεχόμενο των εγκυκλίων του Υπουργείου Οικονομικών και συγκεκριμένα των υπ'αριθ. και την ΠΟΛ 1181/16.8.2011, οι οποίες έχουν εκδοθεί για δίκυκλα μοτοποδήλατα, νεκροφόρες, ασθενοφόρα οχήματα που αφορούν συγκεκριμένες επιχειρήσεις.
- 2..Κάθε περιορισμός του δικαιώματος προς έκπτωση του ΦΠΑ έχει αντίκτυπο στο επίπεδο της φορολογικής επιβαρύνσεως και πρέπει να εφαρμόζονται ομοιόμορφα σε όλα τα κράτη μέλη. Κατά συνέπεια, δεν επιτρέπονται παρεκκλίσεις, παρά μόνο στις περιπτώσεις που προβλέπει ρητώς η έκτη οδηγία.
3. Ότι τα υπηρεσιακά αυτοκίνητα τα οποία είναι διαμορφωμένα για την ιδιωτική αστυνόμευση δεν εντάσσονται στα Ε.Ι.Χ. , καθόσον αυτά χαρακτηρίζονται υπηρεσιακά και όχι αναψυχής και είναι ειδικά διαμορφωμένα για τον σκοπό των περιπολιών και όχι για είδος ή μορφή αναψυχής.
4. Ότι για τα κινητά τηλέφωνα οι δαπάνες δεν αφορούν αναψυχή, αλλά δαπάνες συνδεόμενες με τον πυρήνα του παρεχόμενου έργου των υπηρεσιών μας, κατά τέτοιο δε τρόπο που η τυχόν στέρηση των υπηρεσιών και αγαθών αυτών θα καθιστούσε αδύναμη την εκτέλεση των συμβατικών μας υποχρεώσεων.

Επειδή οι φορολογικές εν γένει διατάξεις οι οποίες οριοθετούν το φορολογικό υποκείμενο, είναι αυστηρού δικαίου και ως εκ τούτου στενά ερμηνευτέες, με αποτέλεσμα η διοίκηση να υποχρεούται κατά την εφαρμογή των νόμων να προβαίνει σε στενή γραμματική ερμηνεία των φορολογικών διατάξεων , αποκλεισμένης της διασταλτικής ερμηνείας ή της ανάλογης εφαρμογής (ΣτΕ 2312/1992).

Επειδή σύμφωνα με την περίπτ. ψ' της παραγρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/94, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση για έξοδα κινητής τηλεφωνίας, για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση και με την προϋπόθεση ότι οι λογαριασμοί αυτοί δεν θα υπερβαίνουν τον αριθμό των απασχολούμενων στην επιχείρηση υπαλλήλων αυτής. Από το συνολικό ποσό της δαπάνης ποσοστό 50% αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

Έτσι το υπόλοιπο ποσοστό 50% της δαπάνης αυτής προστίθεται στα καθαρά κέρδη ως λογιστική διαφορά και υπολογίζεται ως εξής: Για την χρήση 2010 είναι $2.404,69\text{€} \times 50\% = 1.202,34\text{€}$, για την χρήση 2011 είναι $2.633,34\text{€} \times 50\% = 1.316,67\text{€}$, για την χρήση 2012 είναι $3.048,12\text{€} \times 50\% = 1.524,06\text{€}$ & για την χρήση 2013 είναι $4.147,54\text{€} \times 50\% = 2.073,77\text{€}$.

Συνεπώς, από τα ανωτέρω προκύπτει ορθώς υπολογισμός των λογιστικών διαφορών που αφορούν δαπάνες της <<κινητής τηλεφωνίας>> και εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι απορριπτέος.

Επειδή οι δαπάνες (κυκλοφορίας & συντήρησης) των Ε.Ι.Χ..... για την χρήση 2010 συνολικού ποσού 4.383,30€, για την χρήση 2011 συνολικού ποσού 6,381,35€, για την χρήση 2012 συνολικού ποσού 10.447,35€ & για την χρήση 2013 συνολικού ποσού 143,58€ δεν αφορούν αυτή καθ'αυτή την επιχείρηση καθώς τα ανωτέρω ΕΙΧ δεν ανήκουν σε αυτήν αλλά στον διαχειριστή της, συνεπώς οι δαπάνες αυτών ορθά δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της και ως εκ τούτου βάσει των ανωτέρων ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι απορριπτέος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31§1β του Ν. 2238/94, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 11§5 του Ν.3842/2010, για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με κυλινδρισμό μέχρι χίλια εξακόσια (1.600) κυβικά εκατοστά, εκπίπτουν οι δαπάνες συντήρησης, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων και τα μισθώματα που καταβάλλονται σε εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης ή οποιονδήποτε τρίτο, σε ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%) του ύψους αυτών, εφόσον τα αυτοκίνητα αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης:

Έτσι το υπόλοιπο ποσοστό 30% της δαπάνης αυτής προστίθεται στα καθαρά κέρδη ως λογιστική διαφορά και είναι: Για την χρήση 2010 είναι $50.112,86\text{€} \times 30\% = 15.033,86\text{€}$, για την χρήση 2011 είναι $62.850,14\text{€} \times 30\% = 18.855,04\text{€}$, για την χρήση 2012 είναι $47.075,53\text{€} \times 30\% = 14.122,66\text{€}$ & για την χρήση 2012 είναι $27.799,76\text{€} \times 30\% = 8.339,93\text{€}$.

Συνεπώς, από τα ανωτέρω προκύπτει ορθός υπολογισμός των λογιστικών διαφορών που αφορούν δαπάνες <<επισκευές, συντηρήσεις & κυκλοφορίας ΕΙΧ αυτοκινήτων>> και εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι απορριπτέος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§4 του Ν. 2859/2000 ορίζεται:

«4.Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

- α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,
- β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινόπνευματων ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων.
- γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,
- δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,
- ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης

που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Στην προκείμενη περίπτωση οι δαπάνες αυτές όπως προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο και αναγράφονται στην από έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ, ανέρχονται στην κατωτέρω αξία: Για την χρήση 2010 ο ΦΠΑ Δαπανών είναι σύνολο 12.022,72 €, για την χρήση 2011 ο ΦΠΑ Δαπανών είναι σύνολο 16.199,97 €, για την χρήση 2012 ο ΦΠΑ Δαπανών είναι σύνολο 13.688,91 € & ΦΠΑ αγορές ΕΙΧ είναι σύνολο 1.265,00€ & και για την χρήση 2013 ο ΦΠΑ Δαπανών είναι σύνολο 6.713,28 €.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί έκπτωσης του Φ.Π.Α. επί των ανωτέρω δαπανών είναι απορριπτέος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται μετά τη διενέργεια των, από εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν. 2238/1994 και μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. ν 2859/2000 της Δ.Ο.Υ. επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας στο σύνολό της και την επικύρωση:

1) Του υπ' αριθ. Φύλλου Ελέγχου οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικού προσώπου οικ. έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2010) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	2.323,27
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (82%)	1.905,08
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.228,35

2) Του με το από φύλλο ελέγχου οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικού προσώπου οικονομικού έτους 2012(διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

3) Του υπ' αριθ. Φύλλου Ελέγχου οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικού προσώπου οικ. έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	11.629,17
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (30%)	3.488,75
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	15.117,92

4) Του υπ' αριθ..... Φύλλου Ελέγχου οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικού προσώπου οικ. έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	3.306,18
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (8%)	264,49
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.570,67

5) Της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	11.351,17
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	13.621,40
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	24.972,57

6) Της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	16.980,09
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	18.320,82
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	35.300,91

7) Της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	15.111,03
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	10.804,23
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	25.915,26

8) Της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	6.969,41
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	2.524,81
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.494,22

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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).

