



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

23/12/2014

Αριθμός απόφασης:

4392

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

Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας , με διακριτικό τίτλο , Α.Φ.Μ. , που εδρεύει , **α)** κατά της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης , διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 κ' **β)** της από έκθεση πλήρους ελέγχου φορολογίας εισοδήματος , Την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης , διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 και την από έκθεση πλήρους ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από εισήγηση του ... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας , με διακριτικό τίτλο , Α.Φ.Μ. , που εδρεύει , 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:

1. Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 επιβλήθηκε

σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 1.061.721,60 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 615.798,53 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά τον γενόμενο πλήρη έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, αφενός, λόγω μηδενισμού των ζημιών προηγούμενων χρήσεων € και αφετέρου, διότι διαπιστώθηκε η ύπαρξη λογιστικών διαφορών ποσού 503.774,31 €, στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011, ως ακολούθως :

	ΧΡΗΣΗ	2011
α/α	Κωδ./περιγραφή λογ/μού	Λογιστική διαφορά
1	62.04.01.00.01 ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	37.200,00
2	63.98. 99.00.99 ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	11.350,54
3	66.01.00.00.01 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ –ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ	414.861,38
4	66.01.00.00.01 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ –ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ	40.362,39
	ΣΥΝΟΛΟ	503.774,31

Από τις ως άνω λογιστικές διαφορές η προσφεύγουσα αμφισβητεί τις ακόλουθες, για τους λόγους που κατά περίπτωση αναφέρονται:

α/α	Κωδ./περιγραφή λογ/μού	Συνολική λογιστική διαφορά	Λογιστική διαφορά αμφισβητούμενη
1	62.04.01.00.01 ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	37.200,00	37.200,00
2	66.01.00.00.01 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ –ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ	40.362,39	40.362,39
	ΣΥΝΟΛΟ	77.562,39	77.562,39

2. Με την από έκθεση πλήρους ελέγχου φορολογίας εισοδήματος απωλέσθηκε δικαίωμα σχηματισμού αφορολόγητου αποθεματικού ν. 2601/98 ποσού 3.333.075,48 €, από τα κέρδη επόμενων χρήσεων, για κάλυψη πραγματοποιηθεισών επενδύσεων, λόγω επάρκειας κερδών για σχηματισμό αποθεματικού μεγαλύτερου κατά το ποσό αυτό από το σχηματισθέν στη χρήση 2011.

A. Επί των λογιστικών διαφορών

1. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 62.04.01.00.01 “ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ” 37.200,00 €

Επειδή από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 37.200,00 €, το οποίο αφορά ενοίκια που καταβλήθηκαν για κατοικίες στο εσωτερικό, διότι οι ανωτέρω χώροι δεν αποτελούν επαγγελματικές εγκαταστάσεις της εταιρείας, βρίσκονται μακριά από τους τόπους λειτουργίας των δηλωμένων επαγγελματικών χώρων και ως εκ’ τούτου οι δαπάνες αυτές δεν έχουν σχέση με την εξυπηρέτηση της παραγωγικής δραστηριότητας της επιχείρησης.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν είναι νόμιμη η διαγραφή από τις εκπιπτόμενες δαπάνες του ανωτέρω ποσού διότι αφορά ενοίκια κατοικιών που η εταιρεία χρησιμοποιεί για τη φιλοξενία στελεχών αλλοδαπών πελατών και αλλοδαπών συνεργατών της (αντιπροσώπων κ.λ.π.)

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου **31 παρ. 1 περ. μ’ του ν. 2238/94**, ορίζεται ότι, το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, «μ) Των εξόδων διανυκτέρευσης σε ξενοδοχείο, αλλοδαπών πελατών, αντιπροσώπων και διευθυντικών

στελεχών ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων, καθώς και ειδικών επιστημόνων, που προκύπτει από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία. Τα ανωτέρω ισχύουν με την προϋπόθεση ότι το ξενοδοχείο ευρίσκεται εντός του νομού, στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου είναι εγκατεστημένη η έδρα ή υποκατάστημα της επιχείρησης που επιβαρύνεται με τα πιο πάνω έξοδα.

Η αξία των δώρων που γίνονται προς τα ανωτέρω πρόσωπα και μέχρι είκοσι (20) ευρώ για κάθε δωρεοδόχο. Λοιπά έξοδα φιλοξενίας και διανυκτέρευσης δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση».

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι νομικά αβάσιμος, αλλά και αναπόδεικτος, η δαπάνη αυτή δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα,

αποφασίζουμε

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

2. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 66.01.00.00.01 “ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ –ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ” **40.362,39 €**

Επειδή από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 40.362,39 €, το οποίο αφορά αποσβέσεις συγκροτήματος κατοικιών στα όρια του οικισμού , διότι η αγορά αυτού δεν αποτελεί παραγωγική δαπάνη και δεν συμβάλει στην απόκτηση φορολογούμενου εισοδήματος αλλά αποτελεί ικανοποίηση προσωπικών ή κοινωνικών αναγκών της διοίκησης.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται δεν είναι ορθή η μη αναγνώριση της ως άνω δαπάνης, καθώς το συγκρότημα κατοικιών βρίσκεται πλησίον του εργοστασίου της και χρησιμοποιείται για τη διαμονή των τεχνικών που απασχολούνται σε κρίσιμα τμήματα του εργοστασίου (π.χ. συντήρηση), ώστε, για την απρόσκοπτη λειτουργία του εργοστασίου της, να μπορούν σε πολύ λίγο χρόνο να προσφέρουν τις υπηρεσίες τους σε περίπτωση βλαβών και τεχνικών προβλημάτων, δεδομένου ότι το εργοστάσιο λειτουργεί συνεχώς επί 24ώρου βάσεως.

Επειδή από τις διατάξεις άρθρου **31 παρ. 1 περ. στ’ του ν. 2238/94**, ορίζεται ότι «το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, «στ)Των ποσών των αποσβέσεων για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών, συναφών με τη λειτουργία της επιχείρησης και γενικά κάθε κινητής ή ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης, εφόσον αυτές έγιναν με οριστικές εγγραφές, σύμφωνα με τους ειδικούς όρους που ορίζονται για κάθε επιχείρηση.»

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου **17 του 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 από τις διατάξεις του άρθρου **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 η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ότι το συγκρότημα κατοικιών χρησιμοποιείται για ικανοποίηση προσωπικών ή κοινωνικών αναγκών της διοίκησης,

αποφασίζουμε

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

B. Επί της απώλειας σχηματισμού αφορολόγητου αποθεματικού

Με την από έκθεση πλήρους ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, το αφορολόγητο αποθεματικό του ν. 2601/98 που απομένει για σχηματισμό από τα κέρδη επόμενων χρήσεων, για κάλυψη πραγματοποιηθεισών επενδύσεων, ανέρχεται σε ποσό 33.406.835,29 € αντί του βάσει δήλωσης ποσού 36.739.910,77 €, διότι υφίστατο επάρκεια κερδών για σχηματισμό αφορολόγητου αποθεματικού ποσού 15.223.075,48 €, έναντι του σχηματισθέντος 11.890.000,00 € .

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η κρίση του ελέγχου δεν είναι ορθή ούτε νόμιμη για τους εξής λόγους:

1. Η προβλεπόμενη από το άρθρο 1 περ. δ του Ν. 2601/98 ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής παρέχεται με το σχηματισμό αφορολόγητου αποθεματικού που υπολογίζεται με βάση τα καθαρά κέρδη που δηλώνονται με την εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και εμφανίζονται στον ισολογισμό (άρθρο 6 παρ 27^α Ν. 2601/98).

Από τις ως άνω διατάξεις προκύπτει ότι ο υπολογισμός του αποθεματικού γίνεται επί των φορολογητέων κερδών του ισολογισμού, διαφορετικά αναιρείται η ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής. Όπως δε έχει γίνει δεκτό και από την απάντηση 1049253/10724/Β0012/13.7.2006 του Υπουργείου Οικονομικών δεν είναι δυνατός ο σχηματισμός αφορολόγητου αποθεματικού του Ν. 2601/98 από κέρδη ούτως ή άλλως μη υπαγόμενα σε φορολογία.

2. Περαιτέρω σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 3 και 105 παρ. 11 του Ν. 2238/94 για τον προσδιορισμό των φορολογητέων (υπαγόμενων σε φόρο) κερδών της χρήσεως εκπίπτει το ακάλυπτο υπόλοιπο των φορολογικώς αναγνωρισμένων ζημιών προηγούμενων χρήσεων με τις εκεί προβλεπόμενες προϋποθέσεις της πενταετίας και της τήρησης βιβλίων επαρκών και ακριβών.

3. Κατά συνέπεια για τον υπολογισμό του εν λόγω αποθεματικού θα πρέπει να αφαιρούνται οι μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές προηγούμενων χρήσεων με βάση τους υπάρχοντες τίτλους κατά το χρόνο σχηματισμού του αποθεματικού και όχι οι λογιστικές όταν είναι μικρότερες των φορολογικών.

4. Αντίθετη άποψη δεν έχει έρεισμα στο γράμμα και το σκοπό των ως άνω διατάξεων και παράλληλα θα είχε ως αποτέλεσμα τον υπολογισμό αφορολόγητου αποθεματικού επί κερδών που λόγω του κατά τα ανωτέρω συμψηφισμού δεν υπόκεινται σε φορολογία.

5. Για τους ως άνω λόγους, άλλωστε, με την εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών ΠΟΛ. 1093/92 επί του αρθ. 13 του Ν. 1892/90 διευκρινίσθηκε ότι από τα κέρδη κάθε διαχειριστικής χρήσης, προκειμένου να υπολογισθούν οι προβλεπόμενες από το αρθ. 12 του νόμου αυτού αφορολόγητες εκπτώσεις , θα αφαιρούνται πριν από κάθε άλλη έκπτωση οι συμψηφιζόμενες με βάση τις κείμενες διατάξεις ζημιές παρελθουσών χρήσεων.

6. Εξ' άλλου η αναφορά του Ν. 2601/98 στα κέρδη που δηλώνονται και εμφανίζονται στον ισολογισμό σκοπό έχει να αποκλείσει τη φορολογική απαλλαγή και επί των επιπλέον κερδών που δηλώνονται ως λογιστικές διαφορές στη δήλωση και όχι να προσδιορίσει τα κέρδη με βάση μόνο τα στοιχεία του ισολογισμού (κέρδη, υπόλοιπο ζημιών ισολογισμού).

7. Κατά συνέπεια των ανωτέρω από το υπόλοιπο των κερδών για το σχηματισμό του εν λόγω αποθεματικού, όπως προσδιορίσθηκε από τον έλεγχο

€ 15.223.075,48

πρέπει να αφαιρεθεί η ως άνω διαφορά συμψηφιζόμενων ζημιών

(4.804.833,66 – 1. 494.638,63)

€ 3.310.195,03

Υπόλοιπο κερδών

€ 11.912.880,45

Μείον σχηματισθέν αφορολόγητο αποθεματικό

€ 11.890.000,00

Διαφορά (απώλεια δικαιώματος)

€ 22.880,45

Επειδή από το άρθρο 27 παρ. 6 του ν. 2601/1998 (Προϋποθέσεις, περιορισμοί και όροι για την εφαρμογή της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής σε επένδυση ή/ και πρόγραμμα χρηματοδοτικής μίσθωσης εξοπλισμού.) ορίζεται ότι:

« (α) Το αφορολόγητο αποθεματικό της απαλλαγής υπολογίζεται με βάση τα καθαρά κέρδη, που δηλώνονται με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και εμφανίζονται στον ισολογισμό και τα οποία προέρχονται από το σύνολο των

δραστηριοτήτων του φορέα, είτε αυτές περιλαμβάνονται στις υπαγόμενες στον παρόντα νόμο δραστηριότητες είτε όχι και ανεξάρτητα από την περιοχή στην οποία αυτές ασκούνται, μετά την αφαίρεση των κρατήσεων για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και των κερδών της χρήσης που διανέμονται πραγματικά ή αναλαμβάνονται από τους εταίρους ή τον επιχειρηματία. Για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., η φορολογική απαλλαγή πραγματοποιείται από τα καθαρά κέρδη που δηλώνονται με την αρχική δήλωση, αφού αφαιρεθούν οι απολήψεις.

(β) Σχηματίζεται από τα κέρδη της διαχειριστικής χρήσης που έγινε η επένδυση ή η χρηματοδοτική μίσθωση εξοπλισμού. Σε περίπτωση που έχει υποβληθεί αίτηση για ένταξη της επένδυσης στο καθεστώς ενισχύσεων της φορολογικής απαλλαγής και επιδότησης τόκων σύμφωνα με την παρ. 24 του άρθρου 8, το αφορολόγητο αποθεματικό σχηματίζεται επίσης από τα κέρδη της διαχειριστικής χρήσης που έγινε η επένδυση, υπό την προϋπόθεση ότι έχει εκδοθεί η σχετική διαπιστωτική πράξη ένταξης που προβλέπεται στην περίπτωση (β) της παρ. 24 του άρθρου 8. Αν δεν πραγματοποιηθούν κέρδη κατά τη διαχειριστική αυτή χρήση ή αν αυτά που πραγματοποιούνται δεν επαρκούν, το αφορολόγητο αποθεματικό σχηματίζεται από τα κέρδη των αμέσως επόμενων διαχειριστικών χρήσεων μέχρι να καλυφθούν τα ποσοστά της αξίας της ενισχυόμενης επένδυσης ή και της αξίας του εξοπλισμού που η χρήση του αποκτάται με χρηματοδοτική μίσθωση, οι οποίες δεν μπορούν να υπερβούν τις δέκα διαχειριστικές χρήσεις.»

Επειδή από την **ΠΟΛ.1068/2.5.2006 Α.Υ.Ο.** -Οδηγίες αναφορικά με την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2006, των νομικών προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, τα οποία συντάσσουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις τους με βάση τα διεθνή λογιστικά πρότυπα (Δ.Λ.Π.), ορίζεται ότι:

«3. Επισημαίνεται, ότι με βάση την **αριθ. 110/27-2-2006 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου (Ε.Λ.Τ.Ε.)**, τα αφορολόγητα αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων (ν. 3299/2004 κλπ.) πρέπει να υπολογίζονται επί των κερδών που προκύπτουν με βάση τα Δ.Λ.Π.»

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου **44 α παρ. 2 του ν. 2190/1920** ορίζεται ότι:

«2. Το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσης που έχει λήξει προσαυξημένο με τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και τα αποθεματικά για τα οποία επιτρέπεται και αποφασίστηκε από τη Γενική Συνέλευση η διανομή τους και μειωμένο κατά το ποσό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων (εννοούνται οι λογιστικές – πραγματικές ζημιές) και τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για το σχηματισμό αποθεματικών σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό.

Εξάλλου από τις διατάξεις του άρθρου **45 παρ. 2 του ν. 2190/1920** ορίζεται ότι:

«2. Τα καθαρά κέρδη διανέμονται κατά την εξής σειράν:

- α) αφαιρείται η κατά τον παρόντα νόμο ή το καταστατικό κράτησις δια τακτικών αποθεματικών.
- β) κρατείται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή του μερίσματος, που προβλέπεται από το άρθρο 3 του α.ν.148/1967 (ΦΕΚ 173 Α').
- γ) το υπόλοιπον διατίθεται κατά τους ορισμούς του καταστατικού.»

Επειδή η φορολογική αρχή υπολόγισε το δικαιούμενο αφορολόγητο αποθεματικό ως ακολούθως:

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Δ.Λ.Π. (i)		18.062.379,34
Μείον: λογιστική ζημία	1.494.638,43	
μείον :τακτικό αποθεματικό καθαρό	828.500,00	
Φόρος που αναλογεί*20/80	207.125,00	
ΣΥΝΟΛΟ (ii)		2.530.263,43
Αδιανέμητα κέρδη για αφορολ.αποθ/κό(i-ii)		15.532.115,91
Μείον: φόρος που αναλογεί στις λογ.διαφ. 1.122.656,73 με 20% (1384114,13-261457,40)	224.531,35	

φόρος που αναλογεί *20/80	56.132,84	
Μείον: συμπληρωματικός φόρος	22.701,00	
φόρος που αναλογεί *20/80	5.675,25	
ΣΥΝΟΛΟ αφαιρουμένων		309.040,43
Υπόλοιπο Κερδών Για Σχημ.αποθ/κού βάσει ελέγχου που δικαιούται		15.223.075,48
-Δικαιούμενο αφορ. Αποθ/τικό επι επενδύσεων σχηματισθέν		11.890.000,00
-Απώλεια επενδύσεων		3.333.075,48

και κατόπιν τούτου οι προς μεταφορά επενδύσεις για κάλυψη με αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/98 , από τα κέρδη επόμενων χρήσεων, βάσει του ελέγχου έχουν ως εξής:

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει ελέγχου
Ακάλυπτη αξία επενδύσεων βάσει οριστικού ελέγχου 31/12/2007	48.629.910,77	48.629.910,77
Σύνολο ακάλυπτων επενδύσεων που εκπίπτει φορολογικά €	48.629.910,77	48.629.910,77
Αφορολόγητο αποθεματικό Ν 2601/98 που σχηματίστηκε ΧΡΗΣΗΣ	11.890.000,00	15.223.075,48
Υπόλοιπο που μπορεί να εκπέσει στα επόμενα 10 χρόνια €	36.739.910,77	33.406.835,29
Απώλεια επενδύσεων με βάση τον έλεγχο *** €		3.333.075,48

Επειδή ο υπολογισμός του αφορολόγητου αποθεματικού ν. 2601/98 προσδιορίστηκε ορθά κατά τις ως άνω διατάξεις, από τη φορολογική αρχή και υφίστατο επάρκεια κερδών για σχηματισμό αφορολόγητου αποθεματικού ποσού 15.223.075,48 €,

αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την απώλεια επενδύσεων ποσού 3.333.075,48 €, για σχηματισμό αφορολόγητου αποθεματικού από τα κέρδη επόμενων χρήσεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Α. Επί των λογιστικών διαφορών

όπως να γίνει μερικά δεκτή η με αριθ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγής, κατά το μέρος που αφορά τις λογιστικές διαφορές, με την αναγνώριση προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπανών συνολικού ποσού **40.362,39 €** και την απόρριψη προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπανών συνολικού ποσού **37.200,00 €** .

Τελικές λογιστικές διαφορές με βάση την παρούσα απόφαση:

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

Κωδ./περιγραφή λογ/μού	Λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου	Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται με την παρούσα απόφαση	Λογιστικές διαφορές βάσει της παρούσας απόφασης
62.04.01.00.01 ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	37.200,00		37.200,00
63.98. 99.00.99 ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	11.350,54		11.350,54
66.01.00.00.01 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ –ΕΓΚ.ΚΤΙΡΙΩΝ	414.861,38		414.861,38
66.01.00.00.01 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ –ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ	40.362,39	40.362,39	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	503.774,31	40.362,39	463.411,92

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση:

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

Κέρδη βάσει δήλωσης	
Κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	
Μείον λογιστικές διαφορές χρήσης 2011 που διαγράφονται με την παρούσα απόφαση	
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	

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

Διαφορά κύριου φόρου (.....*20%)	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 58% (29 μήνες*2)	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	

Β. Επί της απώλειας σχηματισμού αφορολόγητου αποθεματικού

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής ,κατά το μέρος που αφορά την απώλεια επενδύσεων ποσού 3.333.075,48 €, για σχηματισμό αφορολόγητου αποθεματικού από τα κέρδη επόμενων χρήσεων.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α

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).