



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 16-04-2015
Αριθμός απόφασης: 1565

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **16/01/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ** με έδρα, κατά των υπ' αριθμ.: α)/17-12-2014 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011- 31/12/2011 και β)/17-12-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις με αριθμ. α)/17-12-2014 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011- 31/12/2011 και β)/17-12-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου..

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

6. Την από 15 /04/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της ημερομηνία κατάθεσης **16-01-2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αριθμ. /17-12-2014 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2011 έως 31/12/2011, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορά σε μη καταχώρηση στη μηνιαία κατάσταση βιβλίου εσόδων – εξόδων, στο μήνα Δεκέμβριο, δύο παραστατικών εξόδων και συγκεκριμένα των υπ. αριθμ. .../31.12.2011 & .../31.12.2011 αποδείξεων εισπράξεως για την καταβολή ενοικίου έτους 2011, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1,6,17 και 24 του ΠΔ 186/92.

Η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε βάσει του πορίσματος ελέγχου της με ημερομηνία θεώρησης 17-12-2014 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Φορολογικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ 186/1992 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ

Β) Με την υπ' αριθμ. /17-12-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2011 – 31/12/2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 22.437,75 ευρώ πλέον 14.808,91 ευρώ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον βάσει ελέγχου προσδιορισμό των καθαρών κερδών της προσφεύγουσας εταιρείας διαχειριστικής περιόδου 01-01-2011/ 31-12-2011 στο ποσό των 51.837,23 ευρώ, λόγω προσθήκης λογιστικών διαφορών συνολικού ποσού 15.009,49 ευρώ επί των δηλωθέντων καθαρών κερδών (36.827,74) δεδομένου ότι αφορούν δαπάνες τις οποίες ο έλεγχος απέρριψε.

Οι λογιστικές διαφορές αναλυτικά έχουν ως εξής:

Οικον. έτος 2012 (χρήση 2011)

Δαπάνες που αφορούν την αγορά φιαλών κρασιού ποσού 1.259,09 € (Τ-ΔΑ 61000046553/6.8.2011), καθόσον κατά τον έλεγχο δεν αφορούν παραγωγικές δαπάνες σύμφωνα με το άρθρο 31 § 1 ^α του ν. 2238/84	1.259,09€
Δαπάνες εστίασης συνολικού ποσού 594,30 €, καθόσον κατά τον έλεγχο δεν αφορούν παραγωγικές δαπάνες σύμφωνα με το άρθρο 31 § 1 ^α του ν. 2238/84	594,30€
Δαπάνες που αφορούν επισκευαστικές εργασίες διαμερίσματος ποσού 3.415,00 € (ΤΠΥ 43/21.10.2011), καθόσον κατά τον έλεγχο δεν αφορούν παραγωγικές δαπάνες σύμφωνα με το άρθρο 31 § 1 ^α του ν. 2238/84.	3.415,00€
Δαπάνες που αφορούν συντήρηση ξύλινου δαπέδου ποσού 1.060,00 € (ΤΠΥ 28/4.10.2011), καθόσον κατά τον έλεγχο δεν αφορούν παραγωγικές δαπάνες σύμφωνα με το άρθρο 31 § 1 ^α του ν. 2238/84.	1.060,00€
Δαπάνες που αφορούν τοποθέτηση πόρτας εισόδου και εσωτερικής πόρτας ποσού 2.371,00 € (ΤΠ 228/30.08.2011),	2.371,00€

καθόσον κατά τον έλεγχο δεν αφορούν παραγωγικές δαπάνες σύμφωνα με το άρθρο 31 § 1 ^α του ν. 2238/84	
Δαπάνες που αφορούν τοποθέτηση καυστήρα θέρμανσης ποσού 1.491,10 €(ΤΠ-ΔΑ 1749/22.9.2011) & ποσού 1.219,00 €(ΤΠ-ΔΑ 39/22.9.2011), καθόσον κατά τον έλεγχο δεν αφορούν παραγωγικές δαπάνες σύμφωνα με το άρθρο 31 § 1 ^α του ν. 2238/84.	2.710,10€
Δαπάνες ενοικίων συνολικού ποσού 3.600,00 € (αποδείξεις είσπραξης ενοικίων 23/31.12.2011 & 10/31.12.2011), καθόσον τα παραστατικά εξόδων δεν καταχωρήθηκαν στα βιβλία της ελεγχόμενης σύμφωνα με το άρθρο 31§14 του ν. 2238/84.	3.600,00
Σύνολο λογιστικών διαφορών	15.009,49€

Η ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκε δυνάμει της με ημερομηνία θεώρησης 17-12-2014 έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται:

Α) την ακύρωση της με αριθμ./2014 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., ισχυριζόμενη ότι η μη καταχώρηση των δύο (2) παραστατικών οφείλεται σε εκ παραδρομής και από συγγνωστή πλάνη παράλειψη καταχώρησης αυτών στα τηρούμενα από την εταιρεία Βιβλία και στοιχεία και

Β) την ακύρωση της με αριθμ./2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., κατά το μέρος των λογιστικών διαφορών ποσού 11.000,19 € και συγκεκριμένα των ως κάτωθι:

Δαπάνες που αφορούν την αγορά φιαλών κρασιού ποσού 1.259,09 € (Τ-ΔΑ 61000046553/6.8.2011), καθόσον κατά τον έλεγχο δεν αφορούν παραγωγικές δαπάνες σύμφωνα με το άρθρο 31 § 1 ^α του ν. 2238/84	1.259,09€
Δαπάνες που αφορούν συντήρηση ξύλινου δαπέδου ποσού 1.060,00 €(ΤΠΥ 28/4.10.2011), καθόσον κατά τον έλεγχο δεν αφορούν παραγωγικές δαπάνες σύμφωνα με το άρθρο 31 § 1 ^α του ν. 2238/84.	1.060,00€
Δαπάνες που αφορούν τοποθέτηση πόρτας εισόδου και εσωτερικής πόρτας ποσού 2.371,00 €(ΤΠ 228/30.08.2011), καθόσον κατά τον έλεγχο δεν αφορούν παραγωγικές δαπάνες σύμφωνα με το άρθρο 31 § 1 ^α του ν. 2238/84	2.371,00€
Δαπάνες που αφορούν τοποθέτηση καυστήρα θέρμανσης ποσού 1.491,10 €(ΤΠ-ΔΑ 1749/22.9.2011) & ποσού 1.219,00 €(ΤΠ-ΔΑ 39/22.9.2011), καθόσον κατά τον έλεγχο δεν αφορούν παραγωγικές δαπάνες σύμφωνα με το άρθρο 31 § 1 ^α του ν. 2238/84.	2.710,10€
Δαπάνες ενοικίων συνολικού ποσού 3.600,00 € (αποδείξεις είσπραξης ενοικίων 23/31.12.2011 & 10/31.12.2011), καθόσον τα παραστατικά εξόδων δεν καταχωρήθηκαν στα βιβλία της ελεγχόμενης σύμφωνα με το άρθρο 31§14 του ν. 2238/84.	3.600,00

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Το με αριθμ. 61000046553/06-08-2011 Τ-ΔΑ αφορά δαπάνες οι οποίες έγιναν με

συμμετέχοντες τους εργαζόμενους στην εταιρεία ως ένδειξη φιλοφρόνησης της εταιρείας προς αυτούς για την παροχή της εργασίας τους και την απόδοσή τους καθ' όλη τη διάρκεια της χρονιάς. Παρά δε το γεγονός ότι πρόκειται ουσιαστικά για δώρο σε πρόσωπα μη κατονομαζόμενα, γίνεται παγίως δεκτό από τη νομολογία των δικαστηρίων ότι πρόκειται για «παραγωγικές δαπάνες», οι οποίες δεν μπορούν να αμφισβητηθούν ούτε να απορριφθούν από τη φορολογική αρχή.

2. Η φορολογική αρχή εσφαλμένως δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας και πρόσθεσε ως λογιστική διαφορά δαπάνες συνολικού χρηματικού ποσού 1.060,00 € που αφορούν τη συντήρηση δαπέδου του χώρου όπου στεγάζεται η εταιρεία (Τιμ. Παροχής Υπηρεσιών 28/04-10-2011) με την αιτιολογία ότι δεν αφορούν παραγωγικές δαπάνες. Όμως τέτοιου είδους δαπάνες εμπίπτουν στο σχετικό εδάφιο του άρθρου 31 παρ. 1 του ν. 2238/94 και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης διότι αφορούν έξοδα επισκευής και συντήρησης που αφορούν το μισθωμένο ακίνητο στο οποίο στεγάζεται η εταιρεία.
3. Όσον αφορά την εξωτερική θύρα ήταν επιβεβλημένη η αντικατάστασή της με έξοδα της εταιρείας, προκειμένου να αυξήσει την ασφάλεια και την προστασία των χώρων στον οποίο στεγάζεται και την προστασία των κινητών πραγμάτων που διαθέτει, διότι το μισθωμένο κτήριο όπου στεγάζεται η εταιρεία βρίσκεται σε περιοχή η οποία ιδίως κατά τις νυχτερινές ώρες, είναι ερημική με αυξημένο κίνδυνο παραβίασης βανδαλισμού ή κλοπής. Όσον αφορά τις εσωτερικές θύρες αναγκάστηκαν να τις αλλάξουν με δικά τους έξοδα διότι είχε προηγηθεί πλημμύρα στον αποθηκευτικό χώρο που μισθώνουν από υπαιτιότητα των υπαλλήλων και είχαν «φουσκώσει» τα κουφώματα των εσωτερικών πορτών.
4. Η τοποθέτηση καυστήρα θέρμανσης του χώρου όπου στεγάζεται η εταιρεία αφορά έξοδα επισκευής και εγκατάστασης εξαιτίας φθοράς, η οποία δεν ήταν συνήθης αλλά πραγματοποιήθηκε από τη χρήση του μισθωμένου ακινήτου από την εταιρεία και κατά συνέπεια υποχρεούτο να την αναλάβει η εταιρεία κατά το χρόνο της πραγματοποίησής της.
5. Η φορολογική αρχή κατά τον έλεγχο που διενήργησε, εντελώς εσφαλμένως, έλαβε υπόψη της μόνο την αρχική φορολογική δήλωση και όχι την τροποποιητική η οποία υποβλήθηκε μεταγενέστερα, με αποτέλεσμα να μην λάβει υπόψη της ότι ενώ στην αρχικώς υποβαλλόμενη φορολογική δήλωση είχε δηλωθεί για επιστροφή χρηματικό ποσό 50.066,74 € στην τροποποιητική δήλωση μειώθηκε στο ποσό των 32.411,70 € .
6. Η φορολογική αρχή, κατά τον έλεγχο που διενήργησε, εντελώς εσφαλμένως επέβαλε στην εταιρεία πρόσθετο φόρο ύψους 14.360,16 € λόγω δήθεν υπάρχουσας ανακρίβειας Όμως εν προκειμένω καμία ανακρίβεια δεν υπάρχει.

A) Ως προς την με αριθμ./2014 Πράξη Επιβολής Προστίμου

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 6 ΠΔ186/92 (ΚΒΣ) *Βιβλία δεύτερης κατηγορίας* «1. Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί:

- α) το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων,
- β) τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις,
- γ) τις δαπάνες για αγορά αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις,
- δ) τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες,
- ε) το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.»

Επειδή οι παραβάσεις ,οι οποίες επισύρουν την κύρωση του προστίμου εις βάρος του παραβάτη είναι τυπικές, υπό την έννοια ότι δεν εξετάζεται η υπαιτιότητα του παραβάτη αλλά η πραγμάτωση της αντικειμενικής υπόστασης της παράβασης (ΣΤΕ 1188/2010, 477/2009,1253/1992), συγκεκριμένα οι προβλεπόμενες από τον κώδικα αυτό παραβάσεις στοιχειοθετούνται εφόσον υφίστανται τα πραγματικά περιστατικά αυτών, όπως είδος συναλλαγής, χρόνος κλπ. στοιχεία που είναι απαραίτητα για την έκδοση πράξεως επιβολής προστίμου (Δ .Ε .Φ. Αθηνών 5504/1998).

Επειδή το πρόστιμο είναι κύρωση διοικητική και για την επιβολή του δεν απαιτείται η ύπαρξη δόλου (προθέσεως),αλλά αρκεί η διαπίστωση της παράβασης. Για να επιβληθούν οι κυρώσεις του ΚΒΣ (πρόστιμα) οι οποίες έχουν τυπικό χαρακτήρα αρκεί η μη τήρηση των διατάξεων του και δεν απαιτείται να θεμελιωθεί η συνδρομή άλλων προϋποθέσεων όπως πρόθεση ή δόλος ή ζημιά του Δημοσίου (Σχετ. ΣτΕ 1562/79).

Επειδή στην υπό εξέταση περίπτωση, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν καταχώρησε στην αναλυτική κατάσταση εξόδων του μηνός Δεκεμβρίου 2011 τις αποδείξεις ενοικίων 23/31-12-2011 και 10/31-12-2011 αξίας εκάστης 1.800,00 €, που εκδόθηκαν από τους εκμισθωτές ΑΦΜ και - ΑΦΜ, αντίστοιχα. Συνεπώς, και σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα, η διαπίστωση και μόνο από μέρους των ελεγκτικών οργάνων της μη καταχώρησης εξόδων στην μηνιαία κατάσταση του τηρούμενου βιβλίου εσόδων – εξόδων, ενώ συνέτρεχαν οι νόμιμες προϋποθέσεις που θεμελιώνουν την υποχρέωση αυτή, αρκεί για την στοιχειοθέτηση της παράβασης.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 17-12-2014 έκθεση ελέγχου ΠΔ 186/92 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη ΑΕΠ ΚΒΣ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως προς την υπ αριθμ./2014 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου.

Β) Ως προς την με αριθμ./2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 31§1 περίπτ. ιγ', εδάφιο 1^ο του 22398/1994 ορίζεται ότι: «Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων,

ιγ. Των δαπανών επισκευής και συντήρησης που πραγματοποιούνται σε μισθούμενα ακίνητα, κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους.».

Επειδή, σύμφωνα το άρθρο 31§14 του 22398/1994 ορίζεται ότι: «14. Οι εκπτώσεις των προηγούμενων παραγράφων ενεργούνται με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτών έχουν αναγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης.»

Επειδή, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους οι προϋποθέσεις για την αναγνώριση μιας επιχειρηματικής δαπάνης, είναι οι παρακάτω, που πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά:

α. Η δαπάνη να είναι πραγματική και όχι εικονική ή πλασματική πχ η διπλή καταχώρηση μιας δαπάνης δεν είναι κατά το ½ πραγματική ή η καταχώρηση στα βιβλία μιας δαπάνης που δεν πραγματοποιήθηκε, δεν είναι πραγματική στο σύνολό της.

β. Η δαπάνη να είναι παραγωγική δηλαδή να αφορά την επιχείρηση και όχι τον επιχειρηματία, να συμβάλει στην απόκτηση φορολογούμενου εισοδήματος, χωρίς να εξετάζεται αν κατά τη χρήση που πραγματοποιήθηκε συνέβαλε ή όχι στην απόκτηση τέτοιου εισοδήματος, πχ έξοδα διαφήμισης που θα αποδώσουν μελλοντικά, έξοδα ταξιδιού του επιχειρηματία για αγορές από το εξωτερικό που τελικά δεν πραγματοποιήθηκαν, γιατί κρίθηκαν ασύμφωρες κ.λπ. Αντίθετα, δαπάνη για δεξίωση, με την ευκαιρία γάμου του επιχειρηματία, δεν είναι παραγωγική, γιατί δεν συμβάλει στην απόκτηση φορολογητέου εισοδήματος, αλλά στην ικανοποίηση προσωπικών αναγκών, επιδιώξεων ή κοινωνικών υποχρεώσεων του.

γ. Η δαπάνη να προβλέπεται από διάταξη νόμου. Οι διατάξεις του ΚΦΕ (άρθρο 31) και άλλων νομοθετημάτων κατονομάζουν τις κατηγορίες των δαπανών που αναγνωρίζονται και αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα που υπόκεινται σε φορολογία.

δ. Η δαπάνη να είναι βέβαιη, δεδουλευμένη και εκκαθαρισμένη. Δηλαδή να μην είναι αμφισβητούμενη, να αναφέρεται στα χρονικά όρια της διαχειριστικής περιόδου και να είναι ποσοτικά καθορισμένη.

ε. Η δαπάνη να έχει σαν σκοπό την απόκτηση εισοδήματος και όχι την απόκτηση κεφαλαίου.

στ. Η δαπάνη να συμβάλει στην απόκτηση φορολογητέου εισοδήματος και όχι απαλλασσόμενου (πχ δαπάνες για έσοδα από τόκους Τραπεζών δεν αναγνωρίζονται, επειδή οι τόκοι αυτοί δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα) ή εισοδήματος που φορολογείται με ειδικό τρόπο (πχ δαπάνες εκμετάλλευσης πλοίου που τα έσοδά του φορολογούνται με ειδικό τρόπο.)

ζ. Η πραγματοποίηση της δαπάνης να προκύπτει από έγγραφα δικαιολογητικά (πχ τιμολόγιο, αποσβέσεις κλπ)

η. Η δαπάνη να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία με βάση τα αποδεικτικά στοιχεία ή υπολογιστικά (πχ αποσβέσεις.)

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1ν.2523/1997 (Πρόσθετοι φόροι)

«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 απέφυγε 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 απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.»

Επειδή, εν προκειμένω, η φορολογική αρχή που διενήργησε τον έλεγχο, ορθώς δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης δαπάνη ποσού **1.259,09 €** που αφορά αγορά φιαλών κρασιού καθώς δεν αφορά παραγωγική δαπάνη σύμφωνα με το άρθρο 31§1^α του ν.2238/84 (Τ-ΔΑ 61000046553/06-08-2011), οι προβαλλόμενοι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρίας είναι αβάσιμοι.

Επειδή, η φορολογική αρχή που διενήργησε τον έλεγχο, ορθώς δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης δαπάνη ποσού **2.371,00 €** που αφορά τοποθέτηση πόρτας εισόδου και εσωτερικής πόρτας (ΤΠ 228/30-08-2011) και δαπάνη συνολικού ποσού **2.710,10€** που αφορά τοποθέτηση καυστήρα θέρμανσης (ΤΠ-ΔΑ 1749/22-09-2011 ποσού 1.491,10€ και ΤΠ-ΔΑ 39/22-09-2011 ποσού 1.219,00€) καθώς οι εν λόγω δαπάνες αφορούν βελτιώσεις και επισκευές του μισθωμένου ακινήτου της προσφεύγουσας εταιρίας οι οποίες βαρύνουν τους **εκμισθωτές** του ακινήτου,, που τυγχάνουν και μέλη της προσφεύγουσας εταιρίας με ποσοστό συμμετοχής 41% έκαστος, οι προβαλλόμενοι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρίας είναι αβάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 31§14 του ν.2238/1994, ορθώς ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης δαπάνη ποσού **3.600,00 €** που αφορά πληρωμή ενοικίου καθώς δεν καταχωρήθηκαν στα βιβλία της προσφεύγουσας επιχείρησης οι με αριθμ. 23/31-12-2011 και 10/31-12-2011 αποδείξεις είσπραξης ενοικίου, οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρίας είναι αβάσιμοι.

Επειδή, η φορολογική αρχή που διενήργησε τον έλεγχο, δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης δαπάνη ποσού **1.060,00 €** που αφορά συντήρηση ξύλινου δαπέδου (Τ.Π.Υ. 28/04-10-2011).

Επειδή, σύμφωνα με τη περίπτωση ιγ' του άρθρου 31§1, η εν λόγω δαπάνη αφορά δαπάνη επισκευής και συντήρησης του μισθωμένου ακινήτου-εγκατάστασης της προσφεύγουσας, οι σχετικοί ισχυρισμοί αυτής είναι βάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος υπόκειται σε πρόσθετο φόρο αν υποβάλει ανακριβή δήλωση ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου. Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι για να επιβληθεί πρόσθετος φόρος θα πρέπει να αποδεικνύεται ότι υπάρχει πρόθεση του φορολογουμένου να εμποδίσει το ελληνικό Δημόσιο να λάβει γνώσει της αλήθειας η οποία του αποκρύπτεται απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με την από 17-12-2014 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ η προσφεύγουσα προσκόμισε τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος νομικού προσώπου για το οικ. έτος 2012, με την οποία μείωνε το πιστωτικό του υπόλοιπο από 50.066,74€ σε 32.411,70€ και η οποία εν τέλει δεν παραλήφθηκε- εκκαθαρίστηκε από την Δ.Ο.Υ., δεδομένου ότι δεν ακολουθήθηκαν από την προσφεύγουσα οι νόμιμες διαδικασίες, δηλαδή δεν πληρώθηκε η διαφορά φόρου, λόγω της μη προσκόμισης όλων των βεβαιώσεων παρακράτησης φόρων. Ως εκ τούτου η ως άνω επικαλούμενη τροποποιητική δήλωση ορθώς δεν ελήφθη υπόψη από τον έλεγχο, καθόσον δεν έχει παραληφθεί από τη φορολογική αρχή. Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο προσδιορισμός του φόρου έγινε με βάση την αρχική και όχι την υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αριθμ. πρωτ./16-01-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, **ΑΦΜ** και συγκεκριμένα:

Α) Την απόρριψη αυτής, ως προς τη με αριθμ./17-12-2014 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Β) Τη μερική αποδοχή αυτής, ως προς τη με αριθμ./17-12-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2011 – 31/12/2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ και ειδικότερα την αναγνώριση προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπανών συνολικού ποσού **1.060,00 €** και την απόρριψη προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπανών ποσού **13.949,49 €** και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης.

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

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	33.881,52
Λογιστικές διαφορές βάσει φύλου ελέγχου	15.009,49
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	48.891,01

Μείον λογιστικές διαφορές που προτείνεται από την παρούσα απόφαση να διαγραφούν	1.060,00
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	47.831,01

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

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01-01-2011/ 31-12-2011

A) Κ.Β.Σ

Πρόστιμο άρθρου 5 παρ 8^ο του Ν 2325/97 ποσό 1.200,00 ευρώ (2Χ 600,00€)

B) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

<u>ΑΝΑΛΥΣΗ</u>	<u>ΔΗΛΩΣΗΣ</u>	<u>ΕΛΕΓΧΟΥ</u>	<u>ΔΕΔ</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΑ</u>
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά	33.881,52€	48.891,01€	47.831,01€	13.949,49€
Πιστωτικό ποσό	50.066,74€	27.628,99€	27.885,51€	22.181,23 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 66%		14.808,91€	14.639,62€	14.639,62€
Σύνολο για επιστροφή	50.066,74€	12.820,08€	13.245,89€	36.820,85€

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).