



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604-563
ΦΑΞ : 2131604-566

Καλλιθέα 24/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1912

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 με αριθ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' /17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «..... με έδρα , κατά της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος , φορολ. έτους 2008 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), και τα προσκομιζόμενα με αυτή έγγραφα .

5. Την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολ. έτους 2008 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), της οποίας ζητείται η ακύρωση

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της «....., 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 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολ. έτους 2008 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας για την περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 φόρος εισοδήματος ποσού 4.987,89 πλέον 5.985,47 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικό ποσό **10.973,36 ευρώ** Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τις ελεγκτικές επαληθεύσεις της Α.Υ.Ο ΠΟΛ.1072/2011 και την διαδικασία του Ν.4174/2014, του ελεγκτή του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ

Συγκεκριμένα η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, μετά τον γενόμενο μερικό έλεγχο προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, διαπιστώθηκε η ύπαρξη των ως κάτωθι λογιστικών διαφορών, στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008, ως ακολούθως :

Αρ. Λογ.	Περιγραφή	Λογιστική διαφορά	Σελίδα έκθεσης
62.03.00	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ	4.096,97	47
62.04.03.01	ΕΝΟΙΚΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ (Leasing ΠΕΙΡΑΙΩΣ-PASSAT)	6.043,02	48
62.04.03.02	ΕΝΟΙΚΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ (Leasing ΠΕΙΡΑΙΩΣ-SMART)	1.626,66	48
62.07.03	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ ΜΕΤ.	3.581,18	48
63.04.90	ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΚ	1.058,75	48
64.08.94	ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	3.761,22	48
64.00.00	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ	2.261,29	49
82.00.05	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦ.ΤΑΜΕΙΩΝ	2.510,37	49
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		24.939,45	

Από τις ως άνω λογιστικές διαφορές η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αμφισβητεί τις ακόλουθες για τους λόγους που κατά περίπτωση αναφέρονται:

α/α	Κωδ./περιγραφή λογ/μού	συνολική λογιστική διαφορά	λογιστική διαφορά αμφισβητούμενη
64.08.94	ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	3.761,22	3.761,22
62.07.03	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ ΜΕΤ.	3.581,18	3.581,18
64.00.00	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ	2.261,29	2.261,29
82.00.05	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦ.ΤΑΜΕΙΩΝ	2.510,37	2.510,37
	ΣΥΝΟΛΟ	12.114,06	12.114,06

Επι της λογ.διαφοράς του λογ 64.08.94 «Ιδιόχρηση εμπορευμάτων» 3.761,22 €

Επειδή από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 3.761,22 €, το οποίο αφορά δαπάνες αυτοπαραδόσεις εμπορευόμενων ειδών σε πελάτες για τις οποίες διαπιστώθηκε η έκδοση των σχετικών στοιχείων αυτοπαραδόσης για την απόδοση του ΦΠΑ.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν είναι νόμιμη η διαγραφή από τις εκπιπτόμενες δαπάνες του ως άνω ποσού διότι, δεν αφορούν δώρα προς πελάτες της επιχείρησης, αλλά κατανάλωση από το προσωπικό της εταιρείας μικρών ποσοτήτων εμπορευμάτων της - ειδών διατροφής, μετά από έγκριση της διοίκησης της εταιρείας. Αφορούν μια παροχή της εταιρείας προς το προσωπικό της η οποία θεωρούμε ότι είχε έντονα τα στοιχεία της παραγωγικότητας, και είχε θετική επίδραση στο προσωπικό. Σημειώνεται ότι στο προσωπικό μας που είναι 20 άτομα μέσο όρο αντιστοιχεί ποσό ανά έτος από 150 έως 250 ευρώ στον καθένα.

Επειδή από την ΠΟΛ. 1028/17 -02-2006 Α.Υ.Ο. ορίζεται ότι, «2. Το κόστος της τροφής (ελαφρύ γεύμα, δείπνο) που χορηγείται κατά τη διάρκεια του ωραρίου εργασίας στους εργαζομένους και κατά ανώτατο όριο τα 6 (έξι) ευρώ ανά εργαζόμενο, ημερησίως, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, χωρίς να αποτελεί για τους δικαιούχους εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.»

Επειδή από την ΠΟΛ. 1056/07-03-2007 Α.Υ.Ο. ορίζεται ότι, «1. Οι διατακτικές μέχρι έξι (6) ευρώ ανά εργαζόμενο, που προβλέπονται από την αριθ.1017618/10261/Β0012/[ΠΟΛ. 1028/17.2.2006](#) (ΦΕΚ-Β 252) Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών και αφορούν στην χορήγηση τροφής κατά τη διάρκεια του ωραρίου εργασίας, μπορούν να καλύπτονται και με την αγορά άλλων συναφών προϊόντων (π.χ. γάλα, νερό, αναψυκτικά).»

Επειδή η κατανάλωση τροφίμων & τσιγάρων από το προσωπικό της εταιρείας είναι μικρής αξίας (περίπου 20ευρώ μηνιαίως ανά εργαζόμενο)και βοηθά στην αύξηση των ακαθ. εσόδων της εταιρείας ,θεωρούμε ότι η δαπάνη αυτή είναι παραγωγική.

Επειδή κατά τις προαναφερόμενες αποφάσεις, οι μη αναγνωρισθείσες από το λογαριασμό αυτό δαπάνες εκπίπτουν στο σύνολό τους από τα ακαθάριστα έσοδα,

αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής ως πλημμελώς αιτιολογημένης και την ολοσχερή διαγραφή της.

Επι της λογ.διαφοράς του λογ.62.07.03 «συντήρηση μεταφ.μεσων μετ.» 36.180,06€

Επειδή από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 3.581,18 €, το οποίο αφορά τις επισκευές και συντηρήσεις των μεταφορικών μέσων και Ι.Χ φορτηγών της εταιρείας με τον ισχυρισμό ότι στα εκδοθέντα παραστατικά δεν αναγράφεται ο αριθμός αυτού με αποτέλεσμα να είναι ανέφικτες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις για το εάν αφορούν παραγωγικές δαπάνες Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν είναι νόμιμη η διαγραφή από τις εκπιπτόμενες δαπάνες του ως άνω ποσού διότι, η μη αναγραφή αριθμού κυκλοφορίας σε μειοψηφία τιμολογίων υπηρεσιών, δεν ακυρώνει νομίζουμε το πραγματικό γεγονός της εργασίας των εκδοτών των τιμολογίων δαπανών, προς την επιχείρησή μας. Οι ελεγκτικές επαληθεύσεις αυτών των δαπανών μπορούν να γίνουν εύκολα διασταύρωση των στοιχείων από τις επιχειρήσεις που τα εξέδωσαν και την επιβεβαίωση από τα βιβλία και στοιχεία τους, καθώς και τα πρόσθετα βιβλία που τηρούν.

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περ. β' του ν. 2238/94, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 5 του άρθρου 9 του ν.3296/2004, ορίζεται ότι «το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα «β) Των δαπανών για τη συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων. Ειδικά οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με κυλινδρισμό κινητήρα μέχρι χίλια εξακόσια (1.600) κυβικά εκατοστά, που έχουν στην κυριότητά τους οι

επιχειρήσεις ή που έχουν μισθωμένα από τρίτους, εκπίπτουν μέχρι εξήντα τοις εκατό (60%) του συνολικού ύψους αυτών, εφόσον αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης. Για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει, με τις ίδιες προϋποθέσεις, ποσοστό μέχρι 25% (είκοσι πέντε τοις εκατό) των πιο πάνω δαπανών.».

Επειδή εν προκειμένω από τον ως άνω λογαριασμό 62.07.03 ο έλεγχος δεν αναγνώρισε στο σύνολό τους δαπάνες ποσού **3.581,18 €** το οποίο αντιστοιχεί σε δαπάνες για επισκευές και συντηρήσεις των μεταφορικών μέσων και Ι.Χ φορτηγών της εταιρείας με τον ισχυρισμό ότι στα εκδοθέντα παραστατικά δεν αναγράφεται ο αριθμός αυτού με αποτέλεσμα να είναι ανέφικτες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις για το εάν αφορούν παραγωγικές δαπάνες

αποφασίζουμε

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

Επι της λογ.διαφοράς του λογ.64.00.00 «έξοδα κίνησης ιδιωτικών μεταφ. μέσων» 64.670,03 €

Επειδή από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό **1.367,67 €**, το οποίο αφορά δαπάνες κίνησης 2 ΙΧ επιβατηγών αυτοκινήτων (μάρκας και),που μισθώνει από την BEST LEASING ΠΕΙΡΑΙΩΣ γιατί σε ορισμένα παραστατικά δεν αναγράφεται ο αριθμός του οχήματος με αποτέλεσμα να είναι ανέφικτες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις για το εάν αφορούν παραγωγικές δαπάνες. Επιπλέον ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει ποσό **893,67 €** επί του συνολικού ποσού των καταβληθέντων δαπανών 1,191,49 € που αφορούν ένα ΙΧ

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν είναι νόμιμη η διαγραφή από τις εκπιπτόμενες δαπάνες του ως άνω ποσού διότι, στις ελεγχόμενες χρήσεις η προσφεύγουσα είχε στην κατοχή της μικρά επαγγελματικά βενζινοκίνητα Ι.Χ, τα οποία χρησιμοποιούσαν οι πωλητές, είτε από αυτούς αφού αυτοί ξεκινούσαν από την έδρα της και μετά το πέρας της εργασίας τους το παρέδιδαν, είτε από τους εταίρους. Τέλος θα πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι όλα τα παραστατικά αγοράς καυσίμων είναι εντός του νομού.

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περ. β' του ν. 2238/94, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 5 του άρθρου 9 του ν.3296/2004, ορίζεται ότι «το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα «β) Των δαπανών για τη συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων. Ειδικά οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με κυλινδρισμό κινητήρα μέχρι χίλια εξακόσια (1.600) κυβικά εκατοστά, που έχουν στην κυριότητά τους οι επιχειρήσεις ή που έχουν μισθωμένα από τρίτους, εκπίπτουν μέχρι εξήντα τοις εκατό (60%) του συνολικού ύψους αυτών, εφόσον αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης. Για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει, με τις ίδιες προϋποθέσεις, ποσοστό μέχρι 25% (είκοσι πέντε τοις εκατό) των πιο πάνω δαπανών.».

Επειδή εν προκειμένω από τον ως άνω λογαριασμό 64.00.00 ο έλεγχος δεν αναγνώρισε στο σύνολό τους δαπάνες ποσού **2.261,29€** το οποίο αντιστοιχεί σε δαπάνες ΙΧ, και επιπλέον δαπάνες κίνησης 2 ΙΧ επιβατηγών αυτοκινήτων (μάρκας) γιατί σε ορισμένα παραστατικά δεν αναγράφεται ο αριθμός του οχήματος με αποτέλεσμα να είναι ανέφικτες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις για το εάν αφορούν παραγωγικές δαπάνες.

αποφασίζουμε

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

Επι της λογ.διαφοράς του λογ 82.00.05 «εισφορές ασφαλιστικών ταμείων» 2.510,37€

Επειδή από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 2.510,37 €, το οποίο αφορά δαπάνες προηγούμενης χρήσης, διότι σύμφωνα με την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων, η δαπάνη πρέπει να βαρύνει αποκλειστικά τη χρήση της οποίας τα κέρδη φορολογούνται.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι πρέπει να αναγνωρισθούν από τα ακαθάριστα έσοδα το ποσό των 2.510,37 € διότι αφορά εισφορές ασφαλιστικών ταμείων. Καταχωρήθηκαν ως δαπάνες στο έτος καταβολής τους, λόγω μη γνώσης του ποσού της δαπάνης αυτής κατά τον χρόνο οφειλής της αλλά τον χρόνο καταβολής τους για το συγκεκριμένο ποσό. Συγκεκριμένα στις 15-10-2008 το ΙΚΑ - ΕΤΑΜ απέστειλε το επισυναπτόμενο GMAIL, με το οποίο γνωστοποιούσε ότι στον έλεγχο των ΑΠΔ της χρήσης 2007, ήταν λάθος υπολογισμένες οι ασφαλιστικές εισφορές ορισμένων εκ των εργαζομένων, ταυτόχρονα μας έθετε καταληκτική ημερομηνία διόρθωσης την 26-11-2008. Η προσφεύγουσα συμμορφώθηκε εμπρόθεσμα και κατέβαλε στις 25-11-2008 τη διαφορά εκ 2510,37 ευρώ (προσκομίζεται ειδοποίηση και απόδειξη καταβολής). Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η καταβολή αυτή δεν μπορούσε να περαστεί στην προηγούμενη χρήση, αφού αυτή είχε κλήσει 11 μήνες ΤΡΙΝ.

Επειδή από τις διατάξεις άρθρου 31 παρ. 1 περ. ε' του ν. 2238/94, ορίζεται ότι «το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, «ε) Των ποσών των κάθε είδους φόρων, τελών και δικαιωμάτων, που βαρύνουν την επιχείρηση. Ως χρόνος έκπτωσης λογίζεται ο χρόνος της καταβολής αυτών υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων. Δεν εκπίπτουν οι τυχόν καταβαλλόμενοι από την επιχείρηση κάθε είδους φόροι που βαρύνουν τρίτους με εξαίρεση τον ειδικό φόρο τραπεζικών εργασιών που επιβάλλεται επί των πάσης φύσεως ωφελειών από μετοχικούς τίτλους.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 31 παρ. 1 του ν. 2238/94, μεταξύ άλλων δαπανών εκπίπτουν και τα γενικά έξοδα διαχείρισης.

Κατά την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων, έχει γίνει παγίως δεκτό από τη διοικητική και δικαστηριακή νομολογία ότι, ως γενικό έξοδο διαχείρισης νοείται κάθε παραγωγική δαπάνη, εφόσον αυτή ενεργείται μέσα στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της επιχείρησης και συμβάλλει στην καλύτερη απόδοση αυτής και στη δημιουργία ή διατήρηση κέρδους.

Περαιτέρω για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. θα πρέπει να υπάρχουν αθροιστικά (να συντρέχουν όλες μαζί) οι εξής προϋποθέσεις:

α) Η δαπάνη να είναι πραγματική και όχι εικονική.

β) Η δαπάνη να είναι παραγωγική δηλαδή να συμβάλει στην απόκτηση φορολογητέου εισοδήματος (και όχι απαλλασσόμενων ή αυτοτελώς φορολογούμενων).

γ) Η δαπάνη να προβλέπεται από διάταξη νόμου (άρθρο 31 Κ.Φ.Ε.).

δ) Η δαπάνη να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία, να προκύπτει από δικαιολογητικά έγγραφα (τιμολόγια, αποδείξεις κ.λπ.) και να είναι βέβαιη δεδουλευμένη και εκκαθαρισμένη. (αριθ. πρωτ. 1078820/1526/A0012/29.8.2007 έγγραφο υπ. οικονομικών)

Επειδή η δαπάνη ποσού 2.510,37 € η οποία αφορά συμπληρωματική χρέωση εισφορών ασφαλιστικών ταμείων, κατέστη βέβαιη και εκκαθαρισμένη εντός της κρινόμενης χρήσεως και πληροί και τις λοιπές προϋποθέσεις για την έκπτωσή της από τα ακαθάριστα έσοδα,

αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά το συγκεκριμένο ποσό της ως άνω λογιστικής διαφοράς ως πλημμελώς αιτιολογημένης και τη διαγραφή αυτού.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της «..... με την αναγνώριση προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπανών συνολικού ποσού **6.271,59 €** και την απόρριψη προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπανών συνολικού ποσού **18.667,86€** .

Τελικές λογιστικές διαφορές με βάση την παρούσα απόφαση:

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

Αρ. Λογ.	Περιγραφή	Λογιστική διαφορά ελέγχου	Λογιστικές διαφορές που διαγράφονται με την παρούσα απόφαση	Λογιστικές διαφορές βάσει παρούσας απόφασης
62.03.00	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ	4.096,97		4.096,97
62.04.03.01	ΕΝΟΙΚΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ (Leasing ΠΕΙΡΑΙΩΣ-PASSAT)	6.043,02		6.043,02
62.04.03.02	ΕΝΟΙΚΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ (Leasing ΠΕΙΡΑΙΩΣ-SMART)	1.626,66		1.626,66
62.07.03	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ ΜΕΤ.	3.581,18		3.581,18
63.04.90	ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΚ	1.058,75		1.058,75
64.08.94	ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	3.761,22	3.761,22	0
64.00.00	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ	2.261,29		2.261,29
82.00.05	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦ.ΤΑΜΕΙΩΝ	2.510,37	2.510,37	0
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		24.939,45	6.271,59	18.667,86

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

Οικ. έτος 2008 (Χρήση 2007)

Κέρδη βάσει δήλωσης	78.137,43
Λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου	24.939,45
Κέρδη βάσει ελέγχου	103.076,88
Φορολογητέα κέρδη βάσει του ελέγχου	103.076,88
Μείον λογιστικές διαφορές διαγραφείσες με την παρούσα απόφαση	6.271,59
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	96.805,29

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση.

Οικονομικό έτος 2008 (χρήση 2007)

Διαφορά φόρου εισοδήματος βάσει ελέγχου	4.987,89
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος).	5.985,47
Συνολικό ποσό φόρου βάσει ελέγχου	10.973,36
Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης	3.733,56
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) βάσει της παρούσας απόφασης	4.480,28
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.213,84

(Υπολογισμός φόρου ως συνημμένη κατάσταση)

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).