



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Καλλιθέα, 19-12-2016

Αριθμός απόφασης: 4413

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604526
ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

- 1.** Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ.111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1-1-2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
- 2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4.** Την από 22-7-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα όταν λειτουργούσε, οδός, νομίμως εκπροσωπούμενης από την εκ των τελευταίων εκκαθαριστών της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των με αριθμό,,,,,/ 26-5-2016 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τις χρήσεις 2003-2009, αντίστοιχα, των με αριθμό,,,,/ 26-5-2016 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2005-2009, των με αριθμό,,,,/ 26-5-2016 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τις χρήσεις 2004-2009, αντίστοιχα, της με αριθμό/ 26-5-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου για τη χρήση 2003, της με αριθμό/ 26-5-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ. για την περίοδο 1/1-31/12/2005 και της με αριθμό/ 26-5-2016 οριστικής πράξης επιβολής

προστίμου Φ.Π.Α. για τη χρήση 2005 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμό/ 26-5-2016 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τις χρήσεις 2003-2009, τις με αριθμό/ 26-5-2016 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2005-2009, τις με αριθμό/ 26-5-2016 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τις χρήσεις 2004-2009, τη με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου για τη χρήση 2003, τη με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ. για την περίοδο 1/1-31/12/2005 και τη με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τη χρήση 2005 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 26-5-2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22-7-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος επιβλήθηκε φόρος εισοδήματος για τη χρήση 2003 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 35.137,07€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 42.164,48€, ήτοι ποσού 77.301,55€.

Με τη με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος επιβλήθηκε φόρος εισοδήματος για τη χρήση 2004 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 46.028,25€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 55.233,9€, ήτοι ποσού 101.262,15€.

Με τη με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος μειώθηκε η δηλωθείσα ζημιά της χρήσης 2005 από 1.483.604,35€ σε 860.419,35€.

Με τη με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος μειώθηκε η δηλωθείσα ζημιά της χρήσης 2006 από 3.902.179,98€ σε 2.818.679,51€.

Με τη με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος μειώθηκε η δηλωθείσα ζημιά της χρήσης 2007 από 2.940.648,62€ σε 1.759.659,38€.

Με τη με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος επιβλήθηκε φόρος εισοδήματος για τη χρήση 2008 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 25.497,5€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 30.597€, ήτοι ποσού 56.094,5€.

Με τη με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος μειώθηκε η δηλωθείσα ζημιά της χρήσης 2009 από 934.130,84€ σε 725.791,55€.

Οι ανωτέρω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκαν βάσει της από 26-5-2016 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό/ 15-12-2015 εντολής ελέγχου.

Με τη με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. επιβλήθηκε Φ.Π.Α. για τη χρήση 2005 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 10.170,6€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 12.204,72€, ήτοι ποσού 22.375,32€.

Με τη με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. επιβλήθηκε Φ.Π.Α. για τη χρήση 2006 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 5.446,8€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 6.536,16€, ήτοι ποσού 11.982,96€.

Με τη με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. επιβλήθηκε Φ.Π.Α. για τη χρήση 2007 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 4.193,92€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 5.032,7€, ήτοι ποσού 9.226,62€.

Με τη με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. επιβλήθηκε Φ.Π.Α. για τη χρήση 2008 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 7.909,07€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 9.490,88€, ήτοι ποσού 17.399,95€.

Με τη με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. επιβλήθηκε Φ.Π.Α. για τη χρήση 2009 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 4.019,25€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 4.823,1€, ήτοι ποσού 8.842,35€.

Οι ανωτέρω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. εκδόθηκαν βάσει της από 26-5-2016 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό/ 16-9-2015 εντολής ελέγχου.

Με τη με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου επιβλήθηκαν τέλη χαρτοσήμου για τη χρήση 2004 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 600€, πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου 120€, πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δήλωσης 720€ και πρόσθετα τέλη στην εισφορά ΟΓΑ λόγω μη υποβολής δήλωσης 144€, ήτοι ποσού 1.584€.

Με τη με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου επιβλήθηκαν τέλη χαρτοσήμου για τη χρήση 2005 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 2.300€, πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου 460€, πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δήλωσης 2.760€ και πρόσθετα τέλη στην εισφορά ΟΓΑ λόγω μη υποβολής δήλωσης 552€, ήτοι ποσού 3.312€.

Με τη με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου επιβλήθηκαν τέλη χαρτοσήμου για τη χρήση 2006 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 6.631,38€, πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου 1.326,28€, πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη

υποβολής δήλωσης 7.957,66€ και πρόσθετα τέλη στην εισφορά ΟΓΑ λόγω μη υποβολής δήλωσης 1.591,54€, ήτοι ποσού 17.506,86€.

Με τη με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου επιβλήθηκαν τέλη χαρτοσήμου για τη χρήση 2007 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 5.691,55€, πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου 1.138,31€, πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δήλωσης 6.829,86€ και πρόσθετα τέλη στην εισφορά ΟΓΑ λόγω μη υποβολής δήλωσης 1.365,97€, ήτοι ποσού 15.025,69€.

Με τη με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου επιβλήθηκαν τέλη χαρτοσήμου για τη χρήση 2008 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 1.800€, πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου 360€, πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δήλωσης 2.160€ και πρόσθετα τέλη στην εισφορά ΟΓΑ λόγω μη υποβολής δήλωσης 432€, ήτοι ποσού 4.752€.

Με τη με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου επιβλήθηκαν τέλη χαρτοσήμου για τη χρήση 2009 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 152,64€, πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου 30,53€, πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δήλωσης 183,17€ και πρόσθετα τέλη στην εισφορά ΟΓΑ λόγω μη υποβολής δήλωσης 36,64€, ήτοι ποσού 402,98€.

Οι ανωτέρω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου εκδόθηκαν βάσει της από 26-5-2016 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό/ 16-9-2015 εντολής ελέγχου.

Με τη με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου επιβλήθηκε φόρος για τη χρήση 2003 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 4.130,59€, πλέον προσαύξησης λόγω μη υποβολής δήλωσης 4.956,71€, ήτοι ποσού 9.087,3€, βάσει της από 26-5-2016 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό/ 16-9-2015 εντολής ελέγχου.

Με τη με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. - Κ.Φ.Α.Σ. επιβλήθηκε πρόστιμο για τη χρήση 2005 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 3.712€, λόγω λήψης και καταχώρησης στα τηρούμενα βιβλία της 1 εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου αξίας 18.560€, βάσει της από 26-5-2016 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό/ 16-9-2015 εντολής ελέγχου.

Με τη με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. επιβλήθηκε πρόστιμο για τη χρήση 2005 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 10.579,2€, λόγω λήψης και καταχώρησης στα τηρούμενα βιβλία της 1 εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού

στοιχείου αξίας 18.560€ πλέον Φ.Π.Α. 3.526,4€, βάσει της από 26-5-2016 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό/ 16-9-2015 εντολής ελέγχου.

Για την προσφεύγουσα επιχείρηση είχε εκδοθεί αρχικά η με αριθμό/ 24-7-2013 εντολή ελέγχου, η οποία αντικαταστάθηκε από την με αριθμό/ 16-9-2015 εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου. Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση έχει περαιώσει τις χρήσεις 2001 και 2002 με το ν.3259/2004, αποδεχόμενη το με αριθμό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης την 16-2-2005 και καταβάλλοντας το σχετικό φόρο περαίωσης. Με την από 31-7-2012 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της προσφεύγουσας αποφασίστηκε η λύση της εταιρίας και η θέση της σε εκκαθάριση. Η, ΑΦΜ, ορίστηκε ως ένας εκ των δύο εκκαθαριστών της. Η περίοδος εκκαθάρισης διήρκεσε από 1/8/2012 – 31/7/2013 και τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης εγκρίθηκαν από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων στις 10-1-2014. Στις 11-6-2014 καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ η απόφαση των μετόχων για οριστική λύση της επιχείρησης και διαγράφηκε από το Μητρώο του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών (Φ.Ε.Κ. 4736/ 5-10-2015).

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων για τους εξής λόγους:

- Παραγραφή
- Δεν αναγνώρισε ο έλεγχος ποσό 198.641,67€ ζημιά της χρήσης 2002 για μεταφορά στα επόμενα έτη 2003 και 2004
- Ο έλεγχος όφειλε να αναγνωρίσει τις δαπάνες που αφορούν στις λογιστικές διαφορές στους λογαριασμούς 64.01.00, 64.01.01, 64.02.06 και να προβεί σε τροποποιήσεις των φορολογικών εγγραφών για τα αντίστοιχα έτη όσον αφορά στις λογιστικές διαφορές του λογαριασμού 82.00.99
- Δεν αναγνώρισε ο έλεγχος τα ποσά των εκπώσεων που παρέχονται σε πελάτες ανάλογα με το ύψος των αγορών τους βάσει συμβάσεων
- Ο πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας των δηλώσεων που επιβλήθηκε από τον έλεγχο θα έπρεπε να είναι βάσει των διατάξεων του ν.4337/2015 και όχι 120%, καθώς οι διατάξεις του ν.4337/2015 είναι ευνοϊκότερες

Όσον αφορά στην παραγραφή

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 «Παραγραφή» του ν.2238/1994, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 13 του ν.3522/2006: *«1.Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 10 «Παράταση παραγραφής» του ν.3790/2009: «*Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010.*»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 82 «Παράταση παραγραφής» του ν.3842/2010: «*Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010. (Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων, φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) και ειδικού φόρου επί των ακινήτων (άρθρα 15 -17 του ν. 3091/2002).*»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Ρυθμίσεις για υποθέσεις που έχουν υπαχθεί στον αυτοέλεγχο.» του ν.3888/2010: «*7. Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011. (Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων και φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.).*»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 «Ρυθμίσεις φορολογικών θεμάτων» του ν.4002/2011: «*2. Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012.*»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 «Ρυθμίσεις φορολογικών θεμάτων» του ν.4098/2012: «*1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013. 2. Παρατείνεται μέχρι 31.12.2013 η προθεσμία παραγραφής των πάσης φύσεως βεβαιωμένων στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) και τα Τελωνεία χρεών που παραγράφονται εντός των ετών 2012 και 2013.*»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 «Παράταση προθεσμίας παραγραφής δικ.Δημοσίου για κοινοπ. φύλλων ελέγχου, πράξης επιβολής φόρων κλπ» του ν.4203/2013: «*Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) ... και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή*

Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 37 «Ρυθμίσεις για τους φορολογικούς ελέγχους» του ν.4141/2013: «5. Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 «Παράταση προθεσμιών παραγραφής δικαιώματος Δημοσίου για έκδοση πράξης» του ν.4337/2015: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 «Παραγραφή» του ν.2238/1994: «4.Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: ... β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 68 «Έκδοση φύλλων ελέγχου» του ν.2238/1994, με τις τροποποιήσεις του ν.3522/2006: «2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ...»

Επειδή εν προκειμένω με το δελτίο πληροφοριών/ 3-5-2012 του Σ.Δ.Ο.Ε. η προσφεύγουσα επιχείρηση εμφανίζεται να έχει λάβει το πλαστό και εικονικό με αριθμό καθαρής αξίας 18.560€ πλέον Φ.Π.Α. 3.526,4€ από την επιχείρηση

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι οι ελεγχόμενες χρήσεις 2003-2009 (οικ. έτη 2004-2010) δεν έχουν παραγραφεί, δεδομένου ότι η αρχική εντολή ελέγχου εκδόθηκε στις 24-7-2013 και αντικαταστάθηκε από την με αριθμό/ 16-9-2015 εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου, και ο εκ του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι απορριπτέος ως νόμω αβάσιμος.

Όσον αφορά στη μη αναγνώριση ποσού 198.641,67€ - ζημιά της χρήσης 2002 για μεταφορά στα επόμενα έτη 2003 και 2004

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6 «Περαίωση υποθέσεων φορολογίας εισοδήματος» του ν.3259/2004, όπως ίσχυε την ημερομηνία της περαίωσης: *«6.Η ζημιά που τυχόν περιλαμβάνεται σε κάθε περαιωμένοι ανέλεγκτη υπόθεση φορολογίας εισοδήματος συμψηφίζεται με το ποσό των λογιστικών διαφορών που υπολογίζεται κατά τα οριζόμενα στις προηγούμενες παραγράφους του παρόντος και το τυχόν ακάλυπτο ποσό αυτής δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό με τα θετικά εισοδήματα των επόμενων ετών σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις. Στις περιπτώσεις αυτές επιβάλλεται το ελάχιστο ποσό βεβαιωτέου φόρου σύμφωνα μετά οριζόμενα στις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου αυτού.»*

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1093/ 1-9-2004 «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων (άρθρα 1 - 11) του ν.3259/2004 που αναφέρονται στη περαίωση εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων»: *«Η ζημιά της χρήσης που τυχόν περιλαμβάνεται σε κάθε περαιούμενη ανέλεγκτη υπόθεση φορολογίας εισοδήματος συμψηφίζεται με το ποσό των λογιστικών διαφορών που υπολογίζεται κατά τα οριζόμενα στις προηγούμενες παραγράφους του παρόντος και το τυχόν υπόλοιπο ποσό αυτής δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό με τα θετικά εισοδήματα των επόμενων ετών σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.»*

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1130/ 2-10-2008 «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 1 - 11 του ν.3259/2004 σχετικά με την περαίωση εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων, όπως αυτές ισχύουν ύστερα από το ν. 3697/2008»: *«Σημειώνεται ότι με τις διατάξεις των άρθρων 1-11 του ν. 3259/2004, όπως ίσχυαν, για την περαίωση των χρήσεων μέχρι και το 2002, δεν ήταν δυνατή η μεταφορά ζημιάς για συμψηφισμό με τα θετικά εισοδήματα των επόμενων ετών σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις. Με την αριθμ. πρωτ. 1068824/5195/ΔΕ-Β/ ΠΟΛ.1093/1.9.2004 εγκύκλιο δόθηκαν οδηγίες σχετικά με την υποβολή συμπληρωματικών – τροποποιητικών δηλώσεων για τη διαγραφή των συμψηφισθεισών ζημιών των παρελθουσών χρήσεων. Εφόσον ο επιτηδευματίας δεν υπέβαλε την ως άνω δήλωση (ή δηλώσεις) μέχρι σήμερα , θα υπαχθεί στις διατάξεις της περαίωσης του ν. 3259/2004 όπως πλέον ισχύουν για τις επόμενες υπαγόμενες χρήσεις, εφόσον υποβάλει κατά τις κείμενες διατάξεις την ανωτέρω σχετική συμπληρωματική –τροποποιητική δήλωση συμψηφισθεισών ζημιών μέχρι την ημερομηνία της περαίωσης. Τα ίδια ως άνω ισχύουν ανάλογα και στην περίπτωση τροποποίησης της ακάλυπτης ζημιάς παρελθουσών χρήσεων από διενεργηθέντα έλεγχο.»*

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι ορθά ο έλεγχος δεν αναγνώρισε ποσό ζημιάς 198.641,67€ της χρήσης 2002, η οποία περαιώθηκε στις 16-2-2005 με το με αριθμό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης, για μεταφορά στα επόμενα έτη 2003 και 2004 και ο εκ του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Όσον αφορά στις λογιστικές διαφορές

Η διαφορά του φόρου, που καταλογίσθηκε με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, όπως και η μείωση των ζημιών, προέκυψαν λόγω διαπίστωσης λογιστικών διαφορών, ως ακολούθως:

1) οικ. έτος 2004 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2003)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσό Λογ/σμού	Λογιστική Διαφορά
64.01.00.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	5.438,27	1.028,58
64.01.01.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	6.229,59	2.158,40
64.02.06.000	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	1.279,09	502,54
	Σύνολο	12.946,95	3.689,52

2) οικ. έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2004)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσό Λογ/σμού	Λογιστική Διαφορά
64.01.00.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	52.408,02	4.693,54
64.01.01.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	4.043,41	1.525,34
64.02.06.000	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	4.875,78	3.035,18
82.00.99.000	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	11.028,51	11.028,51
	Σύνολο	72.355,72	20.282,57

3) οικ. έτος 2006 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσό Λογ/σμού	Λογιστική Διαφορά
64.01.00.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	32.192,92	1.956,74
64.01.01.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	9.997,46	4.628,71
64.02.06.000	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	3.320,26	1.772,83
82.00.99.000	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	48.996,75	48.996,75
	Σύνολο	94.507,39	57.355,03

4) οικ. έτος 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσό Λογ/σμού	Λογιστική Διαφορά
64.01.00.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	6.055,50	1.121,22

64.01.01.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	10.582,10	2.698,92
64.02.06.000	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	1.011,63	575,36
82.00.99.000	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	88.006,39	88.006,39
	Σύνολο	105.655,62	92.401,89

5) οικ. έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσό Λογ/σμού	Λογιστική Διαφορά
64.01.00.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	5.735,96	2.073,69
64.01.01.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	5.346,22	2.829,68
64.02.06.000	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	2.287,78	1.753,00
82.00.99.000	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	25.658,49	25.658,49
	Σύνολο	39.028,45	32.314,86

6) οικ. έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσό Λογ/σμού	Λογιστική Διαφορά
64.01.00.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	9.513,26	3.351,32
64.02.06.000	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	496,78	496,78
82.00.99.000	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	43.237,72	43.237,72
	Σύνολο	53.247,76	47.085,82

7) οικ. έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσό Λογ/σμού	Λογιστική Διαφορά
64.01.00.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.803,58	1.018,98
82.00.99.000	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	6.106,16	6.106,16
	Σύνολο	8.909,74	7.125,14

Επί των ως άνω αμφισβητούμενων λογιστικών διαφορών επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 64.01.00 «Έξοδα ταξιδιών εσωτερικού»

α) Ποσού 1.028,58€ για το οικ. έτος 2004 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2003)

β) Ποσού 4.693,54€ για το οικ. έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2004)

γ) Ποσού 1.956,74€ για το οικ. έτος 2006 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005)

δ) Ποσού 1.121,22€ για το οικ. έτος 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006)

ε) Ποσού 2.073,69€ για το οικ. έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007)

στ) Ποσού 3.351,32€ για το οικ. έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008)

ζ) Ποσού 1.018,98€ για το οικ. έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009)

Επειδή από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τα προαναφερθέντα ποσά, τα οποία αφορούν έξοδα ταξιδιών (Τ.Π.Υ. ταξιδιωτικών πρακτορείων, ξενοδοχεία και λοιπά έξοδα) υπαλλήλων και μελών του Δ.Σ., καθώς στα έξοδα αυτά συμπεριλαμβάνονται δικαιολογητικά με ανεπαρκές περιεχόμενο (δεν αναγράφονται τα άτομα στα οποία αφορά) ή έξοδα για τα οποία δεν μπορεί να ελεγχθεί ο σκοπός πραγματοποίησής τους (Άρθρο 31 ν.2238/1994, άρθρο 18 παρ. 2 Π.Δ. 186/92 και Σ.Τ.Ε. 918/79, 2098/87 3154/95, 1750/82 και 2651/88).

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις παραπάνω δαπάνες, καθόσον αφορούν ταξίδια των στελεχών της για επίσκεψη σε πελάτες και μετακινήσεις από το κεντρικό κατάστημα στα υποκαταστήματα που διατηρούσε η προσφεύγουσα επιχείρηση, έχουν όλες τις προϋποθέσεις αναγνώρισης και είναι παραγωγικές αφού τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης αυξήθηκαν.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν.4174/2013: *«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»*

Επειδή η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που να αντικρούει τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι απορριπτέοι ως αόριστοι και αναπόδεικτοι.

αποφασίζουμε

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

2) Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ.64.01.01 «Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού»

α) Ποσού 2.158,4€ για το οικ. έτος 2004 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2003)

β) Ποσού 1.525,34€ για το οικ. έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2004)

γ) Ποσού 4.628,71€ για το οικ. έτος 2006 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005)

δ) Ποσού 2.698,92€ για το οικ. έτος 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006)

ε) Ποσού 2.829,68€ για το οικ. έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007)

Επειδή από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τα προαναφερθέντα ποσά τα οποία αφορούν έξοδα ταξιδίων (Τ.Π.Υ. ταξιδιωτικών πρακτορείων, ξενοδοχεία και λοιπά έξοδα) υπαλλήλων της και μελών του Δ.Σ., καθώς στα έξοδα αυτά συμπεριλαμβάνονται δικαιολογητικά με ανεπαρκές περιεχόμενο (δεν αναγράφονται τα άτομα στα οποία αφορά) ή έξοδα για τα οποία δεν μπορεί να ελεγχθεί ο σκοπός πραγματοποίησής τους (Άρθρο 31 Ν. 2238/94, άρθρο 18 παρ. 2 Π.Δ. 186/92 και Σ.τ.Ε. 918/79, 2098/87 3154/95, 1750/82 και 2651/88).

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις παραπάνω δαπάνες ταξιδίων στο εξωτερικού στελεχών της επιχείρησης για την επίτευξη καλύτερων τιμών και πολιτικής αγορών, καθόσον για όλες τις δαπάνες υπάρχουν οι προβλεπόμενες προϋποθέσεις αναγνώρισης από τα ακαθάριστα έσοδα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν.4174/2013: *«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»*

Επειδή η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που να αντικρούει τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι απορριπτέοι ως αόριστοι και αναπόδεικτοι.

αποφασίζουμε

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

3) Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ.64.02.06 «Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας»

α) Ποσού 502,54€ για το οικ. έτος 2004 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2003)

β) Ποσού 3.035,18€ για το οικ. έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2004)

γ) Ποσού 1.772,83€ για το οικ. έτος 2006 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005)

δ) Ποσού 575,36€ για το οικ. έτος 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006)

ε) Ποσού 1.753€ για το οικ. έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007)

στ) Ποσού 496,78€ για το οικ. έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008)

Επειδή από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τα προαναφερθέντα ποσά τα οποία αφορούν σε έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας (ξενοδοχεία, εισιτήρια, καύσιμα και λοιπά έξοδα), διότι δεν αναφέρονται τα πρόσωπα για τα οποία πραγματοποιήθηκαν οι δαπάνες αυτές, ούτε επιδείχθηκαν στον έλεγχο καταστάσεις ή άλλα στοιχεία από τα οποία να προκύπτουν τα πρόσωπα που φιλοξενήθηκαν, ώστε να διαπιστωθεί η σχέση τους με την επιχείρηση, με αποτέλεσμα για τα έξοδα αυτά να υπάρχει αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων, ώστε να διαπιστωθεί αν πραγματοποιήθηκαν για τους σκοπούς της επιχείρησης.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις παραπάνω δαπάνες υποδοχής και φιλοξενίας εκπροσώπων των πελατών της προσφεύγουσας και προμηθευτών αυτής, καθόσον η υποδοχή και φιλοξενία αυτών είναι υποχρεωτική για την εταιρία, στα πλαίσια ενημέρωσής τους, και για όλες τις δαπάνες υπάρχουν οι προβλεπόμενες προϋποθέσεις αναγνώρισης από τα ακαθάριστα έσοδα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν.4174/2013: *«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»*

Επειδή η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που να αντικρούει τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι απορριπτέοι ως αόριστοι και αναπόδεικτοι.

αποφασίζουμε

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

4) Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ.82.00.99 «Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων»

α) Ποσού 11.028,51€ για το οικ. έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2004)

β) Ποσού 48.996,75€ για το οικ. έτος 2006 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005)

γ) Ποσού 88.006,39€ για το οικ. έτος 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006)

δ) Ποσού 25.658,49€ για το οικ. έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007)

ε) Ποσού 43.237,72€ για το οικ. έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008)

στ) Ποσού 6.106,16€ για το οικ. έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009)

Επειδή από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τα προαναφερθέντα ποσά τα οποία αφορούν σε έξοδα που δημιουργούνται από πράξεις ή παραλείψεις προηγούμενων χρήσεων, αλλά η αποδοχή υποχρέωσης για πληρωμή τους γίνεται μέσα στη συγκεκριμένη χρήση. Ο έλεγχος δεν τις αναγνώρισε διότι τα έξοδα αυτά αφορούσαν προηγούμενες χρήσεις και όχι την συγκεκριμένη, λόγω της αρχής αυτοτέλειας των χρήσεων.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τα παραπάνω έξοδα και δεν προέβη σε τροποποίηση των οικονομικών καταστάσεων, ανάλογα με τις χρήσεις που τα έξοδα αυτά αφορούν, βάσει του άρθρου 72 του ν.2238/1994, δεδομένου ότι αυτές οι εγγραφές δεν έχουν τελεσιδικήσει.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 του ν.2238/1994: *«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..»

Επειδή οι εγγραφές αυτές, όπως προκύπτει από το αναλυτικό καθολικό του συγκεκριμένου λογαριασμού, δεν προέρχονται από έτη προ της περιόδου ελέγχου (δηλαδή πριν τη χρήση 2003).

Επειδή, βάσει της ανωτέρω διάταξης, ο έλεγχος θα έπρεπε να αναγνωρίσει τα εν λόγω έξοδα, αναμορφώνοντας τα φορολογητέα κέρδη της προσφεύγουσας επιχείρησης, ανάλογα.

Επειδή ο έλεγχος αναφέρεται αόριστα ως προς τη χρήση την οποία αφορούν, προτάσσοντας την αιτιολογία «...αφορούν προηγούμενες χρήσεις...», από δε την επισκόπηση που κάναμε στα αναλυτικά καθολικά των εν λόγω λογαριασμών, από την περιγραφή των συναλλαγών, διαπιστώσαμε ότι κατά τεκμήριο αφορούν την προηγούμενη χρήση, αναμορφώνουμε τα αποτελέσματα των κρινόμενων χρήσεων ως εξής:

(ποσά σε €)

Χρήσεις	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Φορολογητέα κέρδη ελέγχου	99.787,81	129.658,71	-860.419,35	-2.818.679,51	-1.759.659,38	101.864,68	-725.791,55
Μείον έξοδα που καταχωρήθηκαν στην επόμενη χρήση	11.028,51	48.996,75	88.006,39	25.658,49	43.237,72	6.106,16	
Φορολογητέα κέρδη Απόφασης	88.759,30	80.661,96	-948.425,74	-2.844.338,00	-1.802.897,10	95.758,52	-725.791,55

Όσον αφορά στη μη έκπτωση του Φ.Π.Α. των χορηγηθέντων εκπτώσεων

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 «Φορολογητέα αξία στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών» του ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.): «5.Στη φορολογητέα αξία δεν περιλαμβάνονται: α) Οι χορηγούμενες στον αγοραστή ή το λήπτη εκπτώσεις, εφόσον αποδεικνύονται από στοιχεία, τα οποία εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν. Ειδικότερα, προκειμένου για εκπτώσεις που χορηγούνται λόγω κύκλου εργασιών, λαμβάνονται υπόψη, εφόσον τα παρεχόμενα ποσοστά εκπτώσεων γνωστοποιούνται στην αρμόδια

Δ.Ο.Υ. του πωλητή ή του παρέχοντος τις υπηρεσίες, τουλάχιστον τέσσερις (4) μήνες πριν από την πραγματοποίησή τους.»

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ1212/ 22-7-1996: «*B.- Να γίνεται γνωστοποίηση των χορηγούμενων ποσοστών έκπτωσης στον Προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ Αναγκαία προϋπόθεση που απαιτείται, σύμφωνα με τις νέες διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 5 του άρθρου 15 του Ν.1642/86, προκειμένου οι χορηγούμενες στον αγοραστή, από τον προμηθευτή, εκπτώσεις, να μη συμπεριλαμβάνονται στη φορολογητέα βάση, είναι ότι, τα χορηγούμενα δραχμικά ή ποσοτικά μεγέθη έκπτωσης λόγω τζίρου, θα πρέπει να γνωστοποιούνται, από τον προμηθευτή των αγαθών ή των υπηρεσιών, στον προϊστάμενο της αρμόδιας για τη φορολογία του ΔΟΥ, τουλάχιστο 4 μήνες πριν από την πραγματοποίησή τους, ανεξάρτητα αν αυτές γίνονται επί τιμολογίου ή με πιστωτικό τιμολόγιο.*

Ειδικότερα:

- *Η γνωστοποίηση θα γίνεται με απλή δήλωση του υποχρέου ή, όπου συντρέχει περίπτωση, με κατάθεση της οικείας συμφωνίας, κατά τις διατάξεις της παραγράφου 16 του άρθρου 8 του Ν.1882/90, όπως ισχύει.*

- *Η δήλωση, που δεν θα είναι λεπτομερειακή ούτε ονομαστική κατά πελάτη, θα περιλαμβάνει τα πλήρη στοιχεία του υποχρέου προμηθευτή, καθώς και το ποσοστό έκπτωσης που χορηγείται κατά κλιμάκιο τζίρου, ανεξάρτητα αν αυτό είναι δραχμικό ή σε ποσότητα.». Σχετικό και το έγγραφο Δ14Α 1151609 ΕΞ 2012/ 2-11-2012 της 14^{ης} Διεύθυνσης Φ.Π.Α. «Εκπτώσεις λόγω τζίρου».*

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, δεν υποβλήθηκαν οι προβλεπόμενες από τις προαναφερθείσες διατάξεις γνωστοποιήσεις στη Δ.Ο.Υ. 4 μήνες πριν την πραγματοποίηση των συναλλαγών (σελ.16 της έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α.), ορθά δεν αναγνωρίστηκε ο φόρος που αντιστοιχεί στις εκπτώσεις λόγω τζίρου για έκπτωση από το φόρο εκροών στις χρήσεις 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009 και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

Όσον αφορά στις προσauξήσεις

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 50 του ν.4223/2013: «*17. Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.*»

Επειδή, βάσει της ανωτέρω διάταξης, ορθά επιβλήθηκαν οι πρόσθετοι φόροι που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν.2523/1997 και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι έπρεπε

να επιβληθούν οι πρόσθετοι φόροι που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν.4337/2015 είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

Επειδή, όσον αφορά στις λοιπές προσβαλλόμενες πράξεις, ήτοι δηλαδή τις με αριθμό,,,,/ 26-5-2016 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τις χρήσεις 2004-2009, τη με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου για τη χρήση 2003, τη με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ. για την περίοδο 1/1-31/12/2005 και τη με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τη χρήση 2005, δεν παρατίθενται συγκεκριμένοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας επιχείρησης, εκτός του ισχυρισμού της παραγραφής των, στον οποίο ισχυρισμό αναφερόμαστε στο πρώτο σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό/ 22-7-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, ως εξής:

- Την απόρριψη αυτής όσον αφορά στις με αριθμό,,,,/ 26-5-2016 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2005-2009, τις με αριθμό,,,,,/ 26-5-2016 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τις χρήσεις 2004-2009, αντίστοιχα, την με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου για τη χρήση 2003, την με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ. για την περίοδο 1/1-31/12/2005, την με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τη χρήση 2005 και την με αριθμό/ 26-5-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2009.
- Τη μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση των με αριθμό,,,,, και/ 26-5-2016 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τις χρήσεις 2003-2008, αντίστοιχα.

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

Πράξεις που δεν τροποποιούνται βάσει της παρούσας απόφασης

Προσδιορισμός Φ.Π.Α. χρήσης 2005 – Πράξη/ 26-5-2016:

Διαφορά φόρου	10.170,60 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	12.204,72 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	22.375,32 €

Προσδιορισμός Φ.Π.Α. χρήσης 2006 – Πράξη/ 26-5-2016:

Διαφορά φόρου	5.446,80 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	6.536,16 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.982,96 €

Προσδιορισμός Φ.Π.Α. χρήσης 2007 – Πράξη/ 26-5-2016:

Διαφορά φόρου	4.193,92 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	5.032,70 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.226,62 €

Προσδιορισμός Φ.Π.Α. χρήσης 2008 – Πράξη/ 26-5-2016:

Διαφορά φόρου	7.909,07 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	9.490,88 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	17.399,95 €

Προσδιορισμός Φ.Π.Α. χρήσης 2009 – Πράξη/ 26-5-2016:

Διαφορά φόρου	4.019,25 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	4.823,10 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.842,35 €

Προσδιορισμός Τελών Χαρτοσήμου χρήσης 2004 – Πράξη/ 26-5-2016:

Τέλη χαρτοσήμου	600 €
ΟΓΑ χαρτοσήμου	120 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	720 €
ΟΓΑ πρόσθετων τελών	144 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.584 €

Προσδιορισμός Τελών Χαρτοσήμου χρήσης 2005 – Πράξη/ 26-5-2016:

Τέλη χαρτοσήμου	2.300 €
ΟΓΑ χαρτοσήμου	460 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	2.760 €
ΟΓΑ πρόσθετων τελών	552 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.072 €

Προσδιορισμός Τελών Χαρτοσήμου χρήσης 2006 – Πράξη/ 26-5-2016:

Τέλη χαρτοσήμου	6.631,38 €
ΟΓΑ χαρτοσήμου	1.326,28 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	7.957,66 €
ΟΓΑ πρόσθετων τελών	1.591,54 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	17.506,86 €

Προσδιορισμός Τελών Χαρτοσήμου χρήσης 2007 – Πράξη/ 26-5-2016:

Τέλη χαρτοσήμου	5.691,55 €
ΟΓΑ χαρτοσήμου	1.138,31 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	6.829,86 €
ΟΓΑ πρόσθετων τελών	1.365,97 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	15.025,69 €

Προσδιορισμός Τελών Χαρτοσήμου χρήσης 2008 – Πράξη/ 26-5-2016:

Τέλη χαρτοσήμου	1.800 €
ΟΓΑ χαρτοσήμου	360 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	2.160 €
ΟΓΑ πρόσθετων τελών	432 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.752 €

Προσδιορισμός Τελών Χαρτοσήμου χρήσης 2009 – Πράξη/ 26-5-2016:

Τέλη χαρτοσήμου	152,64 €
ΟΓΑ χαρτοσήμου	30,53 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	183,17 €
ΟΓΑ πρόσθετων τελών	36,64 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	402,98 €

Προσδιορισμός Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου χρήσης 2003 – Πράξη/ 26-5-2016:

Φόρος	4.130,59 €
Προσαυξήσεις λόγω μη υποβολής	4.956,71 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.087,30 €

Πρόστιμο Κ.Β.Σ. – Κ.Φ.Α.Σ. χρήσης 2005 – Πράξη/ 26-5-2016: 3.712 €

Πρόστιμο Φ.Π.Α. χρήσης 2005 – Πράξη/ 26-5-2016: 10.579,2 €

Προσδιορισμός Εισοδήματος Χρήση 2009 – Πράξη/ 26-5-2016:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Λογιστικές Διαφορές βάσει ελέγχου	Λογιστικές διαφορές βάσει της παρούσας απόφασης
64.01.00.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.018,98	1.018,98
82.00.99.000	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	6.106,16	6.106,16
	Σύνολο	7.125,14	7.125,14

Χρήση	2009
Κέρδη (ζημιές) βάσει δήλωσης	-812.467,60 €
Κέρδη (ζημιές) βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος	-725.791,55 €
Μείον λογιστικές διαφορές προηγ. χρήσης που μεταφέρονται στη χρήση αυτή με την παρούσα απόφαση	
Φορολογητέα κέρδη (ζημιές) βάσει της παρούσας απόφασης	-725.791,55 €

Δεν προκύπτει καταλογιζόμενο ποσό φόρου βάσει της παρούσας απόφασης.

Πράξεις που τροποποιούνται βάσει της παρούσας απόφασης

Προσδιορισμός Εισοδήματος χρήση 2003 – Πράξη/ 26-5-2016:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Λογιστικές Διαφορές βάσει ελέγχου	Λογιστικές διαφορές βάσει της παρούσας απόφασης
64.01.00.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.028,58	1.028,58
64.01.01.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.158,40	2.158,40
64.02.06.000	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	502,54	502,54
	Σύνολο	3.689,52	3.689,52

Χρήση	2003
Κέρδη (ζημιές) βάσει δήλωσης	60.697,90 €
Κέρδη (ζημιές) βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος	99.787,81 €
Μείον λογιστικές διαφορές προηγ. χρήσης που μεταφέρονται στη χρήση αυτή με την παρούσα απόφαση	11.028,51 €
Φορολογητέα κέρδη (ζημιές) βάσει της παρούσας απόφασης	88.759,30 €
Φόρος που αναλογεί	31.065,76 €
Πλέον συμπληρωματικός φόρος 3% στο εισόδημα από ακίνητα	211,34 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (Χ120%)	37.532,51 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	68.809,61 €

Προσδιορισμός Εισοδήματος Χρήση 2004 – Πράξη/ 26-5-2016:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Λογιστικές Διαφορές βάσει ελέγχου	Λογιστικές διαφορές βάσει της παρούσας απόφασης
64.01.00.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	4.693,54	4.693,54
64.01.01.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.525,34	1.525,34
64.02.06.000	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	3.035,18	3.035,18
82.00.99.000	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	11.028,51	11.028,51
	Σύνολο	20.282,57	20.282,57

Χρήση	2004
Κέρδη (ζημιές) βάσει δήλωσης	7.587,81 €
Κέρδη (ζημιές) βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος	129.658,71 €
Μείον λογιστικές διαφορές προηγ. χρήσης που μεταφέρονται στη χρήση αυτή με την παρούσα απόφαση	48.996,75 €
Φορολογητέα κέρδη (ζημιές) βάσει της παρούσας απόφασης	80.661,96 €
Φόρος που αναλογεί	28.231,69 €
Πλέον συμπληρωματικός φόρος 3% στο εισόδημα από ακίνητα	647,70 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (Χ120%)	34.655,26 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	63.534,65 €

Προσδιορισμός Εισοδήματος Χρήση 2005 – Πράξη/ 26-5-2016:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Λογιστικές Διαφορές βάσει ελέγχου	Λογιστικές διαφορές βάσει της παρούσας απόφασης
64.01.00.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.956,74	1.956,74
64.01.01.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	4.628,71	4.628,71
64.02.06.000	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	1.772,83	1.772,83
82.00.99.000	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	48.996,75	48.996,75
	Σύνολο	57.355,03	57.355,03

Χρήση	2005
Κέρδη (ζημιές) βάσει δήλωσης	-1.353.248,39 €
Κέρδη (ζημιές) βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος	-860.419,35 €
Μείον λογιστικές διαφορές προηγ. χρήσης που μεταφέρονται στη χρήση αυτή με την παρούσα απόφαση	88.006,39 €
Φορολογητέα κέρδη (ζημιές) βάσει της παρούσας απόφασης	-948.425,74 €

Δεν προκύπτει καταλογιζόμενο ποσό φόρου βάσει της παρούσας απόφασης.

Προσδιορισμός Εισοδήματος Χρήση 2006 – Πράξη/ 26-5-2016:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Λογιστικές Διαφορές βάσει ελέγχου	Λογιστικές διαφορές βάσει της παρούσας απόφασης
64.01.00.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.121,22	1.121,22
64.01.01.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.698,92	2.698,92
64.02.06.000	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	575,36	575,36
82.00.99.000	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	88.006,39	88.006,39
	Σύνολο	92.401,89	92.401,89

Χρήση	2006
Κέρδη (ζημιές) βάσει δήλωσης	-2.418.575,63 €
Κέρδη (ζημιές) βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος	-2.818.679,51 €
Μείον λογιστικές διαφορές προηγ. χρήσης που μεταφέρονται στη χρήση αυτή με την παρούσα απόφαση	25.658,49 €
Φορολογητέα κέρδη (ζημιές) βάσει της παρούσας απόφασης	-2.844.338,00 €

Δεν προκύπτει καταλογιζόμενο ποσό φόρου βάσει της παρούσας απόφασης.

Προσδιορισμός Εισοδήματος Χρήση 2007 – Πράξη/ 26-5-2016:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Λογιστικές Διαφορές βάσει ελέγχου	Λογιστικές διαφορές βάσει της παρούσας απόφασης
64.01.00.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.073,69	2.073,69
64.01.01.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.829,68	2.829,68
64.02.06.000	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	1.753,00	1.753,00
82.00.99.000	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	25.658,49	25.658,49
	Σύνολο	32.314,86	32.314,86

Χρήση	2007
Κέρδη (ζημιές) βάσει δήλωσης	-1.538.466,64 €
Κέρδη (ζημιές) βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος	-1.759.659,38 €
Μείον λογιστικές διαφορές προηγ. χρήσης που μεταφέρονται στη χρήση αυτή με την παρούσα απόφαση	43.237,72 €
Φορολογητέα κέρδη (ζημιές) βάσει της παρούσας απόφασης	-1.802.897,10 €

Δεν προκύπτει καταλογιζόμενο ποσό φόρου βάσει της παρούσας απόφασης.

Προσδιορισμός Εισοδήματος Χρήση 2008 – Πράξη/ 26-5-2016:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Λογιστικές Διαφορές βάσει ελέγχου	Λογιστικές διαφορές βάσει της παρούσας απόφασης
64.01.00.000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	3.351,32	3.351,32
64.02.06.000	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	496,78	496,78
82.00.99.000	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	43.237,72	43.237,72
	Σύνολο	47.085,82	47.085,82

Χρήση	2008
Κέρδη (ζημιές) βάσει δήλωσης	18.983,38 €
Κέρδη (ζημιές) βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος	101.864,68 €
Μείον λογιστικές διαφορές προηγ. χρήσης που μεταφέρονται στη χρήση αυτή με την παρούσα απόφαση	6.106,16 €
Φορολογητέα κέρδη (ζημιές) βάσει της παρούσας απόφασης	95.758,52 €
Φόρος που αναλογεί	23.939,63 €
Πλέον συμπληρωματικός φόρος 3% στο εισόδημα από ακίνητα	31,33 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (Χ120%)	28.765,15 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	52.736,11 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη επιχείρηση.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι 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.2717/1999).