



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 27/12/2017

Αριθμός απόφασης: 6597

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 27.07.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» (διακρ. τίτλο «.....») (ΑΦΜ), που εδρεύει στην Αθήνα, οδός, κατά των υπ' αριθμ./2017,/2017 και/2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 αντιστοίχως, κατά της υπ' αριθμ./2017 (...../2017) Πράξης Επιβολής Προστίμου χρήσης 01/01 – 31/12/2012 και κατά της υπ' αριθμ./2017 (...../2017) Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ./2017,/2017 και/2017 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 αντιστοίχως, την υπ' αριθμ./2017 (...../2017) Πράξη Επιβολής Προστίμου χρήσης 01/01 – 31/12/2012 και την υπ' αριθμ./2017 (...../2017) Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 02.06.2017 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27.07.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» (διακρ. τίτλο «.....»), 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' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2011 (χρήσης 01/01 – 31/12/2010) καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 19.937,70 €, πλέον 23.925,24 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 43.862,94 €.
2. Με την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2012 (χρήσης 01/01 – 31/12/2011) καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 2.587,01 € και 15.484,20 €, πλέον 19.878,33 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 37.949,54 €.
3. Με την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2013 (χρήσης 01/01 – 31/12/2012) καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 19.055,28 €, πλέον 16.387,54 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 35.442,82 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν λόγω της προσθήκης λογιστικών διαφορών στα καθαρά κέρδη της προσφεύγουσας εταιρείας για τις χρήσεις 2010, 2011 και 2012, αντιστοίχως, βάσει του άρθρου 31 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) όπως περιγράφονται αναλυτικά στην από 02/06/2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος Άρθρ.66 ν. 2238/94 της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

4. Με την υπ' αριθ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 900,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 – 31/12/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 και του ν. 4337/2015 (ΠΟΛ 1252/2015, παρ. ζ') λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 20 του ΚΒΣ.

Η παράβαση αφορά τη μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) για τις συναλλαγές που πραγματοποίησε κατά τη χρήση 2012, δεδομένου ότι δηλώθηκε από άλλους επιτηδευματίες ως πελάτης από σύνολο προμηθευτών είκοσι (20) και συνολική αξία συναλλαγών 853.071,94 € και ως προμηθευτής από σύνολο πελατών τρεις (3) και συνολική αξία συναλλαγών 930.537,77 €, όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS.

5. Με την υπ' αριθ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.500,00 € (3 x 500,00 €) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 – 31/12/2016, καθώς υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:
 - i. δεν έθεσε στη διάθεση (δεν επέδειξε) του ελέγχου λογιστικά στοιχεία της, σύμφωνα με

την υπ' αριθ./2016 πρόσκληση και δεν αιτιολόγησε την κίνηση των τραπεζικών κινήσεων σύμφωνα με την υπ' αριθ./2016 πρόσκληση, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παρ.1 και 2 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 13 παρ.2 και 14 παρ.1 και 2 και 24 παρ.1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)

- ii. Δεν έθεσε στη διάθεση (δεν επέδειξε) του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία και στοιχεία, στη χρήση 2016 για να διενεργηθεί πρωτόκολλο ταμείου και αξιογράφων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παρ.1 και 2 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 13 παρ.2 και 14 παρ.1 και 2 και 24 παρ.1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση ή μεταρρύθμιση εν όλω ή εν μέρει των παραπάνω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ως προς την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 01/01 – 31/12/2010, ισχυρίζεται ότι η εν λόγω αξίωση του Δημοσίου έχει υποπέσει στην πενταετή παραγραφή του ν. 2238/1994 σύμφωνα και με την πρόσφατη απόφαση 1738/2017 της Ολομέλειας του ΣτΕ.

2. Ως προς την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 01/01 – 31/12/2011, ισχυρίζεται τα εξής:

- i. Η δαπάνη – αμοιβή ποσού 25.000,00 € (λογ. 61.01.01.001) προς τον κ. για παρεχόμενες υπηρεσίες του προς την προσφεύγουσα εταιρεία ενόσω ήταν διευθύνων σύμβουλος αυτής καλύπτεται από α) το από 23.02.2004 Πρακτικό Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης, β) το από 01.04.2004 ιδιωτικό συμφωνητικό αορίστου χρόνου μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας και του κ. και γ) την κατάσταση συμφωνητικών τριμήνου 01/04 – 30/06/2004 που υπέβαλε η προσφεύγουσα στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ
- ii. Τα έξοδα σταθερής τηλεφωνίας ποσού 4.016,87 € (λογ. 62.03.00.0023) εσφαλμένως δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο καθώς η έδρα της προσφεύγουσας ήταν και είναι στη δ/ση, ΑΘΗΝΑ, όπως προκύπτει από τις βεβαιώσεις από το Μητρώο της Δ.Ο.Υ.
- iii. Τα τέλη ΔΕΗ και ΕΥΔΑΠ ποσού 1.870,90 € (λογ. 62.98.00) αφορούν την ως άνω έδρα και άρα οφείλουν να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας,
- iv. Τα ενοίκια της αποθήκης επί τηςποσού 2.016,00 € (6 μήνες x 336,00€) προκύπτουν από το προσκομισθέν μισθωτήριο, και τα τέλη χαρτοσήμου βάσει των ανωτέρω μισθωμάτων ποσού 271,74 € πρέπει να γίνουν αποδεκτά, όπως η σχετική δαπάνη των εν λόγω μισθωμάτων.
- v. Οι δαπάνες – αμοιβές συνολικού ποσού 40.460,88 € (λογ. 69.01.61.0023) προς τον κ.και την καγια παρεχόμενες υπηρεσίες τους προς την προσφεύγουσα εταιρεία, ενώ ο πρώτος ήταν διευθύνων σύμβουλος και η δεύτερη αντιπρόεδρος της προσφεύγουσας, θα πρέπει να αναγνωρισθούν προς έκπτωση καθώς καλύπτονται από τα προσκομισθέντα ιδιωτικά συμφωνητικά και τις καταστάσεις συμφωνητικών που έχουν υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ
- vi. Τα έξοδα ταξιδιών εσωτερικού ποσού 537,28 € αφορούν αεροπορικά εισιτήρια (λογ. 64.01.00.0000), ενώ τα έξοδα ταξιδιών εξωτερικού ποσού 5.159,20 € (λογ. 64.01.01.0001) που δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο δεν αιτιολογούνται επαρκώς.

3. Ως προς την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος για τη χρήση 01/01 – 31/12/2012, ισχυρίζεται τα εξής:

- i. Οι δαπάνες – αμοιβές συνολικού ποσού 73.058,23 € (λογ. 61.01.01.001) προς τον κ. και την καγια παρεχόμενες υπηρεσίες τους προς την προσφεύγουσα εταιρεία δικαιολογούνται βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων,
 - ii. Τα έξοδα σταθερής τηλεφωνίας ποσού 2.984,07 € (λογ. 62.03.00.0023), τα ενοίκια για την έδρα της προσφεύγουσας επί της, ΑΘΗΝΑ ποσού 10.401,60 € (λογ. 62.04.09.0001), τα έξοδα χαρτοσήμου ενοικίων ποσού 187,20 € (λογ. 63.98.00.002) και τα έξοδα ΔΕΗ και ΕΥΔΑΠ ποσού 2.349,77 € (λογ. 62.98.02.0013) πρέπει να αναγνωρισθούν βάσει των προαναφερθέντων.
 - iii. Τα ασφάλιστρα ιατρικής κάλυψης μελών Δ.Σ. (κ.) συνολικού ποσού 3.906,80 € (λογ. 62.05.07.0005) είναι εκπεστέα δαπάνη καθώς και τα μέλη ΔΣ εργάζονται για την προσφεύγουσα εταιρεία και ανήκουν στο προσωπικό αυτής.
4. Ως προς την υπ' αριθμ. /2017 πράξη επιβολής προστίμου για τη χρήση 01/01 – 31/12/2012, ισχυρίζεται ότι για τη μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 του ΚΒΣ δεν επιβάλλεται πρόστιμο καθώς η Διοίκηση δύναται να έχει πρόσβαση στα εν λόγω στοιχεία από τρίτους, άλλως το πρόστιμο θα έπρεπε να περιορισθεί στο ποσό των 100 €.
5. Ως προς την υπ' αριθμ. /2017 πράξη επιβολής προστίμου για τη χρήση 01/01 – 31/12/2016, ισχυρίζεται ότι ανταποκρίθηκε στις προσκλήσεις της Δ.Ο.Υ. για επεξήγηση των τραπεζικών κινήσεων, ενώ ως προς το πρωτόκολλο ταμείου και αξιογράφων για το 2016, επικαλείται ότι το εν λόγω έτος δεν αναγραφόταν στην εντολή ελέγχου και δεν της γνωστοποιήθηκε η εν λόγω πρόθεση της Δ.Ο.Υ. ούτε προφορικά αλλά ούτε και εγγράφως.

1. Χρήση 01/01 – 31/12/2010:

Επειδή με τις μεταβατικές διατάξεις του **άρθρου 72§11 του ν. 4174/2013** (Κ.Φ.Δ.) προβλέπεται ότι: «11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.»

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 84 του ν. 2238/1994** (Κ.Φ.Ε.) ορίζονταν τα εξής: «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. [...] 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 ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος,

οφείλεται: α) [...] 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. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος. 5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο **δεκαπέντε (15) ετών** από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης».

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 68§2 του ν. 2238/1994** (Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυε, οριζόταν ότι: «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 ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην **παρ. 18 του άρθρου 19 του ν. 3091/2002**, ίσχυαν τα εξής: «18. Για υποθέσεις φόρου εισοδήματος, φόρου προστιθέμενης αξίας και λοιπών παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών και εισφορών των προσώπων του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992 (ΦΕΚ 84/Α/), σε βάρος των οποίων έχουν εκδοθεί και κοινοποιηθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., για έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων ή λήψη εικονικών ή νόθευση φορολογικών στοιχείων, μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμη έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται για τις διαχειριστικές περιόδους που βαρύνονται με τα εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία και ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2002 και μετά. Για τις υποθέσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους, οι οποίες έπονται των διαχειριστικών περιόδων για τις οποίες έχουν εκδοθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου για εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου μετατίθεται μέχρι τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής που ορίζεται στα προηγούμενα εδάφια. 3. Οι διατάξεις της παραγράφου 18 του άρθρου 19 του Ν. 3091/2002 εφαρμόζονται ανάλογα και στις περιπτώσεις που μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου έχουν επιδοθεί εκθέσεις κατάσχεσης ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων κατά τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Στις περιπτώσεις αυτές ο νέος χρόνος παραγραφής καταλαμβάνει και τις προηγούμενες της κατάσχεσης ανέλεγκτες διαχειριστικές περιόδους».

Επειδή, με την πρόσφατη υπ' αριθμ. **1738/2017** απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ η παράταση της προθεσμίας παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να καταλογίσει φόρους και πρόστιμα που δόθηκε, εν προκειμένω, με το άρθρο 97 του ν. 4446/2016 (Α' 240/22.12.2016) «2. Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν την 31.12.2016 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 την 31.12.2016 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» κρίθηκε αντισυνταγματική, ενώ με τις **ΠΟΛ 1154/2017** και **1208/2017** δόθηκαν σχετικές οδηγίες για τη διαχείριση των εκκρεμών υποθέσεων της Φορολογικής Διοίκησης ενόψει των διαλαμβανόμενων στην ως άνω απόφαση του ΣτΕ.

Επειδή, εν προκειμένω, ως προς την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 01/01 – 31/12/2010 προκύπτουν τα εξής:

- Η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά την υπ' αριθμ./30.05.2011 εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τη χρήση 01/01 – 31/12/2010,
- Δεν συντρέχουν οι περιπτώσεις του άρθρου 68§2 του ν. 2238/1994, λαμβάνοντας υπόψιν και τις πρόσφατες **ΠΟΛ 1191/2017** και **1194/2017** περί συμπληρωματικών στοιχείων και ανακρίβειας δηλώσεων,
- Δεν συντρέχουν οι περιπτώσεις του άρθρου 19§18 του ν. 3091/2002 περί εκκρεμών παραβάσεων ΚΒΣ για εικονικά φορολογικά στοιχεία ούτε για κατασχέσεις ανεπίσημων στοιχείων, καθώς σύμφωνα με την από 02.06.2017 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ (σελ. 11-13) η υπ' αριθμ./23.12.2014 έκθεση κατάσχεσης αφορούσε τα επίσημα στοιχεία και βιβλία της προσφεύγουσας, και
- Δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 36§3 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) περί εικοσαετούς παραγραφής λόγω φοροδιαφυγής βάσει των προαναφερθέντων οδηγιών της Διοίκησης.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει τον ως άνω φόρο με την προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 είναι βάσιμος και κρίνεται αποδεκτός.

2. Χρήση 01/01 – 31/12/2011:

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ισχύει 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, με τις διατάξεις του άρθρου 18§2 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζονταν τα εξής: «2. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να

στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 23^α του ν. 2190/1920 περί Ανωνύμων Εταιρειών, όπως ίσχυε μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 33 του ν. 3604/2007 (ΦΕΚ Α 189/8.8.2007), προβλέπεται ότι:

«2. Απαγορεύεται και είναι άκυρη η σύναψη οποιωνδήποτε άλλων συμβάσεων της εταιρείας με τα πρόσωπα της παραγράφου 5 χωρίς ειδική άδεια της γενικής συνέλευσης. Η απαγόρευση αυτή δεν ισχύει προκειμένου για πράξεις που δεν εξέρχονται των ορίων των τρεχουσών συναλλαγών της εταιρείας με τρίτους. [...]

3. Η άδεια της γενικής συνέλευσης κατά την προηγούμενη παράγραφο 2 δεν παρέχεται, εάν στην απόφαση αντιτάχθηκαν μέτοχοι εκπροσωπούντες τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση μετοχικού κεφαλαίου.

4. Η άδεια της παραγράφου 2 μπορεί να παρασχεθεί και μετά τη σύναψη της σύμβασης, εκτός εάν στην απόφαση αντιτάχθηκαν μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση μετοχικού κεφαλαίου.

5. Οι απαγορεύσεις των παραγράφων 1 και 2 ισχύουν για τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, τα πρόσωπα που ασκούν έλεγχο επί της εταιρείας, τους συζύγους και τους συγγενείς των προσώπων αυτών εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι του τρίτου βαθμού, καθώς και τα νομικά πρόσωπα που ελέγχονται από τους ανωτέρω. [...]

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) οριζόταν ότι: «1. 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: α) Των γενικών εξόδων διαχείρισης, στα οποία περιλαμβάνονται με την επιφύλαξη της παραγράφου 18 του παρόντος άρθρου [...]

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, προκειμένου να αναγνωρισθεί προς έκπτωση δαπάνη που έχει καταβληθεί για αμοιβή μελών διοικητικού συμβουλίου ανώνυμης εταιρίας, δεν απαιτείται να υπάρχει σχετική προέγκριση από την γενική συνέλευση των μετόχων, κατά τα προβλεπόμενα στα άρθρα 23α παρ. 2 και 24 παρ.2 του κ.ν. 2190/1920, δοθέντος πάντως ότι οι σχετικές διατάξεις δεν αποτελούν διατάξεις φορολογικού νόμου και δεν θεσπίζουν, ως εκ τούτου, προϋποθέσεις για την αναγνώριση εκπτώσεως δαπάνης, οι οποίες τίθενται αποκλειστικά από την φορολογική νομοθεσία (ΣτΕ 1512/2013, 1416/2008, 4039, 3846 /1999 3242/1990 7μ., 3897/1989).

Επειδή, εν προκειμένω, ως προς τη λογιστική διαφορά ποσού 25.000,00 € (λογ. 61.01.01.0001) που αφορά στην ετήσια δαπάνη της προσφεύγουσας εταιρείας προς το Διευθύνοντα Σύμβουλο, κ. (ΑΦΜ) προκύπτουν τα εξής:

- Σύμφωνα με το από 01.04.2004 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της προσφεύγουσας ανώνυμης εταιρείας και του ως άνω Διευθύνοντος Συμβούλου συμφωνήθηκαν τα εξής: «Η Εταιρία που έχει ως αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών συμβούλου σε θέματα στρατηγικού σχεδιασμού, επικοινωνίας, μάρκετινγκ, οργάνωσης επιχειρήσεων, κλπ συμβάλλεται με τον ΣΥΜΒΟΥΛΟ για την παροχή των κάτωθι υπηρεσιών: 1) Να αναπτύσσει το στρατηγικό πλάνο και την μεθοδολογία για την ανάπτυξη των έργων. 2) Να επιβλέπει την πορεία των έργων. 3) Να προσδιορίζει το πλάνο των οικονομικών στόχων. 4) Να ελέγχει και να υπογράφει τις συμβάσεις της Εταιρίας. 5) Να αναπτύσσει τις δημόσιες σχέσεις και τις after sales σχέσεις με

τους πελάτες. 6) Να είναι υπεύθυνος του τμήματος new business της Εταιρίας και ειδικότερα να προσδιορίζει το πλάνο των οικονομικών στόχων, να προσδιορίζει τους υποψήφιους πελάτες, να αναλαμβάνει το πρόγραμμα επαφών της Εταιρίας και να αναλαμβάνει την εύρεση χορηγού για τα συγγράμματα του DEMOS. Ο ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ υποχρεούται να εκτελεί χωρίς πρόσθετη αμοιβή και κάθε άλλη εργασία [...] Η διάρκεια της παρούσας σύμβασης είναι αορίστου χρόνου αρχόμενης από την 1^η Απριλίου του έτους 2004. [...] Η αμοιβή του ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ για τις προσφερόμενες υπηρεσίες του στην Εταιρία συμφωνείται ετησίως στο ποσό των είκοσι πέντε χιλιάδων (25.000) ΕΥΡΩ πλέον ΦΠΑ. [...]

- Σύμφωνα με την από 20.07.2004 Κατάσταση Συμφωνητικών παρ. 16 άρθρ.8 ν. 1882/90 που υπέβαλε η προσφεύγουσα στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ για το τρίμηνο 01/04 – 30/06/2004 περιλαμβάνεται το ως άνω συμφωνητικό.
- Σύμφωνα με το προσκομισθέν φωτοαντίγραφο του από 23.02.2004 και άνευ υπογραφών Πρακτικού της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της προσφεύγουσας ανώνυμης εταιρίας αναφέρονται τα εξής: «[...] Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνει το λόγο και εισηγείται στους κ.κ. Μετόχους όπως η Διοίκηση της Εταιρίας προχωρήσει σε υπογραφή συμβάσεων συνεργασίας με τους κ.κ.,,καιαναφορικά με τις υπηρεσίες που πρόκειται να προσφέρουν στην Εταιρία ως ελεύθεροι επαγγελματίες πέραν των υπηρεσιών που θα προσφέρουν ως μέλη του Δ.Σ. και εισηγείται περαιτέρω όπως γίνουν αποδεκτοί όλοι οι όροι που θα συμπεριληφθούν στις συμβάσεις αυτές. Κατόπιν διαλογικής συζήτησης η Γενική Συνέλευση εγκρίνει ομόφωνα τις συμβάσεις συνεργασίας που πρόκειται να υπογραφούν με τους κ.κ.,,καικαθώς και όλους τους όρους των συμβάσεων αυτών και εξουσιοδοτεί ομόφωνα τον Πρόεδρο του Δ.Σ. της Εταιρίας κοκαι τον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρίας κοόπως από κοινού ή χωριστά υπογράψουν για λογαριασμό της Εταιρίας τις εν λόγω συμβάσεις συνεργασίας με τα ανωτέρω πρόσωπα. [...]
- Σύμφωνα με την από 02.06.2017 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ (σελ.54) και όπως προκύπτει και από τα στοιχεία του φακέλου, η προσφεύγουσα εταιρεία προέβη στην μεταγενέστερη έγκριση της εν λόγω δαπάνης βάσει του Πρακτικού της από 28.06.2013 Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων όπου, μεταξύ άλλων, εγκρίθηκαν οι οικονομικές καταστάσεις των χρήσεων 2009 – 2012 και αναφέρονται στη σελ. 48 τα εξής: «Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης εισηγείται την έγκριση των κάτωθι αμοιβών ή και αποζημιώσεων μελών του ΔΣ για το χρονικό διάστημα από 01/01/2011 έως 31/12/2011: α) στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, κ., με βάση το από 01/04/2004 Ιδιωτικό Συμφωνητικό για υπηρεσίες Συμβούλου, την καταβολή του ποσού των 25.000,00 ευρώ, πλέον ΦΠΑ με σχεική ΔΑΠΥ.14, [...]
- Σύμφωνα με την ως άνω οικεία έκθεση ελέγχου (σελ.54) δεν αμφισβητείται από τον έλεγχο η παραγωγικότητα της εν λόγω δαπάνης και άρα, αυτή δεν κρίνεται από την Υπηρεσία μας.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, η αιτιολογία για την οποία ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τη δαπάνη ποσού 25.000,00 € προς τον Διευθύνοντα Σύμβουλο λόγω μη προέγκρισής της από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων δεν είναι επαρκής και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας κρίνεται αποδεκτός.

Επειδή, ως προς τις δαπάνες σταθερής τηλεφωνίας ποσού 4.016,87 € (λογ. 62.03.00.0023), οι οποίες αφορούν α) κατά το ποσό των 3.737,92 € την έδρα της προσφεύγουσας επί της οδού

....., Αθήνα και β) κατά το ποσό των 278,95 € την εγκατάστασή της επί της λεωφόρου Γλυφάδα προκύπτουν τα εξής:

α) Σύμφωνα με τα στοιχεία από το υποσύστημα Μητρώου του συστήματος TAXIS αλλά και τα προσκομιζόμενα έγγραφα της προσφεύγουσας προκύπτει ότι η εγκατάσταση που διατηρούσε η εταιρεία επί της οδούδιεκόπη στις 04.04.2006 ως «εγκατάσταση» καθώς εκεί μεταφέρθηκε η έδρα άσκησης της δραστηριότητάς της (βλ. υπ' αριθμ. /25.04.2006 δήλωση μεταβολής εγκαταστάσεων εσωτερικού, ανακοίνωση καταχώρησης στις 13.04.2006 στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών (ΜΑΕ) του από 04.04.2006 Πρακτικού του Δ.Σ. όπου αποφασίσθηκε η μεταφορά των γραφείων της έδρας από τη δ/σηστη δ/σηβάσει του ΦΕΚ/17.04.2006).

β) Σύμφωνα με το υποσύστημα Μητρώου του συστήματος TAXIS προκύπτει στις 29.05.2009 η εγκατάσταση που τηρούσε η προσφεύγουσα στη λεωφόροδιεκόπη, γεγονός που δεν αμφισβητείται και από την ίδια στην υπό κρίση ενδικοφανή της προσφυγή. Εντούτοις, αναφέρει στη σελ. 15 αυτής ότι έχει ήδη προβεί σε αναμόρφωση των σχετικών δαπανών που αφορούν στο εν λόγω ακίνητο χωρίς όμως να προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία ενώπιον της Υπηρεσίας μας.

Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, προκύπτει ότι πράγματι κατά τη χρήση 01/01 – 31/12/2011 η προσφεύγουσα είχε την έδρα της στηκαι άρα, οι δαπάνες σταθερής τηλεφωνίας ποσού 3.737,92 € δύνανται να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής. Αντιθέτως, τα έξοδα σταθερής τηλεφωνίας ποσού 278,95 € ορθώς συμπεριλήφθηκαν στις λογιστικές διαφορές που προσδιόρισε ο έλεγχος.

Επειδή, ως προς τα ενοίκια ποσού 13.039,20 € (λογ. 62.04.09.0001) τα οποία αφορούν α) κατά το ποσό των 11.023,20 € την έδρα της προσφεύγουσας επί της οδού, Αθήνα και β) κατά το ποσό των 2.016,00 € την αποθήκη της επί της οδού, Αθήνα προκύπτουν τα εξής:

α) Έχουν εφαρμογή τα προαναφερθέντα για την έδρα της προσφεύγουσας στη δ/ση

β) Σύμφωνα με το από 01.06.2009 ιδιωτικό συμφωνητικό επαγγελματικής μίσθωσης μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας και του κ., το οποίο φέρει την από 01.07.2009 θεώρηση από τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, συμφωνήθηκε η μίσθωση αποθήκης επί της οδού, Αθήνα, με αρχική διάρκεια τα τέσσερα (4) έτη ενώ με το από 30.06.2011 ιδιωτικό συμφωνητικό τους προέβησαν στη λύση της ως άνω μίσθωσης. Κατά τη διενέργεια του υπό κρίση ελέγχου, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν έχει δηλώσει την εν λόγω αποθήκη στο σύστημα Μητρώου, το οποίο έπραξε εκπρόθεσμα στις 11.12.2017 και ενημέρωσε περί τούτου την Υπηρεσία μας με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ 161238 ΕΙ 2017 ΕΜΠ/14.12.2017 Συμπληρωματικό Υπόμνημα.

Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, προκύπτει ότι πράγματι κατά τη χρήση 01/01 – 31/12/2011 η προσφεύγουσα είχε την έδρα της στηκαι μία αποθήκη της στηκαι άρα, τα έξοδα ενοικίων συνολικού ποσού 13.039,20 € δύνανται να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής.

Επειδή, ως προς τα έξοδα ΕΥΔΑΠ και ΔΕΗ συνολικού ποσού 1.870,90 € (λογ. 62.98.00, 62.98.02) που αφορούν στην έδρα της προσφεύγουσας επί της οδού, Αθήνα, έχουν εφαρμογή τα προαναφερθέντα, συνεπώς το ως άνω ποσό δύναται να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά της.

Επειδή, ως προς το χαρτόσημο ενοικίων ποσού 271,74 € (λογ. 63.98.00.002, 63.98.00.0004) ισχύουν κατά παρακολουθηματικό τρόπο τα ως άνω αναφερόμενα για τα έξοδα ενοικίων, ομοίως το εν λόγω ποσό δύναται να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας.

Επειδή, ως προς τα έξοδα ταξιδιών εσωτερικού και εξωτερικού συνολικού ποσού 5.696,48 € (537,28 + 5.159,20) (λογ. 64.01.00.0000, 64.01.01.0001) η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι αφορούν παραγωγικές δαπάνες της χωρίς ωστόσο να προσκομίζει επαρκή αποδεικτικά στοιχεία περί τούτου, ο εν λόγω ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, ως προς τις δαπάνες συνολικού ποσού 40.460,88 € (λογ. 69.01.61.0023) οι οποίες αφορούν αμοιβές ποσού 1.626,00 € προς τον κ. και αμοιβές συνολικού ποσού 38.834,88 € προς την κα (ΑΦΜ) προκύπτουν τα εξής:

- Ως προς τη δαπάνη ποσού 1.626,00 € ο έλεγχος εσφαλμένα αναφέρει ότι πρόκειται για αμοιβή προς τον Διευθύνοντα Σύμβουλο κ. (σελ. 56-57 της οικείας έκθεσης ελέγχου) την οποία δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση λόγω μη προέγκρισής της από την γενική συνέλευση, ενώ σύμφωνα με τη συνημμένη κατάσταση των λογιστικών διαφορών στο εν λόγω ποσό του λογ/μού 69.01.61.0023 εμφανίζεται η αιτιολογία «Τ.Π.Υ. 39» συνεπώς, δεν προκύπτει λόγος απόρριψής της, αφού άλλωστε δεν έχει αμφισβητηθεί η παραγωγικότητά της από τον έλεγχο.
- Ως προς τη δαπάνη ποσού 38.834,88 € προς την κα, αντιπρόεδρο της προσφεύγουσας εταιρείας, προκύπτουν τα εξής:
 - ο Σύμφωνα με το από 01.10.2010 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της προσφεύγουσας ανώνυμης εταιρείας και της κας συμφωνήθηκαν τα εξής: «*Η Συνεργάτης θα παρέχει προς την Εταιρία τις εξής υπηρεσίες: α) Σχεδιασμό του πλάνου επιχειρηματικής ανάπτυξης (new business plan) με βάση την εξειδίκευση στην παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών σε θέματα διαχείρισης καινοτομίας και επιχειρηματικής ανάπτυξης. β) Πρόγραμμα Στρατηγικής Brand Ομίλου (Brand model) γ) Αρχιτεκτονική Διαχείρισης Εταιριών και Προϊόντων της (Brand Architecture) [...] Η διάρκεια ισχύος της παρούσας Σύμβασης είναι ορισμένου χρόνου με ημερομηνία έναρξης την 1^η Οκτωβρίου 2010 και λήξης την 31^η Ιανουαρίου 2011. [...] Η αμοιβή της Συνεργάτιδας για τις προαναφερόμενες υπηρεσίες της για όλη τη διάρκεια ισχύος της παρούσας θα ανέλθει στο συνολικό ποσό των ευρώ είκοσι εννέα χιλιάδων εκατόν είκοσι έξι και είκοσι (€ 29.126,20) πλέον ΦΠΑ μείον τη νόμιμη παρακράτηση του 20%. [...]».*
 - ο Σύμφωνα με την από 17.01.2011 Κατάσταση Συμφωνητικών παρ. 16 άρθρ.8 ν. 1882/90 που υπέβαλε η προσφεύγουσα στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ για το τρίμηνο 01/10 – 31/12/2010 περιλαμβάνεται το ως άνω συμφωνητικό.
 - ο Σύμφωνα με το από 03.05.2011 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της προσφεύγουσας ανώνυμης εταιρείας και της κας συμφωνήθηκαν τα εξής: «*Η Συνεργάτης θα παρέχει προς την Εταιρία τις εξής υπηρεσίες: α) Σχεδιασμό του πλάνου επιχειρηματικής ανάπτυξης (new business plan) με βάση την εξειδίκευση στην παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών σε θέματα διαχείρισης καινοτομίας και επιχειρηματικής ανάπτυξης. β) Προγράμματα Στρατηγικής Ανάπτυξης Αθλητικών Χορηγιών Διοργανώσεων και Ομάδων της (όπως Superleague, Basketleague, Volleyleague, Εθνική Ελλάδας Ποδοσφαίρου, Ελληνική Ολυμπιακή Επιτροπή, Special Olympics, Ολυμπιακός, ΑΕΚ, Άρης, ΠΑΟΚ, κ.α. γ) Σχεδιασμό του πλάνου επιχειρηματικής ανάπτυξης (new business plan) με βάση την εξειδίκευση στην παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών στο έργο της Διεθνούς Ολυμπιακής Ακαδημίας. [...] Η διάρκεια ισχύος της παρούσας Σύμβασης είναι ορισμένου χρόνου με ημερομηνία έναρξης την 3^η Μαΐου 2011 και λήξης την 31^η Δεκεμβρίου 2011. [...] Η αμοιβή της Συνεργάτιδας για τις προαναφερόμενες υπηρεσίες της για όλη την διάρκεια ισχύος της παρούσας θα ανέλθει*

στο συνολικό ποσό των ευρώ τριάντα οκτώ χιλιάδων οκτακοσίων τριάντα τεσσάρων και ογδόντα οκτώ (€ 38.834,88) πλέον ΦΠΑ μείον τη νόμιμη παρακράτηση του 20%. [...]».

- ο Σύμφωνα με την από 19.07.2011 Κατάσταση Συμφωνητικών παρ. 16 άρθρ.8 ν. 1882/90 που υπέβαλε η προσφεύγουσα στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ για το τρίμηνο 01/04 – 30/06/2010 περιλαμβάνεται το ως άνω συμφωνητικό.
- ο Σύμφωνα με την από 02.06.2017 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ (σελ.56-57) και όπως προκύπτει και από τα στοιχεία του φακέλου, η προσφεύγουσα εταιρεία προέβη στην μεταγενέστερη έγκριση της εν λόγω δαπάνης βάσει του Πρακτικού της από 28.06.2013 Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων όπου, μεταξύ άλλων, εγκρίθηκαν οι οικονομικές καταστάσεις των χρήσεων 2009 – 2012 και αναφέρονται στη σελ. 48 τα εξής: «Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης εισηγείται την έγκριση των κάτωθι αμοιβών ή και αποζημιώσεων μελών του ΔΣ για το χρονικό διάστημα από 01/01/2011 έως 31/12/2011: α) [...], β) στην Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, κα, με βάση την από 03/05/2011 Σύμβαση Παροχής Ανεξάρτητων Υπηρεσιών για υπηρεσίες Συμβούλου, την καταβολή του ποσού των 38.834,88 ευρώ, πλέον ΦΠΑ με σχετικές Α.Π.Υ. 38-39-40-41-42-43-44, [...]».
- ο Σύμφωνα με την ως άνω οικεία έκθεση ελέγχου (σελ.56-57) δεν αμφισβητείται από τον έλεγχο η παραγωγικότητα της εν λόγω δαπάνης και άρα, αυτή δεν κρίνεται από την Υπηρεσία μας.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, η αιτιολογία για την οποία ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τη δαπάνη ποσού 38.834,88 € προς την Αντιπρόεδρο του ΔΣ λόγω μη προέγκρισής της από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων δεν είναι επαρκής και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας κρίνεται αποδεκτός.

3. Χρήση 01/01 – 31/12/2012:

Επειδή, ως προς τις δαπάνες συνολικού ποσού 73.058,23 € (λογ. 61.01.01.0001) οι οποίες αφορούν αμοιβές ποσού 25.000,00 € προς τον κ., Διευθύνοντα Σύμβουλο και αμοιβές συνολικού ποσού 48.058,23 € προς την κα, Αντιπρόεδρο της προσφεύγουσας εταιρείας, προκύπτουν τα εξής:

- Σύμφωνα με την από 02.06.2017 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ (σελ.57) και όπως προκύπτει και από τα στοιχεία του φακέλου, η προσφεύγουσα εταιρεία προέβη στην μεταγενέστερη έγκριση της εν λόγω δαπάνης βάσει του Πρακτικού της από 28.06.2013 Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων όπου, μεταξύ άλλων, εγκρίθηκαν οι οικονομικές καταστάσεις των χρήσεων 2009 – 2012 και αναφέρονται στη σελ. 60 τα εξής: «Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης εισηγείται την έγκριση των κάτωθι αμοιβών ή και αποζημιώσεων μελών του ΔΣ για το χρονικό διάστημα από 01/01/2011 έως 31/12/2012: α) στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, κ., με βάση το από 01/04/2004 Ιδιωτικό Συμφωνητικό για υπηρεσίες Συμβούλου, την καταβολή του ποσού των 25.000,00 ευρώ, πλέον ΦΠΑ με σχετική ΔΑΠΥ.15, β) στην Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, κα, με βάση την από 03/05/2011 Σύμβαση Παροχής Ανεξάρτητων Υπηρεσιών για υπηρεσίες Συμβούλου, την καταβολή του ποσού των 48.058,23 ευρώ, πλέον ΦΠΑ με σχετικές ΑΠΥ.45-46, [...]».
- Ως προς τη δαπάνη ποσού 25.000,00 € προς τον κ.έχουν εφαρμογή τα

προαναφερόμενα για τη χρήση 2011 και για τους ίδιους λόγους, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας κρίνεται αποδεκτός.

- Ως προς τη δαπάνη ποσού 48.058,23 € προς την κα, αυτή δεν καλύπτεται από κάποιο συμφωνητικό, καθώς τα δύο (2) προαναφερόμενα συμφωνητικά μεταξύ της ίδιας και της προσφεύγουσας ανώνυμης εταιρείας καλύπτουν την περίοδο μέχρι την 31.12.2011 και το ποσό των 38.834,88 € που δόθηκε το 2011, συνεπώς η συγκεκριμένη δαπάνη έτους 2012 δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας.

Επειδή, ως προς τα ενοίκια συνολικού ποσού 10.401,60 € (λογ. 62.04.09.0001), το χαρτόσημο ενοικίων συνολικού ποσού 187,20 € (λογ. 63.98.00.002), τα έξοδα σταθερής τηλεφωνίας συνολικού ποσού 2.984,07 € (λογ. 62.03.00.0023) και τα έξοδα ΔΕΗ και ΕΥΔΑΠ ποσών 2.349,77 € και 2.388,72 € (λογ. 62.98.00.0013, 62.98.02.0013) αντιστοίχως, τα οποία αφορούν την έδρα της προσφεύγουσας επί της οδού, έχουν εφαρμογή τα προαναφερθέντα και άρα, τα ως άνω ποσά δύνανται να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα.

Επειδή, ως προς τα ασφάλιστρα ιατρικής κάλυψης συνολικού ποσού 3.906,80 € (λογ. 62.05.07.0005) τα οποία αφορούν τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, κ.δεν δύνανται να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας για τη χρήση 01/01 – 31/12/2012, καθώς «τα ασφάλιστρα που καταβάλλει ανώνυμη εταιρεία για ομαδική ασφάλιση ζωής στην οποία περιλαμβάνονται εκτός του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού της και όλα ή μερικά από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της, εκπέμπουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, μόνο κατά το μέρος που αναλογεί στους ασφαλισμένους υπαλλήλους της, καθόσον τα μέλη του Δ.Σ. δεν περιλαμβάνονται στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, αλλά θεωρούνται εντολοδόχοι της ανώνυμης εταιρείας.» (ΠΟΛ 1005/14.01.2005).

4. Πρόστιμο έτους 2012:

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 ορίζονταν τα εξής: «1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα βιβλίων και Στοιχείων (π.δ.186/1992 ΦΕΚ 84 Α') τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο. Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς. 2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί: α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής: [...] α.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ` κατηγορίας **εννιακόσια (900) ευρώ** και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε χίλια διακόσια (1.200) ευρώ. [...] 6. Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1). Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής: [...] ζ) Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 20 μετά το τέλος του έτους που έληξε η προθεσμία υποβολής τους, καθώς και στις περιπτώσεις παράλειψης καταχώρισης αντισυμβαλλομένων ή ανακριβούς καταχώρισης της αξίας σε τρία (3), εφόσον οι ανωτέρω παραλείψεις και ανακρίβειες αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία

(14.673) ευρώ ανά κατάσταση. Ο ίδιος συντελεστής ισχύει και σε περίπτωση μη υποβολής στοιχείων, εκτός αν ο υπόχρεος μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξώδικης επίλυσης της διαφοράς ή άσκησης εμπρόθεσμης προσφυγής κατά της απόφασης επιβολής προστίμου υποβάλλει εκπρόθεσμα τα στοιχεία και προκύπτει ότι τα συνολικά μεγέθη ανά κατάσταση είναι μέχρι του ορίου του προηγούμενου εδαφίου, οπότε εφαρμόζεται συντελεστής βαρύτητας ίσος με τη μονάδα. [...]»

Επειδή με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015 ορίζεται ότι «3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α` 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α` 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα: [...] ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση».

Επειδή με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1252/20.11.2015 προκύπτουν τα εξής:

«2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α')

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους **από 1.1.2014 και μετά**, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, **οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών - προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14**, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ. [...]»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 02.06.2017 έκθεση ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία κατά τη χρήση 01/01 – 31/12/2012 δεν υπέβαλε συγκεντρωτικές καταστάσεις του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) για τις συναλλαγές που πραγματοποίησε στην εν λόγω χρήση, δεδομένου ότι δηλώθηκε από άλλους επιτηδευματίες ως πελάτης από σύνολο προμηθευτών είκοσι (20) και συνολική αξία συναλλαγών 853.071,94 € και ως προμηθευτής από σύνολο πελατών τρεις (3) και συνολική αξία συναλλαγών 930.537,77 €, όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS.

Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, ορθώς επιβλήθηκε το πρόστιμο ποσού 900,00 € [$3 \times 900,00 \text{ €} \times 1/3$] με την προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου χρήσης 2012, ενώ ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το πρόστιμο θα έπρεπε να περιορισθεί στο ποσό των 100,00 € προβάλλεται αβάσιμα.

5. Πρόστιμο έτους 2016:

Επειδή με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) προβλέπονται τα εξής: «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. 2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: [...] δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, [...] 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: [...] δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα. [...]».

Επειδή, εν προκειμένω, ο υπό κρίση έλεγχος με την υπ' αριθμ./25.08.2016 πρόσκληση ζήτησε από την προσφεύγουσα εταιρεία να θέσει στη διάθεσή του τα βιβλία και στοιχεία των ελεγχόμενων χρήσεων 2010 – 2012, ενώ με την υπ' αριθμ./10.11.2016 πρόσκληση ο έλεγχος ζήτησε από την προσφεύγουσα να αιτιολογήσει ορισμένες κινήσεις των τραπεζικών της λογαριασμών, εντούτοις, η εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στην οριζόμενη προθεσμία που της δόθηκε, ακόμη και μετά την παρέλευση της παράτασης των πέντε (5) ημερών κατόπιν του υπ' αριθμ./10.11.2016 αιτήματός της, παρά μόνον ανταποκρίθηκε με το υπ' αριθμ./12.12.2016 υπόμνημά της επί του υπ' αριθμ./22.11.2016 Σημειώματος Διαπιστώσεων. Επιπλέον, προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος ταμείου και αξιογράφων κατά την πρώτη ημέρα του ελέγχου ζητήθηκε από την προσφεύγουσα η εκτύπωση του λογαριασμού των ταμειακών διαθεσίμων και των γραμματίων εισπρακτέων, το οποίο δεν έπραξε, συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, ορθώς επιβλήθηκε το πρόστιμο συνολικού ποσού 1.500,00 € (3 x 500,00 €) για τις τρεις (3) ως άνω παραβάσεις με την προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου χρήσης 2016.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 27.07.2017 και με αριθμ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» («.....») (ΑΦΜ) και συγκεκριμένα:

- την αποδοχή αυτής α) ως προς τον ισχυρισμό της παραγραφής της χρήσης 01/01 – 31/12/2010 και την ακύρωση της υπ' αριθμ. /2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και β) ως προς τον ισχυρισμό των δαπανών σχετικά με την έδρα και την αποθήκη της προσφεύγουσας και την τροποποίηση των υπ' αριθμ. /2017 και /2017 Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013, αντιστοίχως, και
- την απόρριψη αυτής ως προς τους λοιπούς ισχυρισμούς της.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Υπ' αριθμ. /2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (χρήσης 01/01 – 31/12/2010): Μηδέν

2. Υπ' αριθμ. /2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (χρήσης 01/01 – 31/12/2011):

Ποσά σε €		Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Διαφορά	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		315.499,49	405.855,56	90.356,07	321.474,92	5.975,43
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	15.484,20		15.484,20	14.289,12	1.195,09
	Χρεωστικό ποσό		2.587,01	2.587,01		
Προκαταβολή φόρου		50.595,12	50.595,12		50.595,12	
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα ακινήτων		144,00	144,00		144,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου		28,80	28,80		28,80	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτοσήμου & εισφορά ΟΓΑ εκπροθέσμου		1,73	1,73		1,73	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (55 μήνες x 2% = 110%)			19.878,34	19.878,34	1.314,59	1.314,59
Σύνολο φόρων και εισφορών		35.285,45	73.235,00	37.949,55	37.795,13	2.509,68

3. Υπ' αριθμ. /2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (χρήσης 01/01 – 31/12/2012):

Ποσά σε €		Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Διαφορά	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		414.990,31	510.266,70	95.276,39	466.955,34	51.965,03
Φόρος	Πιστωτικό ποσό					
	Χρεωστικό ποσό	32.531,94	51.587,22	19.055,28	42.924,95	10.393,01
Προκαταβολή φόρου		66.501,65	66.501,65		66.501,65	
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα ακινήτων		129,00	129,00		129,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου		25,80	25,80		25,80	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτοσήμου & εισφορά ΟΓΑ εκπροθέσμου		653,74	653,74		653,74	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (43 μήνες x 2% = 86%)			16.387,54	16.387,54	8.937,99	8.937,99
Σύνολο φόρων και εισφορών		99.842,13	135.284,95	35.442,82	119.173,12	19.330,99

4. Υπ' αριθμ. /2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου χρήσης 01/01 – 31/12/2012: 900,00 €

5. Υπ' αριθμ. /2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016: 1.500,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.