



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 02/05/2023

Αριθμός απόφασης: 858

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέταση**

**Ταχ. Δ/ση** : Τακαντζά 8 -10

**Ταχ. Κώδικας** : 54639 – Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313332246

**e mail** : ded.thess@aade.gr

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

δ. Την με αριθμό Α 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 30/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της δημοτικής επιχείρησης με την επωνυμία «.....» με διακριτικό τίτλο «.....» και ΑΦΜ ....., που εδρεύει στην ....., στην ....., ΤΘ ....., Τ.Κ ....., κατά της με αρ. ..../29-11-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/ επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και της με αρ. ..../29-11-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/ επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της δημοτικής επιχείρησης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ. ..../**29-11-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος συνολικού ποσού **13.204,53 €**, ήτοι κύριος φόρος ύψους 8.803,02 € πλέον προστίμου του άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 4.401,51€.

2. Με την υπ' αριθμ. ..../**29-11-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος συνολικού ποσού **14.820,05 €**, ήτοι κύριος φόρος ύψους 9.880,03 € πλέον προστίμου του άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 4.940,02 €.

Δυνάμει της με αριθμό ...../31-8-2022 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης και σε συνέχεια της αρχικής με αριθ. ..../30-4-2019 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα δημοτική επιχείρηση, από τον οποίο προέκυψαν οι ακόλουθες λογιστικές διαφορές:

#### **ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ Φορολογική χρήση 2016 (01/01/2016 - 31/12/2016)**

Λογαριασμός ΒΑΣΕΙ ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ	Λογαριασμός Ισολογισμού	Λογ. δαπανών.	Αποσβέσεις χρήσης- σε €	ΛΗΞΗ ΧΡΗΣΗΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ
11.084-επισκ. Εξωραϊσμός Εισόδου	11.00.00.18	66.01.00.00	424,65	05/12/2015
11.086-ανακαίνιση	11.00.00.19	66.01.00.00	8.016,85	05/12/2015
.....2006				

11.094- ανακαίνιση	11.00.00.19	66.01.00.00	632,50	05/12/2015
.....2006				
16.001-δικαιώματα χρήσης ΠΛΑΖ ΑΡΕΤΖΟΥΣ	16.04.00.01	66.05.00.00	5.081,26	31/07/2013
16.003-δικαιώματα χρήσης	16.04.00.01	66.05.00.00	4,200,00	05/12/2015
16.006-δικαιώματα χρήσης αίθουσας δεξιώσεων	16.04.00.01	66.05.00.00	12.000,00	10/2005 (βάση καταστατικού ίδρυσης-σελ41)
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>			<b>30.355,26</b>	

#### **ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ Φορολογική χρήση 2017 (01/01/2017- 31/12/2017)**

Λογαριασμός ΒΑΣΕΙ ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ	Λογαριασμός Ισολογισμού	Λογ. δαπανών.	Αποσβέσεις χρήσης- σε €	ΛΗΞΗ ΧΡΗΣΗΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ
11.084-επισκ. Εξωραϊσμός Εισόδου .....	11.00.00.18	66.01.00.00	424,65	05/12/2015
11.086-ανακαίνιση .....2006	11.00.00.19	66.01.00.00	6.760,91	05/12/2015
11.094- ανακαίνιση .....2006	11.00.00.19	66.01.00.00	632,50	05/12/2015
16.003-δικαιώματα χρήσης .....	16.04.00.01	66.05.00.00	4,200,00	05/12/2015
16.006-δικαιώματα χρήσης αίθουσας δεξιώσεων	16.04.00.01	66.05.00.00	12.000,00	10/2005 (βάση καταστατικού ίδρυσης-σελ41)
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			<b>24.018,06</b>	
<b>ΛΟΙΠΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ</b>				
		68.09.00.00 λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης	10.051,00€	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ</b> (24.018,06+10.051,00)			<b>34.069,06</b>	

Κατόπιν τούτου, κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το υπ' αριθμ. .../3-11-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, επί του οποίου η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη κατέθεσε το με αρ. πρωτ. ....../23-11-2022 Σημείωμα Ατόψεων με συνημμένες σχετικές αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου ..... Ο έλεγχος αφού μελέτησε τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν διαφοροποιήθηκε από την αρχική του θέση και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη :

1. Παράβαση νόμου - μη επαρκής αιτιολογία - νόμιμη η πραγματοποίηση αποσβέσεων σε δικαιώματα χρήσης και έξοδα ανακαίνισης σε εγκαταστάσεις για τα έτη 2016 και 2017.
2. Νόμιμος ο σχηματισμός αποσβέσεων σε επισφαλείς απαιτήσεις της εταιρίας έναντι τρίτων για το έτος 2017.

### **Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό**

**Επειδή** στην παράγραφο 1 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013, ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού

έτους. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων.....».

**Επειδή** στην παράγραφο 1 του άρθρου 24 του Ν.4172/2013, ως ίσχυε τα κρινόμενα φορολογικά έτη 2016 και 2017, ορίζεται :

*«1. Κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι φορολογικές αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από:*

*α) τον κύριο των παγίων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β΄,*

*β) τον μισθωτή, σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης.»*

**Επειδή** στην κρινόμενη περίπτωση, σύμφωνα με το καταστατικό ίδρυσης της προσφεύγουσας και τα έγγραφα: α) με αριθμό πρωτ. ,,,/31-01-2009 της ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ, β) το με αριθμό .../02-02-2009 του ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ, γ) το με αριθμό ..../05-12-1995 του ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ, δ) την με ημερομηνία 03/07/1985 ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ ΕΚΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΞΥ ΕΟΤ ΚΑΙ ΔΗΜΟΥ ..... και ε) το με αριθμό ...../1985 ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ, παραχωρήθηκαν προς τον Δήμο ..... άνευ ανταλλάγματος ακίνητα του Ελληνικού Δημοσίου για καθορισμένο χρονικό διάστημα. Στη συνέχεια, ο Δήμος ....., ως βασικός μέτοχος της προσφεύγουσας, τα παραχώρησε στην προσφεύγουσα επίσης άνευ ανταλλάγματος. Για τις κρινόμενες φορολογικές περιόδους η προσφεύγουσα πραγματοποίησε αποσβέσεις σε δικαιώματα χρήσης και έξοδα ανακαίνισης σε εγκαταστάσεις, των οποίων όμως έχει ήδη λήξει το δικαίωμα χρήσης αυτών. Κατά συνέπεια, ο έλεγχος προσέθεσε το ποσό των αποσβέσεων στα κέρδη των οικείων φορολογικών ετών, ως λογιστική διαφορά.

**Επειδή** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι με τις με αρ. ..../2011 και .../2018 Αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου ....., τις οποίες προσκομίζει, αποφασίστηκε η παραχώρηση των εγκαταστάσεων αυτών στην εταιρία μέχρι τη λύση αυτής και δεδομένου ότι η εταιρία έχει διάρκεια έως το 2039 (σύμφωνα με το καταστατικό της) νόμιμα πραγματοποίησε αποσβέσεις σε δικαιώματα χρήσης και έξοδα ανακαίνισης των εγκαταστάσεων στα φορολογικά έτη 2016 και 2017 και ειδικότερα για επισκευές και εξωραϊσμό εισόδου ....., ανακαίνιση ....., ανακαίνιση .....2006, δικαιώματα χρήσης ....., δικαιώματα χρήσης .....

**Επειδή** το προσκομιζόμενο με αρ. .../2011 Πρακτικό της ..../14-11-2011 συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου ..... αφορά στην «παραχώρηση χρήσης κτιριακών εγκαταστάσεων δημοτικών κοιμητηρίων στην Δημοτική Εμπορική Τουριστική Επιχείρηση ..... Α.Ε.» και δεν αφορά στις ανωτέρω εγκαταστάσεις, ενώ η με αρ. ..../2018 Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου ..... φέρει ημερομηνία 29/01/2018. Συνεπώς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας τυγχάνουν αναπόδεικτοι.

**Επειδή** σχετικά με την παραχώρηση χρήσης της αίθουσας δεξιώσεως στα κοιμητήρια ....., η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το δικαίωμα τελούσε «εν επιδικία» από το 2014 ενώπιον του ΣΤΕ, με εκκρεμείς αιτήσεις ακυρώσεως, επί των οποίων εκδόθηκαν τελεσίδικες αποφάσεις.

**Επειδή** σύμφωνα με τις προσκομιζόμενες με αριθμό ..../2019 και ..../2019 αποφάσεις του ΣΤΕ, απορρίφθηκαν οι αιτήσεις ακυρώσεως του Δήμου ..... και της προσφεύγουσας. Ως εκ τούτου, ο εν λόγω ισχυρισμός τυγχάνει απορριπτός ως αναπόδεικτος.

**Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό**

**Επειδή** στο άρθρο 26 του Ν.4172/2013, ορίζεται :

«1. Τα ποσά των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων και οι διαγραφές αυτών, με την επιφύλαξη των οριζομένων στις παραγράφους 5 έως 7 του παρόντος άρθρου, εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς, ως εξής:

α) για ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις μέχρι το ποσό των χιλίων (1.000) ευρώ που δεν έχουν εισπραχθεί για διάστημα άνω των δώδεκα (12) μηνών, ο φορολογούμενος δύναται να σχηματίσει πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων σε ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) της εν λόγω απαίτησης, εφόσον έχουν αναληφθεί οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της εν λόγω απαίτησης,

β) για ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις άνω του ποσού των χιλίων (1.000) ευρώ που δεν έχουν εισπραχθεί για διάστημα άνω των δώδεκα (12) μηνών, ο φορολογούμενος δύναται να σχηματίσει πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων, εφόσον έχουν αναληφθεί οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της εν λόγω απαίτησης, σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα:

Χρόνος υπερημερίας (σε μήνες)	Προβλέψεις (σε ποσοστό %)
>12	50
>18	75
>24	100

... 3. Η πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων, σύμφωνα με την παράγραφο 1, ανακτάται άμεσα με τη μεταφορά αυτής της πρόβλεψης στα κέρδη της επιχείρησης, εφόσον η απαίτηση: α) καταστεί εισπραξιμή ή β) διαγραφεί.»

**Επειδή** στην ΠΟΛ 1056/2015 με θέμα «Φορολογική μεταχείριση των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του νέου Κ.Φ.Ε. ( Ν .4172/2013)» ορίζεται :

«2. Με τις νέες διατάξεις, οι οποίες εφαρμόζονται για όλα τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, ανεξάρτητα αν τηρούν διπλογραφικά ή απλογραφικά βιβλία, καθώς και για τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, αλλάζει ο τρόπος υπολογισμού των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις, καθόσον πλέον, δεν σχηματίζονται προβλέψεις ανεξάρτητα από το αν υπάρχουν ή όχι επισφαλείς απαιτήσεις, όπως συνέβαινε με τις διατάξεις της περ. θ' της παρ. 1 του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994 (παλαιός Κ.Φ.Ε.), αλλά αντίθετα, σε κάθε περίπτωση, ικανή και αναγκαία συνθήκη για το σχηματισμό πρόβλεψης ή τη διαγραφή επισφαλών απαιτήσεων είναι να έχουν αναληφθεί προ του σχηματισμού ή της διαγραφής οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της εν λόγω απαίτησης. Ο υπολογισμός των προβλέψεων γίνεται με βάση το χρόνο κατά τον οποίο παραμένουν ανείσπρακτες οι υπόψη απαιτήσεις και ανάλογα με το ποσό της ληξιπρόθεσμης απαίτησης (οφειλόμενο υπόλοιπο απαίτησης)».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 64 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 2 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η

Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

**Επειδή** ο έλεγχος διαπίστωσε περαιτέρω ότι η προσφεύγουσα, στο φορολογικό έτος 2017, σχημάτισε προβλέψεις με χρέωση του λογ.68.09.00.00 "Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης", με δύο εγγραφές με αναλυτικές περιγραφές των ονομάτων πελατών της, στις ημερομηνίες 14/06/2017 ποσού 300,00€ και στις 01/08/2017 ποσού 725,00€, δηλαδή συνολικού ποσού 1.025,00€. Στις 31/12/2017 όμως μεταφέρει στην γενική εκμετάλλευση με πίστωση του λογ. 68.09.00.00 "Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης", συνολικό ποσό 11.076,00€, χωρίς καμία αιτιολόγηση ή άλλη λογιστική εγγραφή, παρά μόνο με την εμφάνιση στην πίστωση του εν λόγω λογαριασμού του συνολικού ποσού των 11.076,00€, το οποίο και μεταφέρεται στον λογαριασμό της ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (80.00.00.00). Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος έκρινε ότι το ποσό των **10.051,00€** (11.076,00€ - 1.025,00€) αποτελεί λογιστική διαφορά και την πρόσθεσε στα συνολικά φορολογητέα κέρδη του οικείου έτους.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

*«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, κατ' επιταγή της ως άνω διάταξης, για την εν λόγω εγγραφή προσκομίζει το με αριθμό .../01-03-2018 Απόσπασμα Πρακτικού της τακτικής συνεδρίασης του Δ.Σ. της εταιρίας, με την οποία αποφασίζεται η μεταφορά υπολοίπων πελατών φορολογικού έτους 2014 και μέρους του 2015 στις επισφάλειες, συνολικού ποσού 10.051,00€, παραθέτοντας πίνακα των επισφαλών πελατών, για τους οποίους η επιχείρηση έχει προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες προκειμένου να εξασφαλίσει την είσπραξη των απαιτήσεών της, ενώ προσκομίζει όλα τα στοιχεία που αποδεικνύουν ότι η προσφεύγουσα προέβη σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες προκειμένου να εισπράξει τις οφειλές της, ήτοι αγωγές, δικαστικές αποφάσεις και εγγραφές υποθήκης.

**Επειδή** η φορολογική αρχή δεν έκανε δεκτό το εν λόγω έγγραφο, χωρίς να τεκμηριώνει τους λόγους απόρριψής του, με αποτέλεσμα τη μη στοιχειοθέτηση του εν λόγω καταλογισμού με πλήρη, σαφή και ειδική αιτιολογία, σύμφωνα με τις επιταγές του άρθρου 64 του ΚΦΔ.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ως προς τη λογιστική διαφορά ύψους 10.051,00 €, που προέκυψε από το λογ.68.09.00.00 "Λοιπές προβλέψεις εκμετάλλευσης", γίνεται αποδεκτός και η με αριθμό ...../29-11-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης θα πρέπει να τροποποιηθεί ως ακολούθως :

Λογιστικές διαφορές φορολογικού έτους 2017

Λογαριασμός ΒΑΣΕΙ ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ	Λογαριασμός Ισολογισμού	Λογ. δαπανών.	Αποσβέσεις χρήσης- σε €	ΛΗΞΗ ΧΡΗΣΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ
11.084-επισκ. Εξωραϊ Εισόδου .....	11.00.00.18	66.01.00.00	424,65	05/12/2015

11.086-ανακαίνιση .....2006	11.00.00.19	66.01.00.00	6.760,91	05/12/2015
11.094- ανακαίνιση .....2006	11.00.00.19	66.01.00.00	632,50	05/12/2015
16.003-δικαιώματα χρήσης .....	16.04.00.01	66.05.00.00	4,200,00	05/12/2015
16.006-δικαιώματα χρήσης αίθουσας δεξιώσεων	16.04.00.01	66.05.00.00	12.000,00	10/2005 (βάση καταστατικού ίδρυσης-σελ41)
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			<b>24.018,06</b>	

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Καθαρά κέρδη	1.379,06	1.379,06
Πλέον λογιστικές διαφορές που δηλώθηκαν	17.690,52	17.690,52
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου	34.069,06	24.018,06
Σύνολο καθαρών κερδών λογιστικού ελέγχου	53.138,64	43.087,06
<b>Υπόλοιπο καθαρών κερδών</b>	<b>53.138,64</b>	<b>43.087,06</b>

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ - ΔΗΛΩΣΗΣ
<b>Φορολογητέα κέρδη</b>		19.069,58	53.138,64	43.087,06	
<b>Φόρος που αναλογεί</b>		5.530,18	15.410,21	12.495,25	
<b>Φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε</b>		20.072,19	20.072,19	20.072,19	
<b>Φόρος</b>	Πιστωτικό ποσό	14.542,01	4.661,98	7.576,94	<b>6.965,07</b>
	Χρεωστικό ποσό				
<b>Προκαταβολή φόρου</b>		3.651,18	3.651,18	3.651,18	
<b>Πλέον Τέλη χαρτοσήμου &amp; ΟΓΑ χαρτοσήμου</b>					
<b>Τέλος επιτηδεύματος</b>		3.400,00	3.400,00	3.400,00	
<b>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή</b>		7.490,83	7.490,83	7.490,83	
<b>Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.</b>			4.940,02	3.482,53	3.482,53
<b>Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών</b>	<b>για καταβολή</b>		<b>14.820,05</b>	<b>10.447,60</b>	<b>10.447,60</b>

**Αποφασίζουμε**

τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 30/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της δημοτικής επιχείρησης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ....., ως ακολούθως :

α) Την απόρριψη αυτής και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ. ....../29-11-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/ επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

β) Τη μερική αποδοχή αυτής και την **τροποποίηση** της υπ' αριθμ. ....../29-11-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/ επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

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

α) Η υπ' αριθμ. ....../**29-11-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού /επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	<b>13.204,53 €</b>	<b>13.204,53 €</b>

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

β) Η υπ' αριθμ. ....../**29-11-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού /επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	<b>14.820,05 €</b>	<b>10.447,60 €</b>

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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.