



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/02/2021

Αριθμός απόφασης: 538

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από **30/10/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, που εδρεύει στη,, όπως νομίμως εκπροσωπείται, κατά της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 15/09/2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 10.928,78 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ποσού 5.464,39 €, ήτοι συνολικό ποσό 16.393,17 €.

Η ως άνω διαφορά φόρου εισοδήματος προέκυψε από το πόρισμα της με ημερομηνία θεώρησης 15/09/2020 εκθέσεως μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, βάσει της με αριθ./2020 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου. Η εντολή αυτή εκδόθηκε με αφορμή το με αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ. ΕΞ 2020 Πληροφοριακό Δελτίο που περιήλθε στη γνώση της .

Από τον έλεγχο αυτό διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, φορολογικού έτους 2017, καθώς δεν αναμόρφωσε τα αποτελέσματα της με την προσθήκη ποσού 37.685,45 € ως λογιστική διαφορά, που αφορά διενεργηθείσες αποσβέσεις οι οποίες δεν αναγνωρίζονται φορολογικά καθόσον προέκυψε υπέρβαση των συσσωρευμένων αποσβέσεων έναντι της τιμής κτήσεως συγκεκριμένων παγίων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προβαλλόμενης πράξεως προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Υπέστη για την ίδια περίοδο δύο ελέγχους μια από την ΥΕΔΔΕ και μια από την Δ.Ο.Υ. Σύρου οι οποίες κατέληξαν σε διαφορετικά αποτελέσματα αν και είχαν τα ίδια στοιχεία. Η ΥΕΔΔΕ δεν κατέληξε στην επιβολή κανενός προστίμου και καμίας διαφοράς στα στοιχεία.
- Δεν δόθηκε από τις Υπηρεσίες έγγραφο στο οποίο να αναφέρονται ακριβώς τα στοιχεία που τους προσκόμισε, οπότε να καταστεί δυνατός ο έλεγχος του πως κατέληξε στα συμπεράσματα.
- Δεν προκύπτουν από την έκθεση τα πάγια για τα οποία υπάρχει διαφορά σε σχετικό πίνακα, ήτοι τα συγκεκριμένα στοιχεία, καθώς ο υπάρχων πίνακας βασίζεται σε μια δευτεροβάθμια ανάλυση, όπου δεν περιλαμβάνονται τα επιμέρους στοιχεία-πάγια.
- Δεν προκύπτει από την έκθεση που ακριβώς προέκυψε η ασυμφωνία, αλλά και οι πιστώσεις που αναφέρει, καθώς όλα τα και εδώ προσκομισθέντα στοιχεία συμφωνούν μέχρι λεπτού του ευρώ. Περαιτέρω είναι διαφορετικό θέμα αν η διαφορά είναι στο Μητρώο Παγίων και συμφωνούν ισοζυγία και Ισολογισμός, καθώς το Μητρώο παγίων είναι δευτερεύον στοιχείο και άλλη περίπτωση αν η διαφορά προκύπτει μεταξύ ισοζυγίου και ισολογισμού.
- Τα αποτελέσματα του ελέγχου είναι προφανώς εσφαλμένα, καθώς ελέγχονται και λογικά δεδομένης της εφάπαξ αποσβέσεως της συντριπτικής πλειοψηφίας των επιμέρους παγίων αλλά και της ύπαρξης εισέτι αναπόσβεστης αξίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 5 και 7 του άρθρου 24 του Ν. 4172/2013:

«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 χρηματοδοτικής μίσθωσης...

5. Ο υπολογισμός των φορολογικών αποσβέσεων είναι υποχρεωτικός, γίνεται σε ετήσια βάση και δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβενόμενων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων.

7. Το ποσό της φορολογικής απόσβεσης δεν δύναται να υπερβεί το κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής, καθώς και αποκατάστασης του περιβάλλοντος..»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1073/31-03-2015 με θέμα: «Κοινοποίηση και ερμηνεία των διατάξεων περί φορολογικών αποσβέσεων των πάγιων περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν.4172/2013»:

«... 8. Με την παρ.7 του ίδιου άρθρου, ορίζεται ότι το ποσό της φορολογικής απόσβεσης δεν δύναται να υπερβεί το κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής, καθώς και αποκατάστασης του περιβάλλοντος.

Επομένως, η διενέργεια φορολογικών αποσβέσεων για κάποιο πάγιο διακόπτεται από τη στιγμή που το σύνολο των αποσβέσεων που έχουν διενεργηθεί γι' αυτό γίνει ίσο με την αποσβεστέα αξία του (μείον ένα λεπτό), χωρίς να ενδιαφέρει αν αυτό εξακολουθεί να χρησιμοποιείται παραγωγικά από την επιχείρηση...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 και 14 του Ν. 4174/2013 :

«Άρθρο 13 Βιβλία και στοιχεία

1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ότι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.

Άρθρο 14 Πληροφορίες από τον φορολογούμενο

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 στις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται ότι:

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.»

Επειδή η υπηρεσία της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Σύρου το με αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ. ΕΞ 2020 Πληροφοριακό Δελτίο, με συνημμένη την από 24.01.2020 πληροφοριακή έκθεση εφαρμογής των διατάξεων του ν.4172/13, βάσει της οποίας η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε για το φορολογικό έτος 2017 ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος, με ποσό ανακρίβειας 44.908,35 ευρώ, δηλαδή 111.779,83 ευρώ αποσβέσεις που εμφάνισε στο ισοζύγιο μείον 66.871,48 ευρώ πραγματικές αποσβέσεις βάσει του Μητρώου Παγίων που υποβλήθηκε στην ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ. Η ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ αφού διαπίστωσε την ως άνω ανακρίβεια απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Σύρου, λόγω αρμοδιότητας, την πληροφοριακή έκθεση φορολογίας εισοδήματος, η οποία στάθηκε η αφορμή για την έκδοση της εντολής του υπό κρίση ελέγχου.

Η Δ.Ο.Υ. Σύρου διενήργησε ενδελεχή έλεγχο, βάσει των βιβλίων που απέστειλε η προσφεύγουσα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, μετά την αρ. πρωτ./20 Γνωστοποίηση-Πρόσκληση που της κοινοποιήθηκε, και κατέληξε στο πόρισμα της υποβολής ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκ μέρους της προσφεύγουσας λόγω υπέρβασης των συσσωρευμένων αποσβέσεων έναντι της τιμής κτήσεως συγκεκριμένων παγίων. Ο έλεγχος δηλαδή εστίασε στη διενέργεια των ορθών φορολογικών αποσβέσεων και αξιοποίησε τα βιβλία και στοιχεία που προσκόμισε η ίδια η προσφεύγουσα, τα οποία όφειλε να είναι αξιόπιστα, βάσει των προαναφερθέντων διατάξεων, καθώς κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

Συνεπώς, από τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων που προσκόμισε η ίδια η προσφεύγουσα, τα οποία όφειλε να είναι αξιόπιστα, και όχι από την υιοθέτηση του πορίσματος του προηγούμενου ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, ο έλεγχος αποφάνθηκε περί ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της προσφεύγουσας.

Επειδή σύμφωνα με την με αρ. πρωτ./2020 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, κανένας εκπρόσωπος της προσφεύγουσας δεν παρουσιάστηκε στην υπηρεσία σε κανένα στάδιο του ελέγχου (φυσική

παρουσία). Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε δια μέσου του λογιστή της, κ., ο οποίος εκπροσώπησε την επιχείρηση και ενώπιον της υπηρεσίας της ΥΕΔΔΕ ΑΤΙΚΗΣ, αποστέλλοντας και όχι παραδίδοντας, μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, με τα από 14/07/2020 τρία (3) ηλεκτρονικά μηνύματα, συνημμένα, τα βιβλία της επιχείρησης και τη σχετική δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Δηλαδή, είναι προφανές ότι η προσφεύγουσα τελούσε, σε κάθε στάδιο του ελέγχου, και τελεί σε γνώση του τι απέστειλε ηλεκτρονικά στη Δ.Ο.Υ. Σύρου. Είναι άλλωστε ο κανόνας να αποστέλλονται τα βιβλία των ελεγχόμενων προς τη Δ.Ο.Υ. Σύρου ηλεκτρονικά, και να τελεί σε γνώση των ελεγχόμενων κάθε στιγμή του τι απέστειλαν, καθώς λόγω του ότι εδρεύουν σε διαφορετικό νησί από εκείνο που εδρεύει η Δ.Ο.Υ. Σύρου, τους παρέχεται από τον έλεγχο η διευκόλυνση αυτή.

Τέλος, όπως προκύπτει από το με αρ. πρωτ...../20 υπόμνημα απόψεων της προσφεύγουσας επί του με αρ. πρωτ...../20 σημειώματος διαπιστώσεων της Δ.Ο.Υ. Σύρου που επίσης απέστειλε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, σε κανένα σημείο δεν αναφέρει τέτοια αδυναμία ελέγχου των στοιχείων που προσκόμισε η ίδια, την οποία δηλώνει με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, προσκομίζοντας ταυτόχρονα ένα ισοζύγιο διαφορετικό από αυτό που είχε προσκομίσει κατά την έναρξη του ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογία εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, από τον έλεγχο των προσκομισθέντων διπλογραφικών βιβλίων, προέκυψε υπέρβαση των σωρευμένων αποσβέσεων έναντι της τιμής κτήσης παγίων, βάσει των διαμορφωμένων υπολοίπων στους κάτωθι λογαριασμούς παγίων κατά το τέλος της χρήσης:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
12-00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	Χ 89.861,24
12-99-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	Π 107.485,81
ΥΠΕΡΒΑΣΗ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ		17.624,57

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
12-02	ΦΟΡΗΤΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ “ΧΕΙΡΟΣ”	Χ 35.545,20
12-99-02	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ “ΧΕΙΡΟΣ”	Π 39.653,41
ΥΠΕΡΒΑΣΗ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ		4.108,21

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
12-06	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛ.	Χ 849,50
12-99-06	ΑΠΟΣΒΕΣΜ. ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛ.	Π 1.054,89
ΥΠΕΡΒΑΣΗ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ		205,39

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
14-00	ΕΠΙΠΛΑ	Χ 78.120,84
14-99-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ	Π 85.570,44
ΥΠΕΡΒΑΣΗ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ		7.449,60

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
14-01	ΣΚΕΥΗ	Χ 36.782,95
14-99-01	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΣΚΕΥΗ	Π 40.330,08
ΥΠΕΡΒΑΣΗ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ		3.547,13

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
14-03	Η/Υ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	Χ 15.669,09
14-99-03	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ ΗΛΕΚΤΡ.ΥΠΟΛΟΓ.&ΗΛΕΚ.ΣΥΓ	Π 19.000,66
ΥΠΕΡΒΑΣΗ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ		3.331,57

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
14-08	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	Χ 13.602,96
14-99-08	ΑΠΟΣΒΕΣΜ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝ.	Π 15.021,94
ΥΠΕΡΒΑΣΗ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ		1.418,98

Συγκεντρωτικά, το συνολικό ποσό υπέρβασης των διενεργηθειών αποσβέσεων, όπως αναφέρεται αναλυτικά στην έκθεση ελέγχου, ανήλθε σε € 37.685,45 , ως κάτωθι:

ΕΙΔΟΣ ΠΑΓΙΟΥ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΥΠΕΡΒΑΣΗ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	89.861,24	107.485,81	17.624,57
ΦΟΡΗΤΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΧΕΙΡΟΣ	35.545,20	39.653,41	4.108,21
ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	849,50	1.054,89	205,39
ΕΠΙΠΛΑ	78.120,84	85.570,44	7.449,60
ΣΚΕΥΗ	36.782,95	40.330,08	3.547,13
Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	15.669,09	19.000,66	3.331,57
ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	13.602,96	15.021,94	1.418,98
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΥΠΕΡΒΑΣΗΣ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ			37.685,45

Οι επιπλέον αποσβέσεις ύψους € **37.685,45** που διενήργησε η προσφεύγουσα, ορθώς δεν αναγνωρίστηκαν φορολογικά προς έκπτωση από τον έλεγχο καθόσον, όπως προαναφέρθηκε, η διενέργεια φορολογικών αποσβέσεων για κάποιο πάγιο διακόπτεται από τη στιγμή που το σύνολο των αποσβέσεων που έχουν διενεργηθεί γι' αυτό γίνει ίσο με την αποσβεστέα αξία του.

Επειδή οι προκύπτουσες υπερβάσεις των σωρευμένων αποσβέσεων ανά κατηγορία παγίων έναντι της τιμής κτήσης, προσδιορίστηκαν στην έκθεση ελέγχου, όπως προκύπτει, ανεπιφύλακτα, από το υποβληθέν ισοζύγιο λογιστικής με τις κινήσεις από 01/01/2017 έως 31/12/2017, που υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σύρου από την προσφεύγουσα κατά την έναρξη του ελέγχου καθώς και από το προσκομισθέν αναλυτικό καθολικό που υπέβαλε και τα οποία επισυνάπτονται στον φάκελο της υπό κρίση υποθέσεως.

Είναι χαρακτηριστικό άλλωστε ότι, από μια προσεκτική εξέταση του ισοζυγίου που προσκομίζει η προσφεύγουσα, συνημμένα, με την ενδικοφανή προσφυγή προς επίρρωση των ισχυρισμών της, προκύπτουν διαφορές στους επίμαχους κωδικούς παγίων και έχουν τροποποιηθεί με τέτοιο τρόπο έτσι ώστε να μην υπερβαίνουν οι σωρευμένες αποσβέσεις το κόστος κτήσης των παγίων. Δηλαδή, αν και οι οικονομικές καταστάσεις της προσφεύγουσας έχουν εγκριθεί από την 10/09/18 Γενική Συνέλευση των μετόχων, προσκομίζει τώρα προς επίρρωση των ισχυρισμών της, ένα διαφορετικό παραποιημένο ισοζύγιο από αυτό που είχε προσκομίσει στην έναρξη του ελέγχου, τροποποιώντας τα πιστωτικά υπόλοιπα των κωδικών 12-99-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ, 12-99-02 ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΦΟΡΗΤΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΧΕΙΡΟΣ, 12-99-06 ΑΠΟΣΒ.ΛΟΙΠ.ΜΗΧΑΝ.ΕΞΟΠΛ., 14-99-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ, 14-99-01 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΣΚΕΥΗ, 14-99-03 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ ΗΛΕΚΤΡ.ΥΠΟΛΟΓ.& ΗΛΕΚ.ΣΥΓΚΡ & 14-99-08 ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝ.

Προς τούτο κι εφόσον σύμφωνα με τα ανωτέρω τίθεται θέμα αναξιοπιστίας για τα όσα ισχυρίζεται στην παρούσα προσφυγή, το ισοζύγιο που προσκομίζει η προσφεύγουσα με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής δεν γίνεται αποδεκτό.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 15/09/2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./30-10-2020 ενδικοφανούς προσφυγής προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία
ΑΦΜ και την επικύρωση:

...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

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

Διαφορά φόρου	10.928,78 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	5.464,39 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	16.393,17 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.