



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aaade.gr

Καλλιθέα, 20/05/2021

Αριθμός απόφασης: 1596

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
- δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984/12-03-2021).

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **21/12/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα στο, κατά των υπ' αριθμ.:

-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ,
-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας λογιστικές διαφορές ποσού 608.239,67 €, ενώ επιπλέον επαναπροσδιορίστηκαν από τον έλεγχο (μειώθηκαν) οι μεταφερόμενες ζημιές από παλαιότερες χρήσεις κατά ποσό 132.203,54 €, με αποτέλεσμα τη μείωση της μεταφερόμενης φορολογικής ζημιάς κατά συνολικό ποσό **740.442,92 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας λογιστικές διαφορές ποσού **588.807,20 €**, με αποτέλεσμα την ισόποση μείωση της μεταφερόμενης φορολογικής ζημιάς της.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 11/11/2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ./22-03-2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, για τις περιόδους 01/01/2014-31/12/2014 και 01/01/2015-31/12/2015, μεταξύ των δαπανών που δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση ανά χρήση, ήταν οι κάτωθι:

2014		
Είδος δαπανών	Λογ. ΓΛ	Ποσό (€)
Ταξίδια	64.01.00.0000	20.501,00
	64.01.00.0001	2.874,00
	64.01.01.0000	19.178,52
	Σύνολο	42.553,52
Διαφήμιση	64.02.99.0001	40.837,12
	Σύνολο	40.837,12
Αποσβέσεις	66.03	510.537,93
	Σύνολο	510.537,93

2015		
Είδος δαπανών	Λογ. ΓΛ	Ποσό (€)
Ταξίδια	64.01.00.0000	22.522,08

	64.01.00.0001	1.027,00
	64.01.01	26.823,00
	Σύνολο	50.372,08
Υποδοχή & φιλοξενία	64.02.06.0000	1.254,68
	64.02.06.0001	
	Σύνολο	1.254,68
Διαφήμιση	64.02.99.0001	8.478,64
	Σύνολο	8.478,64
Αποσβέσεις	66.03	502.181,85
	Σύνολο	502.181,85

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Μη νόμιμη απόρριψη των δαπανών ταξιδίων, δεδομένου ότι διενεργήθηκαν στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή/και κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της και συνέβαλαν στη διεύρυνση των εργασιών της και συνεπώς, στη δημιουργία εισοδήματος.

2ος λόγος: Μη νόμιμη απόρριψη των δαπανών υποδοχής και φιλοξενίας, δεδομένου ότι διενεργήθηκαν στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή/και κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της και συνέβαλαν στη διεύρυνση των εργασιών της και συνεπώς, στη δημιουργία εισοδήματος.

3ος λόγος: Μη νόμιμη απόρριψη των δαπανών διαφήμισης που καταχωρούνται στον λογαριασμό 64.02.99.0001 «Έξοδα προβολής και διαφήμισης από πρακτορεία», δεδομένου ότι για τις συγκεκριμένες δαπάνες δεν οφείλεται τέλος διαφήμισης ή αγγελιόσημο.

4ος λόγος: Μη νόμιμη απόρριψη του υπερβάλλοντος ποσού αποσβέσεων για τις δύο κρινόμενες χρήσεις, δεδομένου ότι ο έλεγχος προέβη σε επανυπολογισμό της αναπόσβεστης αξίας που προέρχεται από τις παρελθούσες χρήσεις, οι οποίες όμως έχουν παραγραφεί. Σε κάθε περίπτωση, ο επανυπολογισμός από τον έλεγχο δεν ήταν ορθός, καθόσον δεν έπρεπε να διαχωρίσει την αξία του λογαριασμού 11 στην αξία των κεντρικών κτιρίων και στην αξία των bungalows, ενώ και οι συντελεστές απόσβεσης ήταν λανθασμένοι.

Ως προς τον 1ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την υπό κρίση περίοδο, «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, λόγω του αντικειμένου των εργασιών της, τα στελέχη της είναι υποχρεωμένα να πραγματοποιούν πολύ συχνά ταξίδια τόσο στο εσωτερικό όσο και στο εξωτερικό, με σκοπό την προώθηση των εργασιών της, τη σύναψη συμφωνιών, την προσέλκυση πελατών κλπ.

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου, ο έλεγχος, εκτιμώντας τις ανάγκες της προσφεύγουσας για πραγματοποίηση τέτοιου είδους δαπανών με βάση το αντικείμενο εργασιών της, δέχτηκε ένα μέρος αυτών, για το οποίο υπήρχαν τα προβλεπόμενα παραστατικά και αποδεικτικά στοιχεία.

Επειδή για το υπόλοιπο μέρος αυτών, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο, ούτε κατά το στάδιο του ελέγχου ούτε κατά το στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής, που να συνδέει τις δαπάνες αυτές με την παραγωγική διαδικασία της (όπως στοιχεία επαγγελματικών συνεδρίων, τουριστικών-επιχειρηματικών προβολών ή εκθέσεων, σχετικά e-mails, φυλλάδια συμμετοχής σε εκθέσεις ή σχετικές συμβάσεις).

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, δεν αποδεικνύεται ο σκοπός των ταξιδιών, ήτοι δεν αποδεικνύεται ότι τα συγκεκριμένα ταξίδια πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την υπό κρίση περίοδο, «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, στον τομέα των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων, οι περιπτώσεις φιλοξενίας τρίτων προσώπων, όπως η περιποίηση αντιπροσώπων πελατών, πρακτορείων κλπ, είναι συνηθισμένη πρακτική, με απώτερο σκοπό την ανάπτυξη των εργασιών τους και τη δημιουργία κερδών.

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου, δεν κατέστη εφικτό να προσδιοριστούν τα πρόσωπα για τα οποία πραγματοποιήθηκαν οι σχετικές δαπάνες καθώς και η οποιαδήποτε σχέση τους με την προσφεύγουσα.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα πρόσφορο υποστηρικτικό στοιχείο, ούτε κατά το στάδιο του ελέγχου ούτε κατά το στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή η προσφεύγουσα από μόνη της έχει προβεί σε αναμόρφωση των σχετικών δαπανών για το φορολογικό έτος 2014, ενώ και για το φορολογικό έτος 2015, η διαφορά μεταξύ του ποσού των δαπανών που αναμόρφωσε η ίδια σε σχέση με το ποσό που δεν αναγνώρισε ο έλεγχος, είναι μικρή (8.198,77 € έναντι 9.453,45 €).

Επειδή με βάση τα ανωτέρω δεν αποδεικνύεται ότι οι συγκεκριμένες δαπάνες πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 3ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή όπως έχει διευκρινιστεί με την ΠΟΛ 1113/2015 «Οι δαπάνες διαφήμισης δεν εκπίπτουν στην περίπτωση εκπρόθεσμης απόδοσης των οφειλομένων τελών διαφήμισης, δηλαδή μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, καθόσον με τις διατάξεις της περ. δ' της κατηγορίας Δ' της παρ.1 του άρθρου 15 του από 24.9/20.10.1958 βασιλικού διατάγματος, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 2880/2001, οι οποίες εξακολουθούν να ισχύουν, ορίζεται ότι σε περίπτωση εκπρόθεσμης απόδοσης των οφειλομένων τελών, οι σχετικές δαπάνες διαφήμισης δεν αναγνωρίζονται ως εκπεστές από τα ακαθάριστα έσοδα, κατά τις φορολογικές διατάξεις».

Επειδή όπως έχει διευκρινιστεί με την ΠΟΛ 1094/2016 «Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση εκπρόθεσμης καταβολής του αγγελιοσήμου, οι σχετικές διαφημιστικές δαπάνες δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του διαφημιστή και του διαφημιζομένου, κατά ρητή διατύπωση του ν.2328/1995».

Επειδή εν προκειμένω, ο έλεγχος έκρινε ότι οι επιμέρους δαπάνες προβολής και διαφήμισης που καταχωρήθηκαν στον λογαριασμό 64.02.99.0001 δεν είναι εκπεστές, δεδομένου ότι δεν έχει καταβληθεί για αυτές τέλος διαφήμισης ή αγγελιόσημο, κατά περίπτωση.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η κρίση του ελέγχου οφείλεται σε πλάνη περί τα πράγματα, δεδομένου ότι οι εν λόγω δαπάνες δεν τυγχάνουν διαφημιστικές, αλλά δαπάνες για ενημερωτικά ξενόγλωσσα έντυπα, τα οποία παραδίδονται σε πρακτορεία του εξωτερικού και δίδονται σε πελάτες που αποφασίζουν να πραγματοποιήσουν τις διακοπές τους στο ξενοδοχείο της προσφεύγουσας.

Επειδή ωστόσο, τόσο από την οικεία Έκθεση Ελέγχου όσο και από την Έκθεση Απόψεων επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ελέγχου προς την Υπηρεσία μας, προκύπτει ότι πρόκειται για διαφημίσεις σε συγκεκριμένες σελίδες μέσα σε μπροσούρες, διαφημιστικά μηνιαία τεύχη διαφόρων πρακτορείων εσωτερικού, marketing contribution & promotion της προσφεύγουσας κλπ.

Επειδή σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 4 του άρθρου 171 του Ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας):

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

....

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει οποιοδήποτε στοιχείο προς υποστήριξη του ισχυρισμού της.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 4ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή στο άρθρο 24, παρ. 4 του Ν. 4172/2013 καθορίζονται συγκεκριμένοι συντελεστές φορολογικών αποσβέσεων ανά κατηγορία παγίων στοιχείων, με την έννοια ότι τυχόν υπερβάλλον ποσό απόσβεσης δεν αναγνωρίζεται φορολογικά.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 24, παρ. 5 του Ν. 4172/2013 «Ο υπολογισμός των φορολογικών αποσβέσεων είναι υποχρεωτικός, γίνεται σε ετήσια βάση και δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβενόμενων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων».

Επειδή εν προκειμένω, ο έλεγχος, προκειμένου να επαληθεύσει το ποσό των διενεργηθεισών αποσβέσεων για τα κρινόμενα φορολογικά έτη 2014 και 2015, προέβη στον επανυπολογισμό των αποσβέσεων για όλα τα παρελθόντα έτη (1989-2013), με αποτέλεσμα να προσδιορίσει ως υπερβάλλοντα ποσά απόσβεσης τα κάτωθι ποσά ανά κατηγορία παγίων και ανά κρινόμενη χρήση:

Κατηγορία παγίων	2014	2015
Κτίρια	512.604,23	511.117,17
Μηχανήματα	1.594,38	1.260,35
Μεταφορικά μέσα	0,00	267,07
Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	9.464,48	550,86
Υπερβάλλον ποσό ελέγχου	523.663,09	513.195,45
<i>Μείον: αναμόρφωση ΔΦΕ</i>	<i>13.125,16</i>	<i>11.013,60</i>
Λογιστική διαφορά	510.537,93	502.181,85

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα προσφεύγει μόνο κατά των επιμέρους ποσών που καταλόγισε ο έλεγχος και αφορούν αποσβέσεις κτιρίων.

Επειδή ο έλεγχος προέβη στον συγκεκριμένο επανυπολογισμό για τα παρελθόντα έτη (1989-2013), προκειμένου να εξακριβωθεί εάν, εφαρμοζομένων των προβλεπομένων συντελεστών

απόσβεσης ανά χρήση, υπήρχε εναπομένουσα αναπόσβεστη αξία για κάθε πάγιο στοιχείο, ούτως ώστε να δύναται να υπολογιστεί απόσβεση εντός των κρινόμενων χρήσεων 2014 και 2015. Στα πλαίσια του εν λόγω επανυπολογισμού, ο έλεγχος προέβη σε διαχωρισμό των κτιρίων σε (α) κεντρικά κτίρια του ξενοδοχείου και (β) bungalows, δεδομένου ότι για αρκετά έτη οι προβλεπόμενοι συντελεστές απόσβεσης για τις δύο αυτές κατηγορίες κτιρίων, διέφεραν.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται αφενός ότι δεν έπρεπε να γίνει ο ως άνω διαχωρισμός των κτιρίων και ότι εφαρμόστηκαν λανθασμένοι συντελεστές και αφετέρου, ότι δεν ήταν νόμιμος ο επανυπολογισμός για τα παρελθόντα έτη, δεδομένων των διατάξεων περί παραγραφής.

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου, ο έλεγχος, για τον απαραίτητο διαχωρισμό των κτιρίων, βασίστηκε σε επίσημα προσκομισθέντα στοιχεία, και συγκεκριμένα σε δύο βεβαιώσεις περιγραφής του ξενοδοχείου ανά εκδοθείσα οικοδομική άδεια, ήτοι της τεχνικής εταιρείας και του μηχανικού(Α.Μ).

Επειδή η προσφεύγουσα δεν αναφέρει συγκεκριμένα τους λόγους για τους οποίους ισχυρίζεται ότι οι εφαρμοσθέντες συντελεστές απόσβεσης ανά χρήση είναι λανθασμένοι.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 36, παρ. 1 του Ν. 4174/2013 «Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

Επειδή εν προκειμένω, ο έλεγχος δεν προέβη σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για παραγεγραμμένες χρήσεις, αλλά χρησιμοποίησε δεδομένα παρελθουσών χρήσεων, τα οποία ήταν απαραίτητα για τον έλεγχο της φορολογικής συμμόρφωσης της προσφεύγουσας κατά τα κρινόμενα έτη 2014 και 2015.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται επίσης ότι κατά τον τακτικό έλεγχο που είχε διενεργηθεί στο παρελθόν για τη χρήση 2011, δεν είχε διαπιστωθεί λανθασμένος τρόπος αποσβέσεων και κατά συνέπεια, ο έλεγχος δε δικαιούται σε σχετική διαπίστωση για τα κρινόμενα (μεταγενέστερα) έτη.

Επειδή ο ανωτέρω ισχυρισμός της προσφεύγουσας αλυσιτελώς προβάλλεται, δεδομένου ότι κατά τον παρόντα έλεγχο, δεν καταλογίστηκε κάποιο ποσό στη χρήση 2011 αλλά στις χρήσεις 2014 και 2015.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις (σελ. 30-39 και 82-86) της οικείας Έκθεσης Ελέγχου, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **21/12/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθμ./2020 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

A)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

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

	Ποσό (€)
Φορολογική ζημιά	3.268.730,10

B)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

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

	Ποσό (€)
Φορολογική ζημιά	2.141.835,21

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.