



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 02 / 06 / 2022

Αριθμός Απόφασης **2167**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604561
e-mail : ded.ath@aade.gr

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 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 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **02/02/2022** και αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», και τον διακριτικό τίτλο «.....», που εδρεύει στο Τ.Κ. και **ΑΦΜ:**, κατά της υπ' αριθ. /**2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **2015** που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και την από **29/12/2021** έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ίδιας υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **02/02/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ:**, η οποία, δεδομένου ότι η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στις **30/12/2021**, και κατ' εφαρμογή της υπ' αριθ. /**2022** Απόφασης του διοικητή της ΑΑΔΕ (Β' 304) σύμφωνα με την οποία: «Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και

αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του Ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από τις 24 έως και τις 31 Ιανουαρίου 2022, παρατείνονται μέχρι και τις 4 Φεβρουαρίου 2022, για τα φυσικά πρόσωπα και τα νομικά πρόσωπα και οντότητες ή τους πληρεξουσίους και εκπροσώπους αυτών, που έχουν την κύρια κατοικία ή κύρια εγκατάσταση (έδρα) στις Περιφέρειες Αττικής, Κρήτης και Νοτίου Αιγαίου, στις Περιφερειακές Ενότητες Βοιωτίας και Εύβοιας της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας, στην Περιφερειακή Ενότητα Σποράδων της Περιφέρειας Θεσσαλίας και στο Δήμο Λοκρών της Περιφερειακής Ενότητας Φθιώτιδας της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας», κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Δυνάμει της υπ' αριθ./2021 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα μερικός έλεγχος **φορολογίας εισοδήματος**, για το φορολογικό έτος **2015**, ο οποίος οδήγησε στην έκδοση της ακόλουθης πράξης:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Φορολ. Έτος	Διαφορά φορολογητέας ύλης	Διαφορά Φόρου	Πρόστιμο αρθ. 58 ΚΦΔ	Σύνολο Καταλογισμού
1	 - 29/12/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος	2015	504.174,60€	146.210,64€	73.105,32€	219.315,96€
Σύνολα					146.210,64€	73.105,32€	219.315,96€

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα είχε σχηματίσει **αποθεματικό** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31§1 περίπτωση ζ' του ν. 2238/1994 (αποθεματικό προς αποκατάσταση ενεργητικού), το ύψος του οποίου κατά την 31/12/2015 ανερχόταν στο ποσό των **4.778.789,56€**. Ο έλεγχος, προκειμένου να επαληθεύσει το ανωτέρω υπόλοιπο που είχε σχηματιστεί στο λογαριασμό 41.08.06, προέβη σε επανυπολογισμό των συσσωρευμένων ετήσιων πιστώσεων του εν λόγω λογαριασμού, βάσει της ημερομηνίας και της αξίας κτήσης του κάθε μεμονωμένου παγίου το οποίο είναι καταχωρισμένο στην ομάδα 11 του Μητρώου Παγίων της επιχείρησης, λαμβάνοντας υπόψη στον υπολογισμό αποκλειστικά τα ακίνητα που έχει ανεγείρει η εταιρεία στο έδαφος του Ελληνικού Δημοσίου και τα οποία θα περιέλθουν στην κυριότητα του Ελληνικού Δημοσίου μετά τη λήξη της σύμβασης. Κατ' αυτόν τον τρόπο, υπολόγισε ότι το πιστωτικό υπόλοιπο του σχηματισθέντος αποθεματικού θα έπρεπε να είναι **4.274.614,96€** και όχι το ποσό των **4.778.789,56€**, που εμφανίζεται στα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας, ήτοι **διαφορά** ποσού **504.176,60€**.

Το υπόλοιπο που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο ως υπερβάλλον ποσό στο αποθεματικό προς αποκατάσταση ενεργητικού της περίπτωσης ζ', της παραγράφου 1, του άρθρου 31, του Νόμου 2238/1994, το οποίο εφαρμόζει η προσφεύγουσα, αποτελεί κατά τις διαπιστώσεις του ελέγχου ένα **μη διανεμηθέν ή κεφαλαιοποιηθέν αποθεματικό** το οποίο βάσει του άρθρου 72§12 του ν. 4172/2013 συμψηφίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε φορολογικού έτους με δηλωθείσες φορολογικές ζημιές της επιχείρησης από οποιαδήποτε αιτία που προέκυψαν κατά τα τελευταία πέντε (5) έτη μέχρι εξαντλήσεώς τους, δεδομένου όμως ότι κατά το τέλος της ελεγχόμενης χρήσης δεν υφίστανται ζημιές προς συμψηφισμό, αλλά κέρδη, η ανωτέρω διαφορά προστέθηκε στα φορολογητέα κέρδη του φορολογικού έτους 2015 της προσφεύγουσας εταιρείας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση ή την τροποποίηση** της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας ότι:

1. Παντελής έλλειψη νομικής βάσης ως προς την επιβολή της σε βάρος της καταλογιστικής πράξης, άλλως επικουρικός παντελώς εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή του άρθρου 47 σε συνδυασμό με άρθρο 72§12 του ν. 4172/2013. Παραβίαση της αρχής της νομιμότητας,
2. Η αποδιδόμενη συνολική διαφορά 504.174,60€, ακόμα και αληθής υποτιθέμενη, έχει σχηματιστεί κατά το συντριπτικό της μέρος από εγγραφές σε έτη προγενέστερα του

ελεγχόμενου έτους. Η ορθότητα αυτών επηρέασε το φορολογικό αποτέλεσμα των ετών που συντελέστηκαν ενώ ο έλεγχος της ορθότητας των εγγραφών αυτών των προγενέστερων του έτους 2015 αφενός παραβιάζει τους κανόνες παραγραφής αφετέρου η καθ' οιονδήποτε τρόπο φορολόγηση του ανωτέρω ποσού στο φορολογικό έτος 2015 παραβιάζει πρόσθετα την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων (ΣτΕ 1762/1995).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 72§12 του κώδικα φορολογίας εισοδήματος - ν.4172/2013 (Α' 167), ορίζεται ότι: «Τα μη διανεμηθέντα ή κεφαλαιοποιηθέντα αποθεματικά των νομικών προσώπων του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε., όπως αυτά σχηματίστηκαν μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2013, και τα οποία προέρχονται από κέρδη που δεν φορολογήθηκαν κατά το χρόνο που προέκυψαν λόγω απαλλαγής αυτών κατ' εφαρμογή διατάξεων του Ν. 2238/1994, όπως ισχύει μετά τη δημοσίευση του Κ.Φ.Ε. ή εγκυκλίων ή αποφάσεων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού, σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους - μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2013, φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%). Με την καταβολή του φόρου αυτού εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του νομικού προσώπου και των μετόχων ή εταίρων αυτού. Από την 1η Ιανουαρίου 2014 και εξής, τα μη διανεμηθέντα ή κεφαλαιοποιηθέντα αποθεματικά του πρώτου εδαφίου συμψηφίζονται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε φορολογικού έτους με δηλωθείσες φορολογικές ζημιές της επιχείρησης από οποιαδήποτε αιτία που προέκυψαν κατά τα τελευταία πέντε (5) έτη μέχρι εξαντλήσεώς τους, εκτός αν διανεμηθούν ή κεφαλαιοποιηθούν οπότε υπόκεινται σε αυτοτελή φορολόγηση με συντελεστή δεκαεννέα τοις εκατό (19%). Για τους σκοπούς του προηγούμενου εδαφίου ως συμψηφισμός νοείται το αλγεβρικό άθροισμα και το οποίο αυξομειώνει το φορολογικό αποτέλεσμα (κέρδη ή ζημιές) της επιχείρησης. Με την καταβολή του φόρου αυτού εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του νομικού προσώπου και των μετόχων ή εταίρων αυτού. Η καταβολή του φόρου της παραγράφου αυτής γίνεται μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την απόφαση διανομής από τη γενική συνέλευση των μετόχων».

Περαιτέρω, με την ΠΟΛ. 1007/2014 δόθηκαν διευκρινίσεις σχετικά με την αυτοτελή φορολόγηση αφορολόγητων αποθεματικών του ν. 2238/1994, μεταξύ των οποίων αναφέρεται ότι: «8) Με το τρίτο και τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 12 ορίζονται ότι από την 1η Ιανουαρίου 2014 και εξής τα μη διανεμηθέντα ή κεφαλαιοποιηθέντα αποθεματικά συμψηφίζονται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε φορολογικού έτους με ζημιές φορολογικά αναγνωρίσιμες από οποιαδήποτε αιτία που προέκυψαν κατά τα τελευταία πέντε (5) έτη μέχρι εξαντλήσεώς τους, εκτός αν διανεμηθούν ή κεφαλαιοποιηθούν οπότε υπόκεινται σε αυτοτελή φορολόγηση με συντελεστή 19%. Περαιτέρω, για τους σκοπούς του παραπάνω εδαφίου, ως συμψηφισμός νοείται το αλγεβρικό άθροισμα το οποίο αυξομειώνει το φορολογικό αποτέλεσμα (κέρδη ή ζημιές) της επιχείρησης. 9) Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παραγράφου 13 του ιδίου άρθρου και νόμου ορίζεται ότι για ισολογισμούς που κλείνουν με ημερομηνία 31.12.2014 και μετά δεν επιτρέπεται η τήρηση λογαριασμών αφορολόγητου αποθεματικού, πλην των επενδυτικών ή αναπτυξιακών νόμων ή άλλων ειδικών διατάξεων νόμων,...».

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτουν τα ακόλουθα: Η προσφεύγουσα από το έτος 1999 έχει συνάψει Σύμβαση Παραχώρησης με το Ελληνικό Δημόσιο, βάσει της οποίας, το Ελληνικό Δημόσιο της παραχώρησε τη χρήση και εκμετάλλευση της ζώνης του Τουριστικού Λιμένα στη θέση του Δήμου και συνεπώς των υφιστάμενων ακινήτων (γηπέδων/ οικοπέδων) για 50 χρόνια προκειμένου αυτή να παράσχει κατά κύριο λόγο υπηρεσίες ελλιμενισμού, καθώς και επισκευών και συντηρήσεων σκαφών. Με την υπογραφή της Σύμβασης, η εταιρεία ανέλαβε την υποχρέωση υλοποίησης συγκεκριμένων επενδυτικών έργων, ήτοι ανέγερσης κτισμάτων και διαμόρφωσης χώρων και εγκαταστάσεων επί των εκτάσεων του Δημοσίου, τα οποία θα έπρεπε να έχουν ολοκληρωθεί εντός του έτους υπογραφής της Σύμβασης. Στη Σύμβαση, προβλεπόταν συγκεκριμένος προϋπολογισμός για την υλοποίηση προδιαγεγραμμένων επενδυτικών έργων, συνολικού ύψους 4.054.000.000δρχ, εκ των οποίων α) 1.418.900.000 δρχ θα προέρχονταν από κρατική επιχορήγηση με υπαγωγή στις διατάξεις του Νόμου 1892/1990, β) 1.418.900.000 δρχ από τραπεζικό δάνειο και γ) 1.216.200.000 δρχ. από ίδια συμμετοχή της εταιρείας. Με τον τρόπο αυτό τα ανεγερθέντα από την εταιρεία κτίρια καθώς και όλες οι χερσαίες ή θαλάσσιες

εγκαταστάσεις του τουριστικού λιμένα περιήλθαν στον ιδιοκτήτη του ακινήτου, ήτοι το Ελληνικό Δημόσιο, ενώ η εταιρεία ως φορέας διαχείρισης του τουριστικού λιμένα ανέλαβε τη χρήση και εκμετάλλευση για 50 χρόνια πλέον δικαιωμάτων παράτασης.

Ως προς το λογιστικό και φορολογικό χειρισμό των κτιρίων που εκμεταλλεύεται η εταιρεία, τα ιδιόκτητα κτίρια της αποσβένονται με συντελεστή απόσβεσης 4% (διάρκεια 25 έτη), ενώ αναφορικά με τις ως άνω κτιριακές εγκαταστάσεις οι οποίες ανεγέρθηκαν από την εταιρεία και περιήλθαν στην κυριότητα του Ελληνικού Δημοσίου η εταιρεία εφαρμόζει τη διάταξη της περ. ζ', της παρ. 1, του άρθρου 31, του Ν. 2238/1994, σύμφωνα με την οποία κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος των νομικών προσώπων, και για την εξεύρεση του καθαρού εισοδήματος της επιχείρησης εκπίπτονται εκ του ακαθάριστου εισοδήματος πλην των άλλων δαπανών και τα αποθεματικά για την αποκατάσταση του Ενεργητικού που με βάση σύμβαση θα περιέλθει μετά την πάροδο συγκεκριμένου χρόνου στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε τρίτους άνευ καταβολής αποζημιώσεως. Η προσφεύγουσα στο πλαίσιο της εφαρμογής της ως άνω διάταξης, για κάθε διαχειριστική χρήση διενεργεί πίστωση του λογαριασμού 41.08.06, ο οποίος αποτελεί λογαριασμό αποθεματικού, με ισόποση χρέωση λογαριασμού αποσβέσεων μέσω του οποίου μειώνει ετησίως τα φορολογητέα της κέρδη κατά το εκάστοτε ποσό. Το ύψος του αποθεματικού αυτού κατά την 31/12/2015 ήταν 4.778.789,56€.

Ο έλεγχος, προκειμένου να επαληθεύσει το ως άνω σχηματισθέν υπόλοιπο, προέβη σε επαν-υπολογισμό των συσσωρευμένων ετήσιων πιστώσεων του εν λόγω λογαριασμού, βάσει της ημερομηνίας και της αξίας κτήσης του κάθε μεμονωμένου παγίου το οποίο είναι καταχωρισμένο στην ομάδα 11 του Μητρώου Παγίων της και διαπίστωσε ότι το πιστωτικό υπόλοιπο του σχηματισθέντος αποθεματικού θα έπρεπε να είναι 4.274.614,96€ και όχι 4.778.789,56€ που εμφανίζεται στα βιβλία της και επομένως η διαφορά στο σχηματισθέν πιστωτικό υπόλοιπο του αποθεματικού την 31/12/2015 ανέρχεται σε 504.174,60€.

Επειδή το υπερβάλλον ποσό στο αποθεματικό προς αποκατάσταση ενεργητικού του άρθρου 31§1 περίπτωση ζ' του ν. 2238/1994, που εφαρμόζει η προσφεύγουσα, αποτελεί κατά τις διαπιστώσεις του ελέγχου ένα μη διανεμηθέν ή κεφαλαιοποιηθέν αποθεματικό το οποίο βάσει του άρθρου 72§12 του ν. 4172/2013 συμψηφίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε φορολογικού έτους με δηλωθείσες φορολογικές ζημιές της επιχείρησης από οποιαδήποτε αιτία που προέκυψαν κατά τα τελευταία πέντε (5) έτη μέχρι εξαντλήσεώς τους, όπου ως συμψηφισμός νοείται το αλγεβρικό άθροισμα και το οποίο αυξομειώνει το φορολογικό αποτέλεσμα (κέρδη ή ζημιές) της επιχείρησης. Δεδομένου δε ότι κατά το τέλος της ελεγχόμενης χρήσης δεν υφίστανται ζημιές προς συμψηφισμό, αλλά κέρδη, η διαφορά ύψους 504.174,60€ στο σχηματισθέν αποθεματικό προς αποκατάσταση ενεργητικού την 31/12/2015, προστέθηκε στα φορολογητέα κέρδη της προσφεύγουσας για το έτος 2015.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι με την ανωτέρω κρίση της η ελεγκτική αρχή έκανε εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 47 σε συνδυασμό με το άρθρο 72§12 του ν. 4172/2013, ότι η διαφορά (εσφαλμένος υπολογισμός στο τρέχον και τα προηγούμενα έτη) ενός αφορολόγητου αποθεματικού αποτελεί φορολογητέο έσοδο του ελεγχόμενου έτους στο οποίο διαπιστώνεται η σχετική διαφορά και προστίθεται στα φορολογητέα κέρδη του ελεγχόμενου αυτού έτους. Η ερμηνευτική αυτή κρίση είναι παντελώς αυθαίρετη και δεν βρίσκει οποιοδήποτε έρεισμα στις προαναφερόμενες διατάξεις του ν. 4172/2013 ως και σε καμία άλλη διάταξη νόμου που ισχύει για το φορολογικό έτος 2015, ήτοι στερείται παντελούς νομικής βάσης.

Περαιτέρω ισχυρίζεται ότι την ως άνω διαφορά ουδέποτε την εξέπεσε ως δαπάνη από τα έσοδά της κατά το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2015, ενώ η εν λόγω διαφορά ακόμα και αληθής υποτιθέμενη, έχει σχηματισθεί κατά το συντριπτικό της μέρος από εγγραφές σε έτη προγενέστερα του ελεγχόμενου έτους. Η ορθότητα αυτών επηρέασε το φορολογικό αποτέλεσμα των ετών που συντελέστηκαν ενώ ο έλεγχος της ορθότητας των εγγραφών αυτών των προγενέστερων του έτους 2015 αφενός παραβιάζει τους κανόνες παραγραφής αφετέρου

η καθ' οιονδήποτε τρόπο φορολόγηση του ποσού των 504.174,60 ευρώ στο φορολογικό έτος 2015 παραβιάζει πρόσθετα την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων (ΣτΕ 1762/1995).

Επειδή το νόμιμο ύψος του αποθεματικού προς αποκατάσταση ενεργητικού, πράγματι δεν αποτελεί αφορολόγητο αποθεματικό και λόγω της φύσης του δεν διανέμεται ούτε κεφαλαιοποιείται. Η υπερβάλλουσα όμως διαφορά στο σχηματισθέν αποθεματικό προς αποκατάσταση ενεργητικού την 31/12/2015, ύψους 504.174,60€ αποτελεί αφορολόγητο αποθεματικό (μη διανεμηθέν ή κεφαλαιοποιηθέν) και εντάσσεται στις διατάξεις του άρθρου 72§12 του ΚΦΕ, και ορθώς προστέθηκε στα φορολογητέα κέρδη της προσφεύγουσας κατά το φορολογικό έτος 2015. Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29/12/2021 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 02/02/2022 και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», και τον διακριτικό τίτλο «.....», που εδρεύει στο Τ.Κ. και ΑΦΜ:, και την επικύρωση της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Φορολ. Έτος	Διαφορά φορολογητέας ύλης	Διαφορά Φόρου	Πρόσπμο αρθ. 58 ΚΦΔ	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
1	 - 29/12/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος	2015	504.174,60€	146.210,64€	73.105,32€	219.315,96€
Σύνολα					146.210,64€	73.105,32€	219.315,96€

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 προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.