



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 10 / 3 / 2020

Αριθμός απόφασης: 521

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604534
ΦΑΞ : 213 1604567

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
- δ. Της ΠΟΛ. 1076/23.4.2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456/26.4.18)

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 13/11/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα την του ΔΗΜΟΥ, κατά α) της υπ' αριθ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, οικονομικού έτους 2014, β) της υπ' αριθ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, φορολογικού έτους 2014, και γ) της υπ' αριθ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, φορολογικού έτους 2015, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, οικονομικού έτους 2014, β) την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, φορολογικού έτους 2014, και γ) την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, φορολογικού έτους 2015, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13/11/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 11.550,59 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 11.593,32 €, ήτοι συνολικό ποσό 23.143,91 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση δαπάνες συνολικού ποσού 44.425,36 €.

2. Με την υπ' αριθμ. υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 13.404,12 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 3.351,03 €, ήτοι συνολικό ποσό 16.755,15 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση δαπάνες συνολικού ποσού 51.554,29 €.

3. Με την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 20.299,85 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 10.149,93 €, ήτοι συνολικό ποσό 30.449,78 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση δαπάνες συνολικού ποσού 69.999,50 €.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 25/09/2019 Έκθεσης Ελέγχου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, σύμφωνα με την οποία προέκυψαν οι κάτωθι λογιστικές διαφορές:

ΕΤΟΣ	2013	2014	2015
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	01/01- 31/12/2013	01/01- 31/12/2014	01/01- 31/12/2015
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ. 60)			
Αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ. 61)			
Παροχές τρίτων (Λ. 62)	44.425,36	48.754,29	69.999,50
Φόροι - τέλη (Λ. 63)			
Διάφορα έξοδα (Λ. 64)		2.800,00	
Τόκοι και συναφή έξοδα (Λ. 65)			
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων (Λ. 66)			
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (Λ. 68)			
Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λ. 81)			
Λοιπές λογιστικές διαφορές			
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	44.425,36	51.554,29	69.999,50

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσβάλλεται η μη αναγνώριση προς έκπτωση των κάτωθι δαπανών:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (01/01/2013-31/12/2013):

ΛΟΓ. 62.07.01.0023 ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓΩΝ ΦΠΑ 23%

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΕΙΑ
.....	/2013	ΕΥΛΕΙΑ	3.143,97
.....	/2013	ΚΕΡΑΜΥΔΙΑ	2.124,80
.....	/2013	ΚΡΥΦΟΙ ΦΩΤΙΣΜΟΙ	2.405,00
.....	/2013	ΠΕΡΚΟΛΑ-ΨΕΥΔΟΡΟΦΕΣ	7.254,00
.....	/2013	ΨΕΥΔΟΡΟΦΕΣ	2.376,00
.....	/2013	ΚΑΓΚΕΛΑ	1.900,00
.....	/2013	ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ	8.100,00

.....	/2013	ΥΔΡΑΥΛΙΚΑ ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ	4.698,25
.....	/2013	ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΠΛΑΚΙΔΙΩΝ	2.439,02
.....	/2013	ΥΔΡΑΥΛΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ	7.000,00
.....	/2013	ΥΔΡΑΥΛΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ	2.235,00
		ΣΥΝΟΛΟ	43.676,04 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (01/01/2014-31/12/2014):

ΛΟΓ. 62.07.01.0023 ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓΩΝ ΦΠΑ 23%

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΕΙΑ
.....	/2014	ΠΑΓΚΟΙ ΔΙΟΝΥΣΟΥ	1.183,50
.....	/2014	ΠΑΓΚΟΙ ΔΙΟΝΥΣΟΥ	2.116,50
.....	/2014	LAMINATE	1.768,29
.....	/2014	ΓΥΨΟΣΑΝΙΔΕΣ	15.720,00
.....	/2014	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΑΓΙΑ	10.000,01
.....	/2014	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΑΓΙΑ	10.599,99
.....	/2014	ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ	4.796,00
.....	/2014	ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΚΛΙΜ/ΚΩΝ	1.500,00
.....	/2014	ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ ΜΗΧ/ΤΟΣ	1.070,00
		ΣΥΝΟΛΟ	48.754,29

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015 (01/01/2015-31/12/2015):

ΛΟΓ. 62.07.01.0023 ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓΩΝ ΦΠΑ 23%

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΕΙΑ
.....	/2015	ΠΑΓΚΟΙ	1.260,00
.....	/2015	ΚΡΥΣΤΑΛΛΑ	5.512,25
.....	/2015	ΕΥΛΕΙΑ	1.707,31
.....	/2015	ΚΡΥΣΤΑΛΛΑ	5.923,00
.....	/2015	ΚΡΥΣΤΑΛΛΑ	1.688,85
.....	/2015	ΠΑΓΙΑ/ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ	2.600,00
.....	/2015	ΠΟΡΤΑ ΔΙΦΥΛΛΗ	1.731,79
.....	/2015	ΥΔΡΑΥΛΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.920,24
.....	/2015	ΥΔΡΑΥΛΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	2.378,51
.....	/2015	ΥΔΡΑΥΛΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	2.294,31
.....	/2015	ΥΔΡΑΥΛΙΚΑ ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ	2.498,28
.....	/2015	ΥΔΡΑΥΛΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ	4.800,00
.....	/2015	ΥΔΡΑΥΛΙΚΑ ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ	2.504,80

.....	/2015	ΨΕΥΔΟΡΟΦΕΣ	13.780,00
.....	/2015	ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ	8.331,00
.....	/2015	ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΕΡΑΜΟΣΚΕΠΗΣ	4.800,00
.....	/2015	ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ	1.269,16
.....	/2015	ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΠΛΑΚΙΔΙΩΝ	5.000,00
		ΣΥΝΟΛΟ	69.999,50

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως τη μεταρρύθμιση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η εταιρεία διαθέτει επιχειρηματική υπευθυνότητα και στρατηγική και με συνεχείς συντηρήσεις και αντικαταστάσεις υλικών κατάφερε από ένα ξενοδοχείο δύο αστέρων που ξεκίνησε το 1979 να είναι τώρα τεσσάρων αστέρων με καλό όνομα στην τουριστική αγορά, κερδοφόρα με φορολογική συνέπεια.
- Τα τιμολόγια που αναφέρονται στην προσβαλλόμενη έκθεση αφορούν εργασίες συντήρησης του ξενοδοχείου και όχι εργασίες βελτίωσης/ καλλωπισμού που συνιστούν τεχνικό έργο και συνεπώς ορθά είχαν καταχωρηθεί ως δαπάνες και όχι ως πάγια, ορθά επιβάρυναν εξ ολοκλήρου τα αποτελέσματα της ελεγχόμενης χρήσης και εσφαλμένα προστέθηκαν στις λογιστικές διαφορές ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με τις αρχές τις λογιστικής όπως καταγράφονται στο Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980) στην παρ 2.2.101 ορίζεται ότι:

«2.2.101 Επέκταση, προσθήκη, βελτίωση, συντήρηση και επισκευή ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων

1. Επέκταση ή προσθήκη κτιρίου, κτιριακής εγκαταστάσεως και τεχνικού έργου είναι οποιαδήποτε μόνιμη αύξηση του όγκου, του μεγέθους ή της ωφελιμότητάς του, που γίνεται με τη χρησιμοποίηση κατά κανόνα δομικών υλικών.
2. Επέκταση ή προσθήκη μηχανήματος,
3. Βελτίωση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι κάθε μεταβολή που γίνεται σ' αυτό μετά από τεχνολογική επέμβαση και που έχει ως αποτέλεσμα, είτε την αύξηση του χρόνου της ωφέλιμης ζωής του, είτε την αύξηση της παραγωγικότητάς του, είτε τη μείωση του κόστους λειτουργίας του ή τη βελτίωση των συνθηκών χρησιμοποιήσεώς του.
4. Συντήρηση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι η τεχνολογική επέμβαση που γίνεται σ' αυτό με σκοπό να διατηρείται στην αρχική του παραγωγική ικανότητα για όσο το δυνατό μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.

5. Επισκευή ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι η αντικατάσταση ή επιδιόρθωση μερών αυτού, που έχουν καταστραφεί ή υποστεί βλάβη, με σκοπό την επαναφορά της παραγωγικής του ικανότητας ή των συνθηκών λειτουργίας του στο επίπεδο που ήταν πριν από την καταστροφή ή τη βλάβη.
6. Το κόστος των επεκτάσεων, προσθηκών και βελτιώσεων προσαυξάνει την αξία κτήσεως των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και καταχωρείται στους σχετικούς λογαριασμούς των στοιχείων αυτών.
7. Τα έξοδα συντήρησης και επισκευής των πάγιων περιουσιακών στοιχείων είναι κόστος τρέχουσας μορφής και καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς εξόδων κατ' είδος της ομάδας 6.».

Επειδή στο παράρτημα Α του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ως βελτίωση παγίου μια δαπάνη με σκοπό την επέκταση της ωφέλιμης οικονομικής ζωής ενός παγίου ή/και τη βελτίωση της επίδοσής του, σε σχέση με την κατάσταση του παγίου κατά την αρχική του αναγνώριση.

Επειδή στην παρ. 18.1 της Λογιστικής Οδηγίας των Ε.Λ.Π. αναφέρεται:

«18.1.2 Κατά την αρχική αναγνώριση, τα πάγια στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσης. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να περιέλθει ένα περιουσιακό στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση. Δηλαδή, περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων ή ταμειακών ισοδύναμων ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που δίνεται κατά το χρόνο απόκτησης ή κατασκευής, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο νόμο....

18.1.7 Οι δαπάνες συντήρησης και επισκευής μπορεί να αντιμετωπίζονται ως πάγιο περιουσιακό στοιχείο με βάση τα πραγματικά περιστατικά λαμβάνοντας υπόψη τους σχετικούς εννοιολογικούς ορισμούς. Ιδιαίτερα λαμβάνεται υπόψη το χρονικό διάστημα για το οποίο η τεχνική παρέμβαση έχει επιπτώσεις στη λειτουργία του παγίου (ωφέλιμη οικονομική ζωή), η σημαντικότητα του ποσού και η ανακτησιμότητα της δαπάνης.

Όταν δεν πληρούνται οι σχετικές εννοιολογικές προϋποθέσεις, η σχετική δαπάνη αντιμετωπίζεται ως έξοδο...

18.1.12 Μεταγενέστερα της αρχικής τους αναγνώρισης, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία (ενσώματα, βιολογικά, και άυλα -ιδιόκτητα ή μισθωμένα με χρηματοδοτική μίσθωση), δηλαδή σε κάθε ημερομηνία που συντάσσονται χρηματοοικονομικές καταστάσεις, επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, πλέον των δαπανών βελτίωσης, πλέον των δαπανών επισκευής και συντήρησης (μόνο εφόσον πληρούν τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου), και αφαιρουμένων των προσαρμογών αξίας (αποσβέσεις και απομειώσεις)».

Επειδή, στο άρθρο 31§1 του ν. 2238/1994 ορίζεται μεταξύ άλλων:

«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία με την απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων, με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος.

στ) Τα ποσά των αποσβέσεων για τα ενσώματα ή άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας.»

Επειδή με το άρθρο 24§1 του Ν 4172/2013, ορίζεται ότι:

«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 κατά την έννοια του ν. 4308/2014, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν.»

Επειδή, εν προκειμένω, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ διαπιστώθηκε, ότι η προσφεύγουσα εταιρεία, κατά τα υπό κρίση φορολογικά έτη, προέβη σε πλήθος τεχνικών εργασιών και σε αγορές παγίων αξίας 48.554,08 € για τη χρήση 2013, 54.834,29 € για τη χρήση 2014 και 75.179,50 € για τη χρήση 2015. Με βάση τα διαλαμβανόμενα στο υπ' αριθ. πρωτ./2019 απαντητικό υπόμνημα της προσφεύγουσας επιχείρησης, ο έλεγχος δέχτηκε ότι αποτελούν δαπάνες συντήρησης του ξενοδοχείου ποσά που αφορούν σε ελαιοχρωματισμούς, υδραυλικές εργασίες και διαμόρφωση περιβάλλοντος χώρου ύψους 4.878,04 € για το έτος 2013, 3.280,00 € για το έτος 2014 και 5.180,00 € για το έτος 2015, ενώ θεώρησε ότι οι υπόλοιπες αποτελούν, σύμφωνα με το ΕΓΛΣ και τα ΕΛΠ, βελτιώσεις και όχι επισκευές, καθώς αυξάνουν την ωφέλιμη ζωή των παγίων και συμβάλουν στη βελτίωση των συνθηκών χρησιμοποίησης τους, και θα έπρεπε να καταχωρηθούν σε λογαριασμούς παγίων και όχι δαπανών χρήσης, στη συνέχεια να εγγραφούν στο μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων και να εκπίπτουν τμηματικά μέσω των αποσβέσεων.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι οι ως άνω δαπάνες αφορούν σε εργασίες συντήρησης-αποκατάστασης-ανακατασκευής λόγω φθορών, ωστόσο αφενός οι περιγραφές των εργασιών βάσει των στοιχείων του φακέλου παραπέμπουν κατά κύριο λόγο σε κόστη νέων κατασκευών και ανακατασκευών, το ύψος δε των αντίστοιχων ταμειακών εκροών που διενεργήθηκαν είναι ιδιαίτερα μεγάλο, και σε κάθε περίπτωση συμπεραίνεται ότι οι ως άνω τεχνικές παρεμβάσεις προσδίδουν ωφέλεια πέραν του έτους. Κατά συνέπεια, οι εν λόγω δαπάνες έχουν τους εννοιολογικούς ορισμούς του παγίου, πληρούνται οι προϋποθέσεις περί τμηματικής απόσβεσης αυτών.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25/09/2019 έκθεση ελέγχου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ
..... επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ορθώς ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 13/11/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση:

α) Οικονομικό έτος 2014:

Διαφορά φόρου	11.550,59
Πρόστιμο άρ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	11.593,32
Σύνολο για καταβολή (€)	23.143,91

β) Φορολογικό έτος 2014:

Διαφορά φόρου	13.404,12
Πρόστιμο άρ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	3.351,03
Σύνολο για καταβολή (€)	16.755,15

γ) Φορολογικό έτος 2015:

Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου	20.299,85
Πρόστιμο άρ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	10.149,93
Σύνολο για καταβολή (€)	30.449,78

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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.