



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 20/05/2026

Αριθμός Απόφασης: 2213

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 382

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. τη 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. 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».

4. Την από 22/01/2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας ΑΦΜ, διεύθυνση, κατά της υπ. αριθμ/11-12-2025 ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ(ως άρθρο 85 του ν 5104/2024), φορολογικού έτους 2019 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

- 5.** Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος.
- 6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22/01/2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./11-12-2025 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ(ως άρθρο 85 του ν 5104/2024), φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου 16.863,11 €, πλέον προστίμου του αρ. 54 Κ.Φ.Δ. ποσού 8.431,56 €, ήτοι σύνολο 25.294,67 €.

Η προσφεύγουσα είναι ομόρρυθμος εταιρία με κύρια δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΥΠΝΟΥ, Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΚΑΤΩ, ΜΕ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ» και τηρεί απλογραφικά βιβλία.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε συνεπεία της υπ' αριθμ./17-03-2022 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ, εφαρμογής των διατάξεων φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ καθώς και Ορθής τήρησης Βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων της περιόδου(01/01/2019 - 31/12/2019).

Αφορμή του ελέγχου στάθηκε το υπ' αριθμ. Πρωτ...../29-10-2021 διαβιβαστικό έγγραφο της ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου με το οποίο περιήλθαν στην Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ η από 29/10/2021 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και ν.4174/2013 (ΚΦΔ) της ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου και οι από 29/10/2021 Πληροφοριακές Εκθέσεις Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τις ανωτέρω εκθέσεις της ΥΕΔΔΕ, τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του υπό έλεγχο φορολογικού έτους, τα προσκομισθέντα βιβλία και στοιχεία, τιμολόγια, τραπεζικά παραστατικά, δεδομένα συναλλαγών από την πλατφόρμα BOOKING, καταστάσεις πελατών προμηθευτών, το υπ. αριθμ. πρωτ./24-06-2025 υπόμνημα της προσφεύγουσας προσδιόρισε τα κάτωθι:

1. Αύξησε τα Ακαθάριστα Έσοδα κατά 9.597,81€ δεδομένης της μη έκδοσης 22 φορολογικών στοιχείων αξίας σε αντίστοιχους πελάτες που πραγματοποίησαν κράτηση μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας της Booking.com, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου, τις οποίες και επιβεβαίωσε ο παρών έλεγχος.
2. Αύξησε τα Ακαθάριστα Έσοδα κατά 576,34€ δεδομένης της μη έκδοσης τουλάχιστον ενός (1) φορολογικού στοιχείου αξίας σε αντίστοιχο πελάτη της επιχείρησης, μετά τον διασταυρωτικό έλεγχο τον οποίο διενέργησε μεταξύ των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων και της διαφοράς που προέκυψε με τις τραπεζικές πιστώσεις τον μήνα Μάιο του 2019.
3. Αύξησε τα Ακαθάριστα Έσοδα κατά 2.700,00€ δεδομένης της μη έκδοσης 2 φορολογικών στοιχείων αξίας στους πελάτες της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» και «.....» αντίστοιχα, μετά τον διασταυρωτικό έλεγχο τον οποίο διενέργησε μεταξύ των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων και των τραπεζικών πιστώσεων στους λογαριασμούς της οντότητας.
4. Αύξησε τα Ακαθάριστα Έσοδα κατά 939,79€ δεδομένης εσφαλμένης μεταφοράς των δεδομένων των Βιβλίων της ελεγχόμενης επιχείρησης στην υποβληθείσα Δήλωση Φόρου Εισοδήματος.
5. Καταλόγισε Λογιστικές διαφορές ύψους 6.820,74€, λόγω της μη διάθεσης στον έλεγχο των αποδεικτικών στοιχείων για την εξόφληση τιμολογίων με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.
6. Καταλόγισε Λογιστικές διαφορές ύψους 3.146,83€, λόγω της μη διάθεσης στον έλεγχο των αποδεικτικών στοιχείων για την εξόφληση των δαπανών μισθοδοσίας με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.
7. Καταλόγισε Λογιστικές διαφορές ύψους 18.514,53€, λόγω της διενέργειας δαπανών που ενσωματώθηκαν σε μισθωμένο ακίνητο αυξάνοντας την ωφέλιμη διάρκεια της ζωής του και εξέπεσαν ολοσχερώς εντός της χρήσης 2019, αντί να επιμεριστούν στα υπολειπόμενα της μίσθωσης έτη.
8. Καταλόγισε Λογιστικές διαφορές ύψους 23.605,24€, λόγω της διενέργειας αποσβέσεων για την αγορά παγίων εντός του 2019 που ενσωματώθηκαν σε μισθωμένο ακίνητο αυξάνοντας την ωφέλιμη διάρκεια της ζωής του, αντί να εκπέσουν ως δαπάνη επιμερισμένη στα υπολειπόμενα της μίσθωσης έτη.
9. Καταλόγισε Λογιστικές διαφορές ύψους 4.361,66€, λόγω της διενέργειας αποσβέσεων για την αγορά παγίων που ενσωματώθηκαν σε μισθωμένο ακίνητο αυξάνοντας την ωφέλιμη

διάρκεια της ζωής του, αντί να εκπέσουν ως δαπάνη επιμερισμένη στα υπολειπόμενα της μίσθωσης έτη.

Βάσει των ανωτέρω λεχθέντων ο έλεγχος αναμόρφωσε τα τα φορολογητέα κέρδη ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2019
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	1.058,96
ΠΛΕΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	56.449,00
ΠΛΕΟΝ ΑΠΟΚΡΥΒΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ	13.813,94
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	71.321,90

Στην συνέχεια ο έλεγχος προέβη στην έκδοση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης η οποία κοινοποιήθηκε νόμιμα στην προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη ότι έγινε εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου από τον έλεγχο.

Ισχυρίζεται ότι κακώς δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο και καταλογίστηκαν ως λογιστικές διαφορές δαπάνες ύψους 5113.41 ευρώ που αφορούν ΕΤΗΣΙΕΣ ΜΟΝΩΣΕΙΣ ΤΑΡΑΤΣΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΕΔΩΝ και δαπάνες ύψους 10582,20 που αφορούν ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ καθώς όπως υποστηρίζει οι παραπάνω δαπάνες αποτελούν έξοδα συντήρησης και όχι έξοδα βελτίωσης.

Συγκεκριμένα αναφέρει : «Τα άνωθεν παραστατικά αφορούν ετήσιες δαπάνες όπου ουδεμίας δεν μπορούν να χαρακτηριστούν ως πάγια διότι επαναλαμβάνονται κάθε έτος και αφορούν τις μονώσεις των ταρατσών, δαπέδων και της τσιμεντοκονίας του κτιρίου» και «Τα παραπάνω οικοδομικά υλικά δεν χρησιμοποιήθηκαν για την ανέγερση του ακινήτου αλλά για μικροεπισκευές στον περιβάλλοντα χώρο και μπαλώματα στον δρόμο όπου συνδέεται το ξενοδοχείο με τον κεντρικό δρόμο.....»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 το άρθρο 18 «Ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία » του ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

«1. Ενσώματα, βιολογικά και άυλα πάγια στοιχεία. Τα στοιχεία αυτά αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως. Ειδικότερα, στα πάγια περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων: β) Οι δαπάνες βελτίωσης παγίων. γ) Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, μόνο όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου. Σε κάθε άλλη περίπτωση, οι σχετικές δαπάνες αναγνωρίζονται ως έξοδο, σύμφωνα με το άρθρο 25. ε) Το κόστος αποσυναρμολόγησης, απομάκρυνσης ή αποκατάστασης ενσώματων παγίων στοιχείων, όταν η σχετική υποχρέωση γεννάται για την επιχείρηση ως αποτέλεσμα της εγκατάστασης του παγίου ή της χρήσης του στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου, για σκοπούς άλλους από την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια αυτής της περιόδου.»

Επειδή, σύμφωνα με τον ν.4308/2014 Άρθρο Παράρτημα Α' Ορισμοί ορίζεται ότι :

«Κόστος κτήσης (αξία αγοράς) περιουσιακών στοιχείων και υπηρεσιών: Το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων ή ταμειακών ισοδύναμων ή η εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που δίνεται κατά το χρόνο απόκτησης ή κατασκευής, πλέον δαπάνες αγοράς και μείον οποιαδήποτε μείωση του κόστους. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει ένα περιουσιακό στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.»

«Πάγια περιουσιακά στοιχεία (πάγια στοιχεία ενεργητικού): Τα περιουσιακά στοιχεία που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν κατά τρόπο διαρκή για τους σκοπούς της οντότητας και αναμένεται να προσφέρουν οφέλη πέραν της μιας ετήσιας περιόδου.»

«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.»

«Επισκευή παγίου περιουσιακού στοιχείου: Μια δαπάνη που αποσκοπεί σε αποκατάσταση της παραγωγικής δυνατότητας ενός παγίου, ύστερα από καταστροφή, χρήση ή άλλη μείωση.»

Επειδή, σύμφωνα με την λογιστική οδηγία εφαρμογής του ν.4308/2014 παρ. 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.»

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση του ΣΛΟΤ 1556/2021 με ΘΕΜΑ : Λογιστική αντιμετώπιση μελετών κτηρίων και ελέγχου αυθαιρεσιών ισχύει πως:

«Σύμφωνα με τον ορισμό του Παραρτήματος Α του ν. 4308/2014, ως βελτίωση ενσώματου παγίου χαρακτηρίζεται η δαπάνη που πραγματοποιείται με σκοπό την επέκταση της ωφέλιμης οικονομικής ζωής του, ή και την βελτίωση της επίδοσής του, σε σύγκριση με την αρχική του κατάσταση και το αρχικό κόστος. Συνεπώς, είναι κάθε μεταβολή που συντελείται στο πάγιο, μετά από τεχνική ή τεχνολογική επέμβαση, η οποία έχει ως αποτέλεσμα την αύξηση του χρόνου της ωφέλιμης οικονομικής ζωής του ή την αύξηση της παραγωγικότητάς του, με στόχο την μείωση, σε έναν βαθμό, του κόστους λειτουργίας, αλλά και την βελτίωση των συνθηκών χρήσης του. Περαιτέρω, ως προσθήκη ή επέκταση κτηριακών εγκαταστάσεων και τεχνικών έργων χαρακτηρίζεται οποιαδήποτε μόνιμη αύξηση του όγκου, του μεγέθους αλλά και της αναμενόμενης ωφέλειας από την χρησιμοποίηση ή και την εκμετάλλευση αυτών, η οποία, κατά κανόνα, πραγματοποιείται με την χρήση δομικών υλικών, συμπεριλαμβανομένων αμοιβών για την κατάρτιση αρχιτεκτονικών σχεδίων ή και τεχνικών μελετών και λοιπών συναφών, με το έργο, εξόδων.»

Επειδή , σύμφωνα με την ΠΟΛ.1073/31.3.2015 , «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»

.....

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν.4172/2013, όπως ισχύουν, καθορίζονται οι φορολογικές αποσβέσεις οι οποίες εκπίπτουν από το σύνολο των εσόδων από επιχειρηματικές συναλλαγές προκειμένου για τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Οι διατάξεις αυτές ισχύουν, σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 72 του ν.4172/2013, για φορολογικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο νέος νόμος δε συναρτά τη διενέργεια αποσβέσεων με το χρόνο απόκτησης των παγίων. Κατά συνέπεια, οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται για φορολογικές αποσβέσεις που διενεργούνται σε φορολογικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά ανεξάρτητα του χρόνου απόκτησης των παγίων δηλαδή, είτε αυτά αποκτήθηκαν πριν από την 01.01.2014 είτε μετά την ημερομηνία αυτή. Στην περίπτωση διαχειριστικής περιόδου με έναρξη πριν την 01.01.2014, για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων είναι αυτονόητο ότι έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περ.στ' της παρ.1 του άρθρου 31 του ν.2238/1994 (παλαιός Κ.Φ.Ε.) όπως ίσχυαν, αποκλειστικά για τη χρήση αυτή και οι νέες διατάξεις θα εφαρμοστούν από την επόμενη περίοδο.

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται αφενός για όλα τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες καθώς και για τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα (παρ.1 και 2 άρθρου 21, παρ.1 του άρθρου 47 του νόμου αυτού).

2.Ειδικότερα, με την παρ.1 του άρθρου 24 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι φορολογικές αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από: α) τον κύριο των πάγιων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β' της παραγράφου αυτής, β) τον μισθωτή, σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης.

Διευκρινίζουμε ότι ως πάγιο περιουσιακό στοιχείο εν γένει νοείται το περιουσιακό στοιχείο το οποίο προορίζεται να χρησιμοποιηθεί κατά τρόπο διαρκή για τους σκοπούς της επιχείρησης και τα οφέλη από τη χρήση του εκτείνονται πέραν του ενός έτους.

3.α.Με την παρ.2 του ίδιου άρθρου διευκρινίζεται ότι, για τους σκοπούς της παρούσας διάταξης, ο όρος «χρηματοοικονομική μίσθωση» σημαίνει οποιαδήποτε προφορική ή έγγραφη σύμβαση με την οποία ο εκμισθωτής (κύριος) υποχρεούται έναντι μισθώματος να παραχωρεί στον μισθωτή (χρήστη) τη χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου, εφόσον πληρούνται ένα ή περισσότερα από τα ακόλουθα κριτήρια:

- α) η κυριότητα του περιουσιακού στοιχείου περιέρχεται στον μισθωτή με τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης,
- β) η σύμβαση της μίσθωσης περιλαμβάνει όρο συμφέρουσας προσφοράς για την εξαγορά του εξοπλισμού σε τιμή κατώτερη της αγοραίας αξίας,
- γ) η περίοδος της μίσθωσης καλύπτει τουλάχιστον το ενενήντα τοις εκατό (90%) της οικονομικής διάρκειας ζωής του περιουσιακού στοιχείου όπως αυτή προκύπτει από τον πίνακα της παραγράφου 4, ακόμη και στην περίπτωση που ο τίτλος δεν μεταβιβάζεται κατά τη λήξη της μίσθωσης,
- δ) κατά τη σύναψη της σύμβασης της μίσθωσης, η παρούσα αξία των μισθωμάτων ανέρχεται τουλάχιστον στο ενενήντα τοις εκατό (90%) της αγοραίας αξίας του περιουσιακού στοιχείου που εκμισθώνεται,
- ε) τα περιουσιακά στοιχεία που εκμισθώνονται είναι τέτοιας ειδικής φύσης που μόνον ο μισθωτής δύναται να τα μεταχειριστεί δίχως να προβεί σε σημαντικές αλλοιώσεις.

.....

5.δ. Στην περίπτωση ανέγερσης ακινήτου σε έδαφος κυριότητας του εκμισθωτή με δαπάνες του μισθωτή, ο εκμισθωτής διενεργεί αποσβέσεις επί της αξίας αυτού, ανεξάρτητα από το χρόνο ανέγερσής του, με βάση τις διατάξεις του άρθρου αυτού, ενώ ο μισθωτής, εφόσον ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά του, με βάση τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του ιδίου νόμου, τις δαπάνες που πραγματοποίησε για την ανέγερση του ακινήτου.

5.ε. Αναφορικά με τις δαπάνες για βελτιώσεις και προσθήκες σε μισθωμένα ακίνητα, αυτές προσαυξάνουν την αξία του παγίου που αφορούν και αποσβένονται με βάση το σχετικό πίνακα από τον κύριο του παγίου (εκμισθωτή) και όχι από αυτόν που τις πραγματοποίησε. Αντίθετα, ο μισθωτής δεν θα διενεργεί πλέον αποσβέσεις επί των βελτιώσεων και προσθηκών που πραγματοποίησε σε μισθωμένα ακίνητα αλλά θα εκπίπτει τις σχετικές δαπάνες κατά το έτος πραγματοποίησής τους με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 22 και 23 του ν.4172/2013.

Ειδικά για τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων που πραγματοποιήθηκαν από τον μισθωτή πριν την 01.01.2014, καθώς και τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από τον μισθωτή σε περίπτωση ανέγερσης ακινήτου σε οικοπέδο τρίτου πριν την 01.01.2014, το τυχόν αναπόσβεστο υπόλοιπο αυτών κατά την ημερομηνία της πρώτης εφαρμογής του νόμου, θα εκπίπτει ισόποσα στον εναπομένοντα χρόνο της σύμβασης.

.....

5.στ.Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης εκπίπτουν με βάση τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του ν.4172/2013 κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους καθόσον δεν αποτελούν κόστη

κτήσης ή κατασκευής, βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής του πίνακα της παρ.4 του άρθρου αυτού.

6.Με την παρ. 5 του ιδίου άρθρου, ορίζεται ότι η διενέργεια των φορολογικών αποσβέσεων για κάθε έτος με τους καθορισθέντες νέους συντελεστές αποσβέσεων της παρ.4 γίνεται σε ετήσια βάση, είναι υποχρεωτική και δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβενόμενων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων (φορολογικών ετών). Υπόχρεοι είναι φορολογούμενοι, οι οποίοι έχουν στην κυριότητά τους πάγια περιουσιακά στοιχεία, ανεξαρτήτως αν τα χρησιμοποιούν οι ίδιοι ή τα εκμισθώνουν ή τα εκμεταλλεύονται με οποιοδήποτε τρόπο, καθώς και ο μισθωτής σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης της παρ.2.

Σε περίπτωση, που διενεργηθούν αποσβέσεις αλλά με συντελεστή μεγαλύτερο από τον προβλεπόμενο, οι επιπλέον αποσβέσεις δεν αναγνωρίζονται φορολογικά και οι επιχειρήσεις υποχρεούνται με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος να αναμορφώσουν τα προκύψαντα αποτελέσματα με την προσθήκη αυτών ως λογιστική διαφορά, ενώ σε αντίθετη περίπτωση, αν δεν διενεργηθούν ή διενεργηθούν με συντελεστή μικρότερο από τον προβλεπόμενο, η επιχείρηση χάνει το δικαίωμα να πραγματοποιήσει στο μέλλον τις αποσβέσεις που όφειλε να διενεργήσει και δεν διενήργησε.

Ακόμη, από τις παραπάνω διατάξεις, προκύπτει ότι οι φορολογικές αποσβέσεις διενεργούνται πλέον μόνο με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης επί της αξίας των πάγιων περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων. Ειδικές διατάξεις που προβλέπουν διαφορετικό τρόπο διενέργειας αποσβέσεων εξακολουθούν να ισχύουν (όπως π.χ. άρθρο 97 ν.1892/1990, άρθρο 26 ν.2093/1992, άρθρο 25 ν.2338/1995, άρθρο 2 ν.3755/2009, κ.λπ.)

.....

7. Με την παρ.6 του ιδίου άρθρου, ορίζεται ότι η φορολογική απόσβεση ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου αρχίζει από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου χρησιμοποιείται ή τίθεται σε υπηρεσία από τον φορολογούμενο κατ' αναλογία με τους συντελεστές της παραγράφου 4 και όχι από το μήνα που αυτό άρχισε να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί.

Σε περίπτωση πώλησης του παγίου πριν την ολοσχερή απόσβεσή του, διενεργούνται αποσβέσεις μέχρι και τον τελευταίο μήνα που χρησιμοποιήθηκε, χωρίς να ενδιαφέρει ο αριθμός των ημερών που χρησιμοποιήθηκε τον μήνα αυτό.

Σημειώνεται ότι όσον αφορά στα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν χρησιμοποιούνται παραγωγικά για τις ανάγκες της βασικής επαγγελματικής δραστηριότητας της επιχείρησης, ούτε και για τις τυχόν παρεπόμενες ασχολίες της, δηλαδή εκείνα τα οποία έχουν τεθεί εκτός εκμετάλλευσης (ή σε αδράνεια), γι' αυτά και για το χρονικό διάστημα που είναι εκτός εκμετάλλευσης δεν θα υπολογίζονται φορολογικές αποσβέσεις, δεδομένου ότι δεν μπορεί να δικαιολογηθεί απόσβεση αυτών λόγω μη ύπαρξης λειτουργικής φθοράς τους. Κατά τον χρόνο

που θα αρχίσει πάλι η παραγωγική τους λειτουργία, συνεχίζουν να διενεργούνται οι φορολογικές αποσβέσεις έως την πλήρη απόσβεσή τους.

Ειδικά στα πάγια τα οποία λόγω της παραγωγικής διαδικασίας λειτουργούν περιοδικά, δηλαδή για μεγάλα χρονικά διαστήματα διακόπτεται η λειτουργία τους, ανάλογα με τα δημιουργούμενα αποθέματα και επανατίθενται σε λειτουργία όταν η αγορά απορροφήσει τα αποθέματα αυτά, οι φορολογικές αποσβέσεις υπολογίζονται κανονικά, επειδή τα μηχανήματα αυτά κατά το χρόνο διακοπής της λειτουργίας τους είναι συνδεδεμένα στο χώρο τους και πάντα σε ετοιμότητα να λειτουργήσουν.

Τέλος, για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία των επιχειρήσεων που λειτουργούν εποχιακά, δηλαδή των επιχειρήσεων που λειτουργούν συγκεκριμένους μήνες κάθε φορολογικού έτους (π.χ. ξενοδοχειακές, τυποποίησης αγροτικών προϊόντων, κ.λπ.), θα υπολογίζονται φορολογικές αποσβέσεις για όλους τους μήνες του φορολογικού έτους, δεδομένου ότι η μη χρησιμοποίηση αυτών των παγίων για όλους τους μήνες του φορολογικού έτους οφείλεται στον τρόπο λειτουργίας τους και δεν είναι επιλογή των επιχειρήσεων.

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.

Εάν η αποσβέσιμη αξία (αξία κτήσης) ενός περιουσιακού στοιχείου της επιχείρησης είναι μικρότερη από χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, το εν λόγω στοιχείο μπορεί να αποσβεστεί εξ ολοκλήρου μέσα στο φορολογικό έτος που αυτό αποκτήθηκε. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να αναπροσαρμόζεται το ποσό που ορίζεται στο προηγούμενο εδάφιο μία φορά ανά πέντε (5) έτη, με βάση τα κατάλληλα στοιχεία που δημοσιεύονται από την Ελληνική Στατιστική Αρχή (ΕΛ.ΣΤΑΤ.).

Δηλαδή, η εφάπαξ απόσβεση των εν λόγω παγίων δεν είναι υποχρεωτική αλλά δυνητική.

Συνεπώς, κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο του οποίου η αξία κτήσης είναι μέχρι χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, μπορεί να αποσβεστεί είτε εφάπαξ στο φορολογικό έτος που αποκτήθηκε, είτε τμηματικά με βάση το συντελεστή απόσβεσης από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου χρησιμοποιήθηκε ή τέθηκε σε λειτουργία. Σημειώνεται ότι η επιλογή της εφάπαξ ή της τμηματικής φορολογικής απόσβεσης αφορά κάθε πάγιο ξεχωριστά, πράγμα που σημαίνει ότι οι επιχειρήσεις έχουν τη δυνατότητα ορισμένα από τα ίδια πάγια (αξίας κτήσης το καθένα

μέχρι 1.500 ευρώ) να τα αποσβένουν εφάπαξ στο συγκεκριμένο φορολογικό έτος και άλλα να τα αποσβένουν τμηματικά σύμφωνα με τα ανωτέρω.

.....

10. Τέλος, με την παρ.9 του ιδίου άρθρου, ορίζεται ότι ο υπολογισμός της τιμής κτήσης των πάγιων στοιχείων σύμφωνα με τα άρθρα 41 και 42 του ν.4172/2013 (εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου), γίνεται με βάση τις φορολογικές αποσβέσεις.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διευκρινιστική ΠΟΛ 1103/11-05-2015 - Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τη φορολογική αντιμετώπιση της ανέγερσης κτίσματος ή βελτιώσεων και επεκτάσεων με δαπάνες του μισθωτή σε ακίνητο κυριότητας του εκμισθωτή, με βάση τις διατάξεις του ν. 4172/2013, προβλέπεται:

«.....

9. Τέλος, αναφορικά με την έκπτωση δαπανών από τον μισθωτή για την ανέγερση κτίσματος σε ακίνητο τρίτου, στην παράγραφο 5.δ της ΠΟΛ.1073/31.3.2015 εγκυκλίου μας αναφέρεται ότι στην περίπτωση ανέγερσης ακινήτου σε έδαφος κυριότητας του εκμισθωτή με δαπάνες του μισθωτή, ο μισθωτής, εφόσον ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά του, με βάση τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του ν. 4172/2013, τις δαπάνες που πραγματοποίησε για την ανέγερση του ακινήτου. Διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες αυτές εκπίπτουν ισόποσα επιμεριζόμενες στα έτη της μίσθωσης, καθότι η ωφέλεια από τη χρήση του μισθίου εκτείνεται σε περισσότερα του ενός έτη. Δεδομένου ότι οι δαπάνες για την πραγματοποίηση βελτιώσεων ή επεκτάσεων δεν διαφέρουν ουσιωδώς από τις δαπάνες ανέγερσης κτίσματος, τα ανωτέρω εφαρμόζονται και για τις δαπάνες αυτές (βελτιώσεων και επεκτάσεων), ανακαλουμένων όσων αναφέρονται σχετικά στην παράγραφο 5.ε της ΠΟΛ.1073/31.3.2015.»

Επειδή, από τα στοιχεία που τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου κρίθηκε από τον έλεγχο ότι οι κάτωθι δαπάνες δεν συνιστούν έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης το έτος έκδοσης του παραστατικού αλλά θεώρησε ότι η προσφεύγουσα διενήργησε δαπάνες βελτιώσεων και προσθηκών σε μισθωμένο ακίνητο κυριότητας τρίτου προσώπου, οπότε δεν είχε δικαίωμα απόσβεσης αυτών και σύμφωνα με την παράγραφο 9 της διευκρινιστικής ΠΟΛ 1103/11-05-2015, η προσφεύγουσα όφειλε να επιμερίσει το σύνολο των συγκεκριμένων δαπανών σύμφωνα με τα έτη της μίσθωσης και να εκπέσει ανάλογα τις αντίστοιχες δαπάνες, καθότι η ωφέλεια από τη χρήση του μισθίου εκτείνεται σε περισσότερα του ενός έτη.

Φορολογικό έτος 2019

ΕΠΩΝΥΜΙΑ - ΑΦΜ	ΕΚΔΟΘΕΝ ΣΤΟΙΧΕΙΟ - ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ - ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	ΕΙΔΟΣ
----------------	-----------------------------------	-------------------------------	-------

.....	ΤΔΑ...../14-2-19	1.442,74	ΜΟΝΩΤΙΚΑ - ΣΤΕΓΑΝΩΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ
.....	ΔΑΤ...../28-3-19	679,84	ΜΟΝΩΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ
.....	ΔΑΤ...../28-3-19	806,45	ΜΟΝΩΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ
.....	ΤΙΜ...../10-5-19	721,58	ΥΛΙΚΑ ΕΛΑΙΟΧΡΩΜΑΤΙΣΜΟΥ
.....	ΔΑΤΠ...../31-5-19	672,97	ΓΡΑΝΙΤΗΣ, ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ
.....	ΔΑΤΠ...../16-7-19	608,74	ΓΡΑΝΙΤΕΣ
.....	ΤΙΜ...../26-7-19	1.050,00	SECURIT, PVC, ΡΑΒΔΟΙ
.....	ΤΙΜ...../31-7-19	931,35	ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ
.....	ΔΑΤ...../13-9-19	865,35	ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ
.....	ΔΑΤ...../14-9-19	546,20	ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ
.....	ΔΑΤ...../14-9-19	520,00	ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ
.....	ΔΑΤ...../19-9-19	520,00	ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ
.....	ΤΔΑ...../3-12-19	900,02	ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ
.....	ΤΔΑ...../5-12-19	816,20	ΧΑΛΑΖΙΑΣ ΚΑΙ ΧΑΛΑΖΙΤΗΣ
.....	ΤΔΑ...../5-12-19	2.218,29	ΜΟΝΩΤΙΚΑ - ΣΤΕΓΑΝΩΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ
.....	ΤΔΑ...../20-12-19	730,80	ΠΟΛΥΣΤΕΡΙΝΗ
.....	ΤΔΑ...../20-12-19	2.796,12	ΠΕΤΡΩΜΑΤΑ, ΤΟΥΒΛΑ, ΒΟΤΣΑΛΑ
.....	ΤΠΔΑ...../21-12-19	4.002,20	ΡΑΒΔΟΧΑΛΥΨ, ΠΛΕΓΜΑ, ΥΛΙΚΑ
ΣΥΝΟΛΑ:		20.828,85€	

Επειδή, η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι κακώς ο έλεγχος επιμερίζει τις δαπάνες σε δεκαετή διάρκεια γιατί η μίσθωση των ακινήτων επί των οποίων έγιναν οι υπό κρίση δαπάνες είχε διάρκεια από 01/01/2018 έως 19/09/2023.

Προς επίρρωση της ισχυρισμού της προσκομίζει το υπ. αριθ./14-02-2018 αντίγραφο δήλωσης πληροφορικών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Επιπροσθέτως υποστηρίζει ότι οι κάτωθι δαπάνες αποτελούν έξοδα συντήρησης και όχι βελτίωσης των μισθωμένων ακινήτων και παραθέτει σχετική αιτιολογία.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
14-2-19		1.442,74	ΕΤΗΣΙΕΣ ΜΟΝΩΣΕΙΣ ΤΑΡΑΤΣΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΕΔΟΥ
10-5-19		721,58	ΕΤΗΣΙΕΣ ΜΟΝΩΣΕΙΣ ΤΑΡΑΤΣΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΕΔΟΥ
5-12-19		2.218,29	ΕΤΗΣΙΕΣ ΜΟΝΩΣΕΙΣ ΤΑΡΑΤΣΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΕΔΟΥ ΚΑΙ ΤΣΙΜΕΝΤΟΚΟΝΙΑΣ
20-12-19		730,80	ΕΤΗΣΙΕΣ ΜΟΝΩΣΕΙΣ ΤΑΡΑΤΣΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΕΔΟΥ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
26-7-19		1.050,00	Μικροκατασκευή για αποκοπή αέρα στον χώρο της πισίνας όπου αφαιρέθηκε τον ίδιο χρόνο χρήσης λόγω κακής κατασκευής
19-9-19		520,00	ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ
18-9-19		1.430,00	ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ
18-9-19		876,00	ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ
17-9-19		954,50	ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ
21-12-19		4.002,20	ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ
19-9-19		613,50	ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ
20-9-19		520,00	ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ
19-9-19		616,00	ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ

Επειδή, ωστόσο οι ανωτέρω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται δεκτοί γιατί :

- Η μίσθωση των ανωτέρω ακινήτων δεν είναι πενταετής αλλά δεκαετής καθώς τα περισσότερα από τα αναφερθέντα ακίνητα στο με αριθμ/14-02-2018 μισθωτήριο έχουν μισθωθεί εκ νέου στην προσφεύγουσα με το υπ. αριθ./23-11-2022 μισθωτήριο με διάρκεια μίσθωσης 28/11/2017 έως 27/11/2027, ήτοι 10 έτη.
Ως εκ τούτου ορθώς ο έλεγχος επιμέρισε τις δαπάνες σε 10 έτη.
- Η προσφεύγουσα δεν αποδεικνύει ότι τα υπό κρίση τιμολόγια αφορούν έξοδα συντήρησης και δεν προσκομίζει κάποιο νέο στοιχείο πέραν των προσκομισθέντων στον έλεγχο.

Επειδή, οι μονώσεις ταρατσών αποτελούν ουσιαστική βελτίωση για το κτίριο καθώς προσφέρουν μακροπρόθεσμη προστασία από υγρασία και διαρροές, μειώνουν τα λειτουργικά έξοδα θέρμανσης/ψύξης και αυξάνουν σημαντικά την ενεργειακή απόδοση του κτηρίου.

Συνεπώς δεν αποτελούν έξοδα συντήρησης.

Επιπλέον το ύψος της δαπάνης για οικοδομικά υλικά που ανέρχεται στο ποσό των 10.582,00 ευρώ δεν συνάδει με μικροεπισκευές στον περιβάλλοντα χώρο αλλά σε δαπάνες βελτίωσης που αναβαθμίζουν την λειτουργικότητα του ξενοδοχείου καθώς όπως η προσφεύγουσα επικαλείται αφορούν σε έργα υποδομής που συνδέουν το ξενοδοχείο με τον κεντρικό δρόμο και έργα διαμόρφωσης του χώρου parking.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η φορολογική αρχή δεν αποστερεί από την προσφεύγουσα συνολικά του δικαιώματος έκπτωσης των υπό κρίση δαπανών. Σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν.4308/2014 η το ΔΛΠ 8, προβλέπεται ρητά η δυνατότητα και ο τρόπος και χρόνος διόρθωσης των λογιστικών σφαλμάτων και εν προκειμένω, αφού επηρεάζουν το τελικό φορολογικό αποτέλεσμα, προβλέπεται και η δυνατότητα υποβολής τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν.5104/2024. Περαιτέρω, σύμφωνα με την Ε.2228/2021 Χρόνος υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων σε περίπτωση διόρθωσης λάθους, κατά τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4308/2014 (Α' 25]) ή του ΔΛΠ 8, κατά περίπτωση.» δίνονται αναλυτικές οδηγίες σχετικά με τα ανωτέρω.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται επί της από 11/12/2025 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 22/01/2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας ΑΦΜ και την **επικύρωση** της ως άνω **προσβαλλόμενης πράξης**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογία Εισοδήματος

υπ' αριθμ. /11-12-2025 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ(ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) , φορολογικού έτους 2019	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	16.863,11 €	16.863,11 €
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58	8.431,56 €	8.431,56 €
ΣΥΝΟΛΟ	25.294,67 €	25.294,67 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου
της Δ/σης Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.