



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 08/05/2014

Αριθμός απόφασης:1097

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210-9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανωνύμου εταιρείας

....., ,
....., **ΑΦΜ** , , κατά του υπ' αριθ.
...../2013 οριστικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών
προσώπων του Προϊσταμένου επιβλήθηκε σε βάρος της
προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού
1.888.367,97€, πλέον 679.812,47€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών
συμβεβαιούμενων ποσών) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
Το υπ' αριθ. 4826/20-12-2013 οριστικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου
επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος (κύριος και
συμπληρωματικός) ποσού 1.888.367,97€, πλέον 679.812,47€ (πρόσθετος φόρος
λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών) του οποίου ζητείται η
ακύρωση/τροποποίηση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής της ανωνύμου εταιρείας
..... , 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:

Με το υπ' αριθ. /2013 οριστικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού
φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου
..... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος
εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 1.888.367,97€, πλέον
679.812,47€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων
ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι ο έλεγχος με την από
..... έκθεση ελέγχου καταλόγισε στην προσφεύγουσα μεταξύ των άλλων
τις παρακάτω λογιστικές διαφορές στην χρήση 2011:

Λογ/σμός 66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓ. ΚΟΣΤΟΣ

66.05.19 - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Λοιπών Εξόδων Πολυετούς Αποσβέσεως 828.783,05 €

Σε χρέωση του λογαριασμού καταχωρήθηκαν αποσβέσεις εξόδων πολυετούς
απόσβεσης που δημιουργήθηκαν μέχρι και το έτος 2005. Τα έξοδα πολυετούς
απόσβεσης αποσβένονται είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους είτε
τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία, άλλως το δικαίωμα της έκπτωσης
χάνεται. Κατά συνέπεια, δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα
έσοδα της ελεγχόμενης, διότι αφορούν αποσβέσεις προηγούμενων χρήσεων (μέχρι
το έτος 2009) και των οποίων η ολοκλήρωση της απόσβεσης και η έκπτωση από τα

ακαθάριστα έσοδα βαρύνει τις χρήσεις αυτές (2004-2009), σύμφωνα και με τη βασική αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων (Σχετικές διατάξεις: άρθρο 31 παρ. 1 περ. ιβ. του Ν. 2238/94)

Έτσι λογιστική διαφορά 828.783,05€

Λογ/σμός 81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

81.02.99 - ΛΟΙΠΕΣ ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ -

15.935.028,52€

Σε χρέωση του λογαριασμού καταχωρήθηκαν:

- ποσό 15.935.028,52€ που αφορά σε διαγραφή εξόδων πολυετούς απόσβεσης και συγκεκριμένα σε διαγραφή ποσού που καταβλήθηκε πέραν των μισθωμάτων στον εκμισθωτή του ξενοδοχείου εντός του έτους 2001 ως αέρας, για τον οποίο παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος του άρθρου 13 του ν.2238/94 με συντ. 25% (ιδιωτικό συμφωνητικό μισθώσεως με αρ. θεωρ. Δ.Ο.Υ. /2001 - επισυνάπτεται). Τα ποσά που καταβάλλονται από επιχειρήσεις σε ιδιοκτήτες ακινήτων ως «αέρας», ως αποβλέποντα στην ανάπτυξη των επιχειρήσεων αυτών, θεωρούνται έξοδα πρώτης εγκατάστασης και υπόκεινται σε εφάπαξ απόσβεση κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία, αρχής γενομένης από το έτος πραγματοποίησής τους. Κατά συνέπεια, δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, διότι αφορά σε αναπόσβεστο υπόλοιπο εξόδου πολυετούς απόσβεσης που θα έπρεπε να έχει αποσβεστεί πλήρως μέχρι και το έτος 2005 και κατά συνέπεια η ελεγχόμενη απώλεσε το δικαίωμα έκπτωσης αυτών σε επόμενες χρήσεις. (Σχετικές διατάξεις: ΠΟΛ 1005 / 14-1-2005, 1081201/10735/Β0012/24-10-2002, 1069701/10641/Β0012/26-9-2002, 082567/10756/Β0012/24-10-2002, 1117620/11115 ΠΕ/Β0012/ 21-4-2000).

Έτσι λογιστική διαφορά

15.935.028,52€

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση του παραπάνω φύλλου ελέγχου επικαλούμενη τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 18 του ν.4223/2013, όπως αντικαταστάθηκαν και ισχύουν με την [περίπτωση 3.α της υποπαραγράφου Β.2 της παρ. Β του άρθρου τρίτου του Ν. 4254/2014 \(ΦΕΚ Α' 85/07-04-2014\)](#) που ορίζει ότι «Οι δαπάνες που αφορούν απόκτηση άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων μπορούν νομίμως να υπόκεινται σε τμηματική απόσβεση στα έτη της συμβατικής περιόδου, εφόσον δεν έχει ή δεν μπορεί να εκπεστεί ολόκληρη η αξία των αποκτηθέντων παγίων περιουσιακών στοιχείων εντός της χρήσεως, στην οποία αυτά αποκτήθηκαν ή εντός πενταετίας. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου αφορά δαπάνες αποσβέσεων καθώς και τυχόν αναπόσβεστο υπόλοιπο που μεταφέρεται στα αποτελέσματα κατά τις χρήσεις των ετών 2011, 2012 και 2013 και καταλαμβάνει και ελεγχθείσες υποθέσεις οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί ενώπιον διοικητικού δικαστηρίου.», ζητά

να αναγνωριστεί φορολογικά η έκπτωση του ποσού της διενεργηθείσας απόσβεσης στην χρήση 2011 €824.928,51 και του αναπόσβεστου υπολοίπου € 15.935.028,52 της εν λόγω δαπάνης που μεταφέρθηκε στα αποτελέσματα της χρήσης 2011.

Οι κρίσιμες διατάξεις.

Σύμφωνα με την παρ. 4.β του άρθρου 43 του νόμου 2190/1920 - Κωδικοποιημένος σύμφωνα με το Ν. 3873/2010)

«Η υπεραξία της επιχειρήσεως (Goodwill) που δημιουργείται κατά την εξαγορά ή συγχώνευση ολόκληρης οικονομικής μονάδας και που είναι ίση με τη διαφορά μεταξύ του ολικού τιμήματος αγοράς και της πραγματικής αξίας των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων της, καταχωρείται στο λογαριασμό "υπεραξία επιχειρήσεως" των ασώματων ακινητοποιήσεων και αποσβένεται, είτε εφάπαξ είτε τμηματικά και ισόποσα, σε περισσότερες από μια χρήσεις οι οποίες δεν είναι δυνατό να υπερβαίνουν τα πέντε έτη.»

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1005/2005 - Άρθρο 15 «15. ΕΞΟΔΑ Α΄ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ»

Ποσά που καταβάλλονται ως «αέρας» - Αποζημιώσεις σε μισθωτές ακινήτων

1. Τα ποσά που καταβάλλονται από επιχειρήσεις σε ιδιοκτήτες ακινήτων ως «αέρας», ως αποβλέποντα στην ανάπτυξη των επιχειρήσεων αυτών, θεωρούνται έξοδα πρώτης εγκατάστασης και υπόκεινται σε εφάπαξ απόσβεση κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία, αρχής γενομένης από το έτος πραγματοποίησής τους. (1081201/10735/Β0012/24-10-2002),(1069701/10641/Β0012/26-9-2002), (1082567/10756/Β0012/24-10-2002), (1117620/11115 ΠΕ/Β0012/21-4-2000)

2. Τα ποσά που καταβάλλει επιχείρηση με σκοπό την ίδρυση νέων υποκαταστημάτων σε μισθωτές ακινήτων προκειμένου να παραιτηθούν από τα μισθωτικά τους δικαιώματα, ή σε ιδιοκτήτες ακινήτων, ως «αέρα», εκπίπτουν, ως έξοδα πρώτης εγκατάστασης, είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία. (1117620/11115 ΠΕ/Β0012/21-4-2000)

Έξοδα ίδρυσης νέων υποκαταστημάτων

Τα έξοδα που πραγματοποίησε σε μία δεδομένη διαχειριστική περίοδο επιχείρηση, για την ίδρυση νέων υποκαταστημάτων και τα οποία παρακολουθεί αυτή στο λογαριασμό «έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης», εκπίπτουν, είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε

μία πενταετία, δηλαδή από τα ακαθάριστα έσοδα της υπόψη χρήσης και των τεσσάρων επόμενων χρήσεων. (1096191/10915 ΠΕ/Β0012/11-4-2000)

Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου

1. Σε περίπτωση που ο χρόνος πραγματοποίησης της επένδυσης (κατασκευαστική περίοδος) διαρκεί πέραν του έτους, οι τόκοι δανείων οι οποίοι λογίζονται ως έξοδα πρώτης εγκατάστασης, είναι αυτοί που αφορούν συνολικά όλες τις χρήσεις μέχρι τη λήξη της χρήσης εντός της οποίας αρχίζει η παραγωγική δράση της επιχείρησης και υπόκεινται είτε σε εφάπαξ απόσβεσή τους κατά την ανωτέρω χρήση, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία αρχής γενομένης από τη χρήση αυτή. (1116233/11377/Β0012/27-3-2001)

2. Οι τόκοι δανείου, το οποίο σύναψε επιχείρηση προκειμένου να υλοποιήσει επένδυση η οποία αναφέρεται στην επέκταση των εγκαταστάσεων υφιστάμενου εργοστασίου της (κατασκευή εμφιαλωτηρίου ζύθου και των αναγκαίων δεξαμενών κλπ.), είναι δυνατόν για το χρονικό διάστημα μέχρι την έναρξη της παραγωγικής δράσης των νέων έργων, να θεωρηθούν έξοδα πρώτης εγκατάστασης και να αποσβεστούν είτε εφάπαξ είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία, αρχής γενομένης από τη χρήση που άρχισε η παραγωγική λειτουργία της νέας επένδυσης. (Ε. 6422/896/29-6-1982)

Στην συνέχεια με το Φ.Ε.Κ. ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟ Αρ. Φύλλου 287-31/12/2013, ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 4223 `Άρθρο 18 «Τροποποιήσεις των νόμων 4110/2013, 2238/1994 και 3525/2007»παρ.5 *“Όπως στο πρώτο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 18 τροποποιήθηκαν με την [περίπτωση 3.α της υποπαραγράφου Β.2 της παρ. Β του άρθρου τρίτου του Ν. 4254/2014 \(ΦΕΚ Α' 85/07-04-2014\)](#)”*

Οι δαπάνες που αφορούν απόκτηση άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων **μπορούν νομίμως να υπόκεινται σε τμηματική απόσβεση στα έτη της συμβατικής περιόδου, εφόσον δεν έχει** ή δεν μπορεί να εκπεστεί ολόκληρη η αξία των αποκτηθέντων παγίων περιουσιακών στοιχείων εντός της χρήσεως, στην οποία αυτά αποκτήθηκαν ή εντός πενταετίας. **Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου αφορά δαπάνες αποσβέσεων καθώς και τυχόν αναπόσβεστο υπόλοιπο που μεταφέρεται στα αποτελέσματα κατά τις χρήσεις των ετών 2011, 2012 και 2013 και καταλαμβάνει και ελεγχθείσες υποθέσεις οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί ενώπιον διοικητικού δικαστηρίου. Καμία επιστροφή φόρου δεν γίνεται συνεπεία της εφαρμογής των διατάξεων της παρούσης.**

Από το Άρθρο 31 ν.2238/94 “Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος” προβλέπεται ότι:

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:

η) Της ζημίας που πραγματοποιήθηκε από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου. Προκειμένου για ακίνητα, για τον υπολογισμό της ζημίας αυτών, ως τιμή πώλησης δεν δύναται να ληφθεί ποσό μικρότερο της αξίας, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων.

Εφαρμογή των διατάξεων στην υπό κρίση περίπτωση.

Επειδή όπως προβλεπόταν από τις διατάξεις της παρ. 4.β του άρθρου 43 του νόμου 2190/1920 και της παρ. 15 της ΠΟΛ 1005/2005 - **Άρθρο 15** Τα ποσά που καταβάλλονται από επιχειρήσεις σε ιδιοκτήτες ακινήτων ως «αέρας», ως αποβλέποντα στην ανάπτυξη των επιχειρήσεων αυτών, θεωρούνται έξοδα πρώτης εγκατάστασης και υπόκεινται σε εφάπαξ απόσβεση κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία, αρχής γενομένης από το έτος πραγματοποίησής τους, **καταρχήν ορθά** ο έλεγχος έκρινε ως λογιστική διαφορά το ποσό των αποσβέσεων 828.783,05 €, με το σκεπτικό ότι «δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης, διότι αφορούν αποσβέσεις προηγούμενων χρήσεων (μέχρι το έτος 2009) και των οποίων η ολοκλήρωση της απόσβεσης και η έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα βαρύνει τις χρήσεις αυτές (2004-2009)», και λογιστική διαφορά της φορολογικής ζημίας του αναπόσβεστου υπολοίπου της «υπεραξίας ή αέρα» ποσού 15.935.028,52€ με το σκεπτικό ότι «Τα ποσά που καταβάλλονται από επιχειρήσεις σε ιδιοκτήτες ακινήτων ως «αέρας», ως αποβλέποντα στην ανάπτυξη των επιχειρήσεων αυτών, θεωρούνται έξοδα πρώτης εγκατάστασης και υπόκεινται σε εφάπαξ απόσβεση κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία, αρχής γενομένης από το έτος πραγματοποίησής τους. Κατά συνέπεια, δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, διότι αφορά σε αναπόσβεστο υπόλοιπο εξόδου πολυετούς απόσβεσης που θα έπρεπε να έχει αποσβεστεί πλήρως μέχρι και το έτος 2005 και κατά συνέπεια η ελεγχόμενη απώλεσε το δικαίωμα έκπτωσης αυτών σε επόμενες χρήσεις.».

Επειδή όμως, με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 18 του ν.4223/2013, όπως αντικαταστάθηκαν και ισχύουν με την περίπτωση 3.α της

υποπαραγράφου Β.2 της παρ. Β του άρθρου τρίτου του Ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85/07-04-2014), δηλαδή με διάταξη που δημοσιεύτηκε μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου και κοινοποίηση των πράξεων, κατά το διάστημα που η υπό κρίση υπόθεση βρισκόταν στο στάδιο της εξέτασης προβλέφθηκε ότι «Οι δαπάνες που αφορούν απόκτηση άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων μπορούν νομίμως να υπόκεινται σε τμηματική απόσβεση στα έτη της συμβατικής περιόδου, εφόσον δεν έχει ή δεν μπορεί να εκπεστεί ολόκληρη η αξία των αποκτηθέντων παγίων περιουσιακών στοιχείων εντός της χρήσεως, στην οποία αυτά αποκτήθηκαν ή εντός πενταετίας. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου αφορά δαπάνες αποσβέσεων καθώς και τυχόν αναπόσβεστο υπόλοιπο που μεταφέρεται στα αποτελέσματα κατά τις χρήσεις των ετών 2011, 2012 και 2013 και καταλαμβάνει και ελεγχθείσες υποθέσεις οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί ενώπιον διοικητικού δικαστηρίου.» Κατά συνέπεια εφαρμογή της νέας διάταξης που αφορά και την υπό κρίση υπόθεση, η απόσβεση του ποσού των 828.783,05 €, καθίσταται νόμιμη και εκπεστέα ως δαπάνη της χρήσης 2011 κατά το ποσό των 741.042,50€ (που αντιστοιχεί στο ποσό του «αέρα» που καταβλήθηκε χωρίς το χαρτόσημο $22.231.275/30=741042,50$) καθώς ο χρόνος απόσβεσης προσδιορίζεται από τα έτη μίσθωσης (τριάντα έτη από) και όχι από τα έτη παραγωγικής λειτουργίας (από το έτος) όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, ενώ για τους ίδιους λόγους καθίσταται φορολογικά νόμιμη προς απόσβεση, η αναπόσβεστη την 31-12-2011 η αξία ποσού 15.935.028,52€ που αφορά το μη αποσβεσμένο ποσό «αέρα» που καταβλήθηκε από την προσφεύγουσα στον εκμισθωτή του εντός του έτους 2001 κατά το μέρος των 14.079.807€ που αντιστοιχεί στις αποσβέσεις των ετών 2012-2030 ($741042,50 \times 19=14.079.807\text{€}$). Σημειώνεται ότι οι αποσβέσεις των ετών 2001 – 2011 που δεν διενεργήθηκαν δεν δύναται βάσει της αρχής αυτοτέλειας των χρήσεων να εκπεσθούν σε επόμενες χρήσεις και συνεπώς να μεταφερθούν. Με την διακοπή της λειτουργίας την το αναπόσβεστο αυτό ποσό καθίσταται κατ' εφαρμογή της νέας διάταξης φορολογικά αναγνωρίσιμη ζημία ποσού 14.079.807€ και μεταφέρθηκε νομίμως στα αποτελέσματα (άρθρο 31 παρ. 1η ν.2238/94).

Κατά συνέπεια των ανωτέρω, κατόπιν της νέας νομοθετικής ρύθμισης και του συμπληρωματικού υπομνήματος-λόγων με Α.Π. ΔΕΔ2014 ΕΜΠ /2014 που κατατέθηκαν και αναλύθηκαν από τους εκπροσώπους της προσφεύγουσας κατά την διαδικασία της ακρόασης την,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

να γίνει μερικώς δεκτός ο λόγος της προσφυγής ως προς τις μη φορολογικά αναγνωρίσιμες φορολογικά δαπάνη / ζημία / λογιστικές διαφορές της χρήσης 2011 οι οποίες περιορίζονται ανά λογαριασμό ως εξής:

λογ/σμός 66.05.19 - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Λοιπών Εξόδων Πολυετούς Αποσβέσεως , από ποσό 828.783,05€ σε ποσό 87.740,55€,

λογ/σμος 81.02.99 - ΛΟΙΠΕΣ ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ , από ποσό 15.935.028,52€ σε ποσό 1.855.221,52€.

Σε πίστωση των ανωτέρω επαναπροσδιορίζονται τα αποτελέσματα της προσφεύγουσας και η οριστική φορολογική της υποχρέωση ως εξής:

Σε πίστωση των ανωτέρω επαναπροσδιορίζονται τα αποτελέσματα της προσφεύγουσας και η οριστική φορολογική της υποχρέωση ως εξής:

Φορολογητέα κέρδη / ζημιά με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη/ζημιές με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011 ως εξής :

Ζημιές βάσει Βιβλίων	-18.320.295,14
Πλέον: λογιστικές διαφορές που δηλώθηκαν	14.938.268,66
Πλέον: λογιστικές διαφορές ελέγχου	18.951.134,78
Σύνολο καθαρών κερδών λογιστικού ελέγχου	15.569.108,30
Μείον: οριστικές ζημιές παλαιών χρήσεων κατ' έλεγχο	-6.127.268,43
Υπόλοιπο καθαρών κερδών ελέγχου	9.441.839,87
Μείον λογιστικές διαφορές που με την παρούσα απόφαση διαγράφονται.	-14.820.849,50
Ζημιά βάσει της παρούσας απόφασης	-5.379.009,63

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

Το με αρ./13 Οριστικό φύλλο ελέγχου οικ. έτους 2012 τροποποιείται ως εξής:

Διαφορά φόρου	0
---------------	---

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
ΑΥΘΗΜΕΡΟΝ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜ. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).