



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 18/06/2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1594

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@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).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 20/02/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:, κατά της υπ' αριθ. /.....12.2018 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ για το οικ. έτος 2013 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./....12.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος 2013 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20/02/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ:, 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 την υπ' αριθ./....12.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για το οικ. έτος 2013 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012), φόρος ποσού 27.288,70€, πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58 ν.4174/2013 ποσού 13.644,35€, τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013 ποσού 11.952,45€ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.429,09€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 55.314,59€, κατόπιν λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών του, με την προσθήκη της αξίας ληφθέντων φορολογικών στοιχείων και διενεργηθεισών αποσβέσεων, μη αναγνωρισθείσας προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά του ως λογιστικής διαφοράς, ποσού 51.016,99€, με το αιτιολογικό ότι δεν πληρούνται οι προβλεπόμενες από το άρθρο 31 του ν.2238/1994 προϋποθέσεις και την προσθήκη εισοδήματος από ακίνητα, ποσού 9.787,68€ κατόπιν ιδιόχρησης αυτών. Ειδικότερα, δεν αναγνωρίστηκαν δαπάνες α) για διάφορα έξοδα (καυσίμων, προσωπικής χρήσης κ.λπ.) συνολικού ποσού 8.424,12€ λόγω μη απόδειξης της παραγωγικότητάς τους, β) για τόκους και συναφή έξοδα συνολικού ποσού 7.617,45€ λόγω μη προσκόμισης του αντίστοιχου πρωτογενούς στοιχείου της εγγραφής στα βιβλία προκειμένου να διαπιστωθεί η συνδρομή των προϋποθέσεων έκπτωσης και γ) για αποσβέσεις συνολικού ποσού 34.675,36€ λόγω μη εξατομίκευσης του είδους των παγίων στο μητρώο παγίων.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 28/12/2018 έκθεσης ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ./06.04.2017 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί ή άλλως να μεταρρυθμιστεί η προαναφερθείσα πράξη, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένη η κρίση του ελέγχου σχετικά με την έκπτωση της δαπάνης ιδιόχρησης ακινήτου εφόσον αυτό υπολογίστηκε στο εισόδημα από ακίνητα.
2. Εσφαλμένη και μη νόμιμη η κρίση του ελέγχου για την απόρριψη αποσβέσεων.

Ως προς τον 1^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 20 παρ. 1 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προκύπτει κάθε οικονομικό ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος, είτε από εκμίσθωση ή επίταξη ή έμμεσα από ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση ή από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, μιας ή περισσότερων οικοδομών είτε από εκμίσθωση γαιών...».

Επειδή, με το άρθρο 22 παρ. 3 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση που η οικοδομή χρησιμοποιήθηκε με άλλον τρόπο από τον ιδιοκτήτη, το νομέα, τον επιφανειούχο, τον επικαρπωτή κ.λπ. ή με τη συγκατάθεση αυτού κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τρίτο, χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από τη σύγκριση της με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται, πάντως το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα που καθορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το πέντε τοις εκατό (5%) ούτε μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982...».

Επειδή, με το άρθρο 23 παρ. 1 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «Από το κατά το προηγούμενο άρθρο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εκπίπτουν: α) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για αποσβέσεις σε οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικότροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία ή κλινικές και ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις...».

Επειδή, με το άρθρο 31 παρ. 1 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των γενικών εξόδων διαχείρισης, μεταξύ αυτών και το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση, εφόσον αυτό υπολογίστηκε στο εισόδημα από ακίνητα.

Επειδή, στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης ακινήτου από ατομική επιχείρηση με βιβλία Β' κατηγορίας, το τεκμαρτό ενοίκιο από ιδιοχρησιμοποίηση αποτελεί σε κάθε περίπτωση εισόδημα από ακίνητα (Α' κατηγορίας), ανεξάρτητα από την καταχώριση ή μη στα τηρούμενα βιβλία.

Επειδή, η επιβολή φόρου επί τεκμαρτού εισοδήματος από ιδιόχρηση ακινήτου, όπως έχει καθιερωθεί, έχει την έννοια ότι η εκάστοτε επιχείρηση ως κάτοχος του ακινήτου αποκτά ένα όφελος καθώς ναι μεν δεν εισπράττει κάποιο ποσό ενοικίου, αλλά χρησιμοποιεί το ακίνητο αυτό για την «παραγωγή» εισοδήματος και ως εκ τούτου πρέπει να φορολογηθεί για αυτό. Από την άλλη μεριά ο ασκών επιχειρηματική δραστηριότητα ναι μεν δεν καταβάλλει κάποιο ποσό, αλλά έμμεσα επιβαρύνεται λόγω του διαφυγόντος πραγματικού εισοδήματος που θα μπορούσε να του επιφέρει το ακίνητο.

Επειδή, το γεγονός ότι η δαπάνη ιδιόχρησης δεν εγγράφηκε σε ιδιαίτερο χώρο των τηρούμενων βιβλίων Β' κατηγορίας της ατομικής επιχείρησης, δεν στερεί το δικαίωμα της έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα εφόσον αυτή υπολογίστηκε ως εισόδημα Α' πηγής στην φορολογία εισοδήματος (εισόδημα από ακίνητα), δεδομένου ότι δεν πρόκειται για πραγματική δαπάνη, αλλά για τεκμαρτή, η οποία έχει διφυή λογιστική και φορολογική υπόσταση προκειμένου

να διασφαλιστεί η ουδετερότητα του οικονομικού μεγέθους και κατ' επέκταση της φορολογητέας ύλης.

Επειδή, βάσει των προαναφερθέντων, ο συμψηφισμός του τεκμαρτού εσόδου από ιδιόχρηση με την αντίστοιχη τεκμαρτή δαπάνη, που επέρχεται διά της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, είναι καταρχήν επιτρεπτός, έτσι ώστε να μην υφίσταται επί της ουσίας υποχρέωση για καταβολή κύριου φόρου. Ως εκ τούτου, προκειμένου να διασφαλιστεί η ορθή απεικόνιση του φορολογητέου εισοδήματος είναι δυνατή η έκπτωση της τεκμαρτής δαπάνης.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης κρίσης του ελέγχου σχετικά με την έκπτωση της δαπάνης ιδιόχρησης ακινήτου εφόσον αυτό υπολογίστηκε στο εισόδημα από ακίνητα, είναι βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Ως προς τον 2^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 31 παρ. 1 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «*Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. 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: α) ... στ) Των ποσών των αποσβέσεων για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών, συναφών με τη λειτουργία της επιχείρησης και γενικά κάθε κινητής ή ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης, εφόσον αυτές έγιναν με οριστικές εγγραφές, συμφωνά με τους ειδικούς όρους που ορίζονται για κάθε επιχείρηση... Πάγια στοιχεία των οποίων η αξία κτήσης του καθενός είναι μέχρι χίλια διακόσια (1.200) ευρώ, μπορούν να αποσβεσθούν εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης επί της αξίας κτήσης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, προσαυξημένης με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων,...*».

Επειδή, για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. και την αναγνώριση της έκπτωσης των δαπανών πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά οι εξής προϋποθέσεις: α) η δαπάνη να είναι πραγματική και όχι εικονική, β) η δαπάνη να είναι παραγωγική, γ) η δαπάνη να προβλέπεται από διάταξη νόμου (άρθρο 31 Κ.Φ.Ε.), δ) η δαπάνη να είναι βέβαιη, δεδουλευμένη και εκκαθαρισμένη, ε) η δαπάνη να έχει σκοπό την απόκτηση εισοδήματος, στ) η δαπάνη να συμβάλει στην απόκτηση φορολογητέου εισοδήματος (και όχι απαλλασσόμενων ή αυτοτελώς φορολογούμενων), ζ) η πραγματοποίηση της δαπάνης να προκύπτει από δικαιολογητικά έγγραφα (τιμολόγια, αποδείξεις κ.λπ.), και η) η δαπάνη να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία [Ανάλυση – Ερμηνεία Κώδικα Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων – 11^η έκδοση – 2008, σελ. 2215, Δημ. Σταματόπουλος].

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι: «*Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική*

ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση...».

Επειδή, με το άρθρο 4 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι: «Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρούνται διακεκριμένα: ... γ) Η αξία αγοράς και πώλησης των πάγιων στοιχείων, ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σε αυτές, καθώς και οι αποσβέσεις τους, όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα...».

Επειδή, με το άρθρο 28 παρ. 3 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι: «Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην αξία της τιμής κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους. Η αξία αυτή προσαυξάνεται με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων και μειώνεται με τις αποσβέσεις που διενεργούνται με βάση την ισχύουσα νομοθεσία...».

Επειδή, με την παρ. 4 της υπ' αριθ. 1116069/1403/ΠΟΛ.1146/30.12.2003 Α.Υ.Ο. ορίζεται ότι: «Οι αποσβέσεις, των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που αναλογούν στην κλειόμενη χρήση καταχωρούνται συγκεντρωτικά στο σκέλος των εξόδων («Λοιπά έξοδα») του βιβλίου εσόδων - εξόδων μέχρι την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Στον ίδιο χρόνο οι κατά τα ανωτέρω καταχωρημένες αποσβέσεις καθώς και η αξία των παγίων που αφορούν αυτές αναλύονται ανά πάγιο σε αθεώρητες καταστάσεις (χειρόγραφες ή μηχανογραφικές) ή σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου εσόδων - εξόδων».

Επειδή, με το άρθρο 18 παρ. 2 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι: «Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία...».

Επειδή, με το άρθρο 1 του Π.Δ. 299/2003 ορίζεται ότι: «1. Για τον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους των εμπορικών, βιομηχανικών και γεωργικών επιχειρήσεων που ασκούνται από φυσικά και νομικά πρόσωπα, καθώς και του καθαρού εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 31, 41, 49 και 105 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης της αξίας των πάγιων περιουσιακών στοιχείων ορίζονται κατά τις επόμενες διατάξεις του παρόντος. 2. Η διενέργεια των αποσβέσεων κατ' έτος και μετά οριζόμενα δια του παρόντος ποσοστά είναι υποχρεωτική...3. Τα ποσοστά αποσβέσεων που ορίζονται με το παρόν αφορούν ετήσια απόσβεση. Για τα νέα πάγια περιουσιακά στοιχεία η απόσβεση αρχίζει από το μήνα κατά τον οποίο αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία και υπολογίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες μέχρι το τέλος της διαχειριστικής χρήσης...».

Επειδή, με το άρθρο 2 του Π.Δ. 299/2003 ορίζεται ότι: «1. Για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκτηθεί μέχρι και 31.12.1997, καθώς και εκείνα που αποκτούνται από 1.1.1998 και μετά, με την επιφύλαξη των αναφερόμενων στην παράγραφο 2 του άρθρου αυτού, οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης... 3. Οι τακτικές αποσβέσεις, που

διενεργούνται με τις μεθόδους που προαναφέρθηκαν, υπολογίζονται σύμφωνα με όσα ορίζονται ειδικότερα στις διατάξεις του παρόντος και με την εφαρμογή των προβλεπόμενων στο παρόν διάταγμα συντελεστών, επί της σε ευρώ αξίας κτήσης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης, προσαυξημένης με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων, ή της αναπροσαρμοσμένης αξίας τους, όπως η αξία αυτή εξευρίσκεται σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά σχετικές διατάξεις».

Επειδή, με την υπ' αριθ. πρωτ. 1003821/10037/Β0012/ΠΟΛ.1005/14.01.2005 Α.Υ.Ο.Ο. ορίζεται ότι: «Οι επιχειρήσεις δικαιούνται να υπολογίζουν αποσβέσεις μόνο σε πάγια στοιχεία που ανήκουν σε αυτές και τα οποία χρησιμοποιούν (1078861/10647/Β0012/05.08.1998)... Οι αποσβέσεις ενεργούνται μόνο στα πάγια στοιχεία που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση (ΣτΕ 4118/1997)....».

Επειδή, με το άρθρο 64 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, η φορολογική αρχή απέρριψε, μεταξύ άλλων, διενεργηθείσες αποσβέσεις ποσού 34.975,36€ λόγω ελλιπούς σύνταξης της κατάστασης μητρώου παγίων από την οποία δεν προέκυπταν ουσιώδη στοιχεία της περιγραφής και της ημερομηνίας έναρξης χρήσης τους, σε συνδυασμό με την μη προσκόμιση των στοιχείων κτήσης αυτών, με συνέπεια να είναι αδύνατη η διασταύρωση και επαλήθευση της κυριότητας, της αξίας κτήσης και της εφαρμογής του ορθού συντελεστή απόσβεσης.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, αναφορικά με τις αποσβέσεις επί κτισμάτων, αφενός δεν προκύπτει η κυριότητα των ακινήτων στο σύνολό τους αφετέρου τα κτίσματα που χρησιμοποιούνται για την εκπλήρωση των σκοπών της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα δεν αναγράφονται διακριτά με εξατομίκευση του είδους τους ενώ οι προσθήκες, οι βελτιώσεις και οι επεκτάσεις δεν έχουν προσαυξησει την αξία κτήσης τους. Επίσης, από τα στοιχεία του φακέλου και συγκεκριμένα την κατάσταση μητρώου παγίων και τα φωτοαντίγραφα των φορολογικών στοιχείων κτήσης προκύπτει ότι η παρακολούθηση των παγίων γίνεται ανά φορολογικό στοιχείο και όχι διακριτά ανά πάγιο στοιχείο με αποτέλεσμα στην ίδια εγγραφή να υφίστανται διαφορετικά είδη και κατηγορίες παγίων που υπάγονται σε διαφορετικούς συντελεστές απόσβεσης βάσει των διατάξεων του Π.Δ. 299/2003, δίχως να αναγράφεται η ημερομηνία έναρξης της χρήσης τους, ενώ συγχρόνως αναγράφεται παρελκυστικά ότι διενεργήθηκαν αποσβέσεις βάσει του άρθρου 3 παρ. 1 του ανωτέρω Π.Δ. που εφαρμόζεται σε κτίσματα μολονότι εμπίπτουν σε άλλες κατηγορίες (μηχανήματα, έπιπλα κ.α.).

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί εσφαλμένης κρίσης της ελεγκτικής αρχής ως προς την μη έκπτωση των αποσβέσεων, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με την από 28/12/2018 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, ο προσφεύγων, κατά το οικ. έτος 2013

(διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012), απέκτησε ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση που αποτελεί εισόδημα από ακίνητα (Α' πηγής), ποσού 9.787,68€.

Επειδή, ουδείς ισχυρισμός προβάλλεται από τον προσφεύγοντα αναφορικά με την απόρριψη λοιπών δαπανών από τον έλεγχο, ποσού 16.041,63€, ως λογιστικών διαφορών.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./20.02.2019 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ: και την τροποποίηση της υπ' αριθ./....12.2018 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ.

Υπ' αριθ./....12.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
οικ. έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012)

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Καθαρά Κέρδη	104.736,17 €	104.736,17 €	0,00 €
Πλέον λογιστικών διαφορών ελέγχου	51.016,99 €	41.229,31 €	-9.787,68 €
Φορολογητέα κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις	155.753,16 €	145.965,48 €	-9.787,68 €
Εισόδημα από ακίνητα	9.787,68 €	9.787,68 €	0,00 €
Φορολογητέο εισόδημα	165.540,84 €	155.753,16 €	-9.787,68 €
Διαφορά φόρου εισοδήματος	27.288,70 €	22.884,24 €	-4.404,46 €
Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης	2.429,09 €	2.037,58 €	-391,51 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013	13.644,35 €	11.442,12 €	-2.202,23 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013	11.952,45 €	10.023,30 €	-1.929,15 €
Σύνολο για καταβολή	55.314,59 €	46.387,24 €	-8.927,35 €

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.