



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α 3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604573

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα 31-12-2019

Αριθμός απόφασης: **3786**

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 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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 13-09-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία με **ΑΦΜ:**, η οποία εδρεύει στο, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον διαχειριστή, κατά της με αρθ. /4.7.2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 1/1/2014 – 31/12/2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Κορίνθου. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. την με αρθ. /4.7.2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 1/1/2014 – 31/12/2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Κορίνθου, της οποίας ζητείται η ακύρωση ,άλλως την τροποποίηση αυτής.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 13-09-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ: 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. /2019 (αρθ.ελεγχ. /04.07.2019) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2014), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, καταλογίσθηκε διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος 49.034,59 και επιβλήθηκαν πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ 14.710,38 €, ήτοι συνολικό ποσό 63.744,97 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της παραπάνω Πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Ο έλεγχος διαπίστωσε λανθασμένα και αναιτιολόγητα μεταξύ άλλων, ότι υπάρχουν δαπάνες μη εκπιπτόμενες στο σύνολό τους κατά την ελεγχόμενη χρήση (κατά τα άρθρα 13, 22, 23 και 24 Ν4172/2013) που θα πρέπει να αναμορφωθούν. Οι δαπάνες αυτές έχουν καταχωρηθεί (εσφαλμένα) στο λογαριασμό 66.05.1700 Αποσβέσεις λογισμικών προγραμμάτων και το λογαριασμό 66.05.1900 Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς απόσβεσης. Ειδικότερα:

Σε χρέωση του λογαριασμού **66.05.1700** Αποσβέσεις λογισμικών προγραμμάτων, καταχωρήθηκαν δαπάνες, συνολικού ποσού 65.500 ευρώ και ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα μέρος του ποσού αυτού, ήτοι ποσό 16.800 ευρώ, καθώς και ποσό 33.930 ευρώ, ήτοι το συνολικό ποσό των 50.730 ευρώ.

Ωστόσο, οι δαπάνες ύψους 65.500 ευρώ που έχουν λογιστικοποιηθεί στον εν λόγω Λογαριασμό, αφορούν αδιαμφισβήτητα τιμολόγια δαπανών συντήρησης υφιστάμενων λογισμικών που είχαν αναπτυχθεί από την προσφεύγουσα, με αποκλειστικό σκοπό τη διατήρηση της παραγωγικής δυνατότητάς τους και ως εκ τούτου αποτελούν δαπάνη που θα έπρεπε να βαρύνει κατά 100% την χρήση του 2014.

Σε χρέωση του λογαριασμού **66.05.1900** Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς απόσβεσης, καταχωρήθηκαν δαπάνες συνολικού ποσού 171.658,88 ευρώ και ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα μέρος του ποσού αυτού, ήτοι ποσό 148.700 ευρώ.

Ωστόσο, οι εν λόγω αποσβέσεις αφορούν δαπάνες για υπηρεσίες που είναι λειτουργικές δαπάνες της χρήσης του 2014.

Ο Φορολογικός χειρισμός μιάς δαπάνης δεν επηρεάζεται από το λογιστικό χειρισμό της

Επιπρόσθετα, λανθασμένα ο έλεγχος κρίνει ότι τα προαναφερόμενα τιμολόγια μας υπό Β1, 2, 3, 4 και 5 που έχουν καταχωρηθεί από την εταιρία μας στο λογαριασμό 66.05.1900 Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς απόσβεσης, θα έπρεπε να αποσβεσθούν σύμφωνα με την κατηγορία «Άυλα στοιχεία και δικαιώματα και έξοδα πολυετούς απόσβεσης» με συντελεστή 10% και θα έπρεπε να γίνει αποδεκτός ο φορολογικός χειρισμός στον οποίο προέβη η εταιρία μας, σύμφωνα με τον οποίο οι δαπάνες αυτές βάρυναν 100% τη χρήση του 2014, καθώς από τις διατάξεις του φορολογικού νόμου, επιβάλλεται οι δαπάνες της φύσης αυτής να βαρύνουν την χρήση κατά την οποία δημιουργήθηκαν.

Όπως γίνεται ευρέως αποδεκτό, η λογιστική αξία, δηλαδή η αξία με την οποία ένα στοιχείο αναγνωρίζεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν έχει καμία επίδραση στη φορολογική βάση, δηλαδή την αξία που αναγνωρίζεται για ένα περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος και κατ' αποτέλεσμα ο λογιστικός χειρισμός ενός στοιχείου δεν έχει καμία επίδραση στο φορολογικό χειρισμό του ίδιου στοιχείου που γίνεται από μια επιχείρηση.

Ουδεμία ζημία δεν έχει υποστεί το Ελληνικό Δημόσιο.

Ακόμα και στην περίπτωση που γίνει αποδεκτό ότι η προσφεύγουσα λανθασμένα εξέπεσε το 100% της δαπάνης των προαναφερόμενων τιμολογίων και δεν διενέργησε αποσβέσεις με τους συντελεστές που προβλέπονται όπως έκρινε ο έλεγχος, θα πρέπει να συνεκτιμηθεί το γεγονός ότι σε καμία περίπτωση η προσφεύγουσα δεν απέφυγε την πληρωμή των αναλογούντων φόρων, καθώς ακόμα και αν είχε ακολουθήσει τη μέθοδο της πολυετούς απόσβεσης, το συνολικό ποσό που θα εξέπιπτε στις επόμενες χρήσεις παραμένει το ίδιο.

Κατ' αποτέλεσμα λοιπόν, ουδεμία ζημία υπέστη το ελληνικό δημόσιο από την ενέργειά αυτή, καθώς όπως αποδεικνύεται και από το μητρώο παγίων της προσφεύγουσας, πράγματι η έκπτωση της δαπάνης για τα προαναφερόμενα τιμολόγια πραγματοποιήθηκε το 2014 και καμία σχετική καταγραφή δεν υπάρχει στα βιβλία της για τα επόμενα έτη, άρα και καμία σχετική έκπτωση δαπάνης δεν διενεργήθηκε από για τα προαναφερόμενα τιμολόγια τα επόμενα έτη.

Επειδή στο άρθρο 22 (Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες) του Ν. 4172/2013 ορίζονται τα ακόλουθα :

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επειδή στο άρθρο 23 (Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες) του Ν. 4172/2013 ορίζονται τα ακόλουθα :

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

- α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια, κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος για την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν την ημερομηνία δανεισμού,
- β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,
- γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,
- δ) προβλέψεις για διαγραφή επισφαλών απαιτήσεων εκτός των οριζομένων στο άρθρο 26,
- ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,
- στ) η παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα,
- ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπτόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ.Π.Α. εισροών,
- η) το τεκμαρτό μίσθωμα της παραγράφου 2 του άρθρου 39 σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου,
- θ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ι) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ια) οι δαπάνες ψυχαγωγίας. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογούμενου έχει ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της δραστηριότητας αυτής,

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και

ιγ) το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Κ.Φ.Ε. , εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν αποκλείει την έκπτωση των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., εφόσον υπάρχει η νομική βάση για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ της Ελλάδας και αυτού του κράτους - μέλους.

Επειδή στο άρθρο 24 του Ν. 4172/2013 (φορολογικές αποσβέσεις) ορίζονται τα ακόλουθα :

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.

2.

3. Εδαφικές εκτάσεις, έργα τέχνης, αντίκες, κοσμήματα και άλλα πάγια στοιχεία ενεργητικού επιχειρήσεων που δεν υπόκεινται σε φθορά και αχρήστευση λόγω παλαιότητας, δεν υπόκεινται σε φορολογική απόσβεση.

4. Κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου και του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής αποκατάστασης του περιβάλλοντος αποσβένονται, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

Κατηγορία ενεργητικού επιχείρησης	Συντελεστής φορολογικής απόσβεσης (% ανά φορολογικό έτος)
Κτίρια, κατασκευές, εγκαταστάσεις, βιομηχανικές και ειδικές εγκαταστάσεις, μη κτιριακές εγκαταστάσεις, αποθήκες και σταθμοί, περιλαμβανομένων των παραρτημάτων τους (και ειδικών οχημάτων φορτοεκφόρτωσης)	4
Εδαφικές εκτάσεις που χρησιμοποιούνται σε εξόρυξη και λατομεία, εκτός αν χρησιμοποιούνται για τις υποστηρικτικές δραστηριότητες εξόρυξης	5
αεροσκάφη, σιδηροδρομικοί συρμοί, πλοία και σκάφη	5
Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού	10
Μέσα μεταφοράς ατόμων	16
Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων	12
Άυλα στοιχεία και δικαιώματα και έξοδα πολυετούς απόσβεσης	10
Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός και λογισμικό	20
Λοιπά πάγια στοιχεία της επιχείρησης	10
Εξοπλισμός και όργανα, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας. Ως εξοπλισμός και όργανα που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης της επιστημονικής και της τεχνολογικής έρευνας, θεωρείται αυτός, που περιγράφεται στο σχετικό άρθρο της κοινής υπουργικής απόφασης του άρθρου 22Α.	40

Ο συντελεστής φορολογικής απόσβεσης του προηγούμενου πίνακα για τα άυλα στοιχεία και δικαιώματα ισχύει, εφόσον δεν προκύπτει συμβατικά από την αρχική συμφωνία διαφορετική των δέκα (10) ετών οικονομική διάρκεια ζωής, οπότε και ο συντελεστής διαμορφώνεται ως το πηλίκο «1 διά έτη διάρκειας ζωής δικαιώματος». Σε περίπτωση δικαιωμάτων που θεμελιώθηκαν πριν από την έναρξη ισχύος της παρούσας διάταξης, για την αναπόσβεστη αξία (εναπομείνασα αξία) ως διάρκεια δικαιώματος λαμβάνεται η υπολειπόμενη διάρκεια του δικαιώματος.

5. Ο υπολογισμός των φορολογικών αποσβέσεων είναι υποχρεωτικός, γίνεται σε ετήσια βάση και δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβενόμενων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων.

6. 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.

7. 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. Εάν η αποσβέσιμη αξία 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 αποκτήθηκε το περιουσιακό στοιχείο. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να αναπροσαρμόζεται το ποσό που ορίζεται στο προηγούμενο εδάφιο μία φορά ανά πέντε έτη, με βάση τα κατάλληλα στοιχεία που δημοσιεύονται από την Ελληνική Στατιστική Αρχή (ΕΛ.ΣΤΑΤ.).

8. Οι νέες επιχειρήσεις δύνανται να αναβάλουν την φορολογική απόσβεση των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης κατά τα πρώτα τρία (3) φορολογικά έτη.

9. Ο υπολογισμός της τιμής κτήσης σύμφωνα με τα άρθρα 41 και 42 γίνεται με βάση τις φορολογικές αποσβέσεις.

Επειδή στο άρθρο 28§2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζονται τα ακόλουθα:

«Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή στο άρθρο 64 του Κ.Φ.Δ. με τίτλο «Επαρκής αιτιολογία» ορίζονται τα εξής:

«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 από το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου δεν προκύπτει εάν τα συγκεκριμένα πάγια αφορούν αγορές ή δαπάνες βελτίωσης παγίων στοιχείων οι οποίες προσαυξάνουν την αξία ώστε να υπόκεινται σε τμηματική απόσβεση με το ισχύον συντελεστή του παγίου.

Επειδή δεν τεκμηριώνεται με σαφήνεια ότι δεν πρόκειται για δαπάνες συντήρησης ή επισκευές ώστε οι δαπάνες αυτές να εκπεσθούν εξ ολοκλήρου στην χρήση της πραγματοποίησης.

Επειδή ο έλεγχος τις θεώρησε συλλήβδην ως δαπάνες βελτίωσης για τον λόγο ότι είχαν καταχωρηθεί σε λογαριασμούς παγίων χωρίς περαιτέρω να διευκρινήσει με σαφή τρόπο εάν πράγματι αφορούν δαπάνες που προσαυξάνουν την αξία των παγίων, ώστε να υπόκεινται σε τμηματική απόσβεση.

Επειδή από το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου της Φορολογούσας Αρχής δεν προκύπτει ευκρινώς και διακεκριμένα ο ακριβής χρόνος έναρξης χρησιμοποίησης εκάστου παγίου στοιχείου της προσφεύγουσας, ούτως ώστε να αποτελέσει αυτός σημείο υπολογισμού της μηνιαίας απόσβεσης εκάστου τούτου.

Επειδή από το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου της Φορολογούσας Αρχής δεν προκύπτει ευκρινώς και λεπτομερώς το είδος των εκπεσθεισών από την προσφεύγουσα αποσβέσεων, ώστε να καθίσταται ευχερής ο διαχωρισμός αυτών σε αποσβέσεις βελτίωσης ή δαπάνες επισκευής και συντήρησης πάγιου εξοπλισμού., αλλά θεωρήθηκαν αυτές συλλήβδην ως προσθήκη βελτιώσεων.

Επειδή στο άρθρο 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της Εκθέσεως Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής καί καθιστά την πράξη προσδιορισμού φόρου νομικά πλημμελή και ακυρωτέα λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης (βλ. ΣτΕ 565/2008, 2054/1995)..

Επειδή με το άρθρο 4 §3 της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1064/2017 (ΦΕΚ Β 1440/27.4.2017) ορίζεται ότι «[...] Σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή **ενεργεί εκ νέου** σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (άρθρο 63 παρ. 6 Κ.Φ.Δ.)».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) προβλέπονται τα εξής:

«1. [...] 2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: [...]

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο **ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής** ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά».

Αποφασίζουμε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 13.09.19 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ:** και την ακύρωση τής υπ' αριθμ. /2019 (αρ. *elenxis* /4.7.19) Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2014 – 31.12.2014) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου λόγω **τυπικής πλημμέλειας**

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.