



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/09/2020
Αριθμός απόφασης: 1697

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **2131604553**

ΦΑΞ : 2131604567

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
 - δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4 της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) όπως κυρώθηκε με τον νόμο 4684/2020 (Α' 86) καθώς και της υπ' αριθμ. Α1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β2088/31-05-2020) .
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 υπ' αριθμ. 85/22-10-2019 Ημερήσια Διαταγή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **23/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, **ΑΦΜ**, που εδρεύει στη της, οδός, αριθμ..... κατά της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.
6. Την υπ' αριθμ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ**.
8. Την με αριθμ. πρωτ. **Δ.Ε.Δ.....ΕΞ2020ΕΜΠ/2020** κλήση προς υποβολή έγγραφων απόψεων που απέστειλε η Υπηρεσία μας στην προσφεύγουσα.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **23/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, **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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 6.457,20 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 1.937,16 ευρώ, άρθρου 53 του ν.4174/2013 ποσού 2.404,02 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **10.798,38 ευρώ**.

Η ως άνω διαφορά φόρου καταλογίσθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 31/10/2019 έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος των ελεγκτών του Συνεργείου, και

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος από το Συνεργείου ελέγχου από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία έχει στην κατοχή της άρτιο και οικοδομήσιμο οικόπεδο μετά των επ' αυτού κτισμάτων, που βρίσκεται επί της στην κοινότητα Το συνεργείο ελέγχου κοινοποίησε στην προσφεύγουσα την με αριθμ...../2019 πρόσκληση με την οποία ζητήθηκαν καταναλώσεις ηλεκτρικού ρεύματος ώστε να βεβαιωθεί ότι το ακίνητο παρέμεινε κλειστό κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις 2013-2017. Από τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν διαπιστώθηκε ότι από τις 31/12/2013 έως και την 01/09/2014 καταγράφηκε κατανάλωση χωρίς να υφίσταται κατανάλωση την υπόλοιπη ελεγχόμενη περίοδο. Ως εκ των ανωτέρω, από τα στοιχεία της κατανάλωσης ρεύματος ο έλεγχος έκρινε ότι το ακίνητο είτε ιδιοχρησιμοποιήθηκε ή είχε παραχωρηθεί δωρεάν για 6 μήνες για το φορολογικό έτος 2014 και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 39, 40, 45 και 47 του ν.4172/2013 τεκμαίρεται ότι υφίσταται εισόδημα από ιδιοχρήση ίσο με το 3% επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου ήτοι στο ποσό των 24.835,78 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθεί η ως άνω προβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό την «Παράνομη επιβολή φόρου εισοδήματος εις βάρος της εταιρείας για το φορολογικό έτος 2014» καθώς το υπό κρίση ακίνητο από την απόκτησή του μέχρι και σήμερα ουδέποτε έχει εκμισθωθεί ούτε και έχει ιδιοχρησιμοποιηθεί. Και τούτο όχι μόνο της έκτασής του (1.300,00 τ.μ. με πισίνα), ή οποία και συνεπάγεται και αυξημένο ποσό ενοικίου, αλλά και λόγω ύπαρξης έμπροσθεν αυτού στύλου ηλεκτροδότησης της ΔΕΗ με μετασχηματιστή ο οποίος δημιουργεί ηχητική ρύπανση σε βαθμό που καθιστά αδύνατη την εκμετάλλευση του ακινήτου. Όσον αφορά την κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος

που καταγράφηκε, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι σε καμία περίπτωση δεν αφορά σε χρησιμοποίηση του ακινήτου αλλά σχετίζεται αποκλειστικά με τις εργασίες συντήρησης που έγιναν σε αυτό κατά το επίμαχο διάστημα. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει τιμολόγια για την αγορά και τοποθέτηση υλικών. Εξάλλου ισχυρίζεται ότι η κατανάλωση που φαίνεται να έχει γίνει επουδενί δεν δικαιολογείται και από την έκταση του ακινήτου. Προς απόδειξη αυτού προσκομίζει αντίστοιχη ανάλυση κατανάλωσης ρεύματος για ακίνητο της εταιρείας (παρόμοιας έκτασης των κυρίων χώρων με το υπό κρίση ακίνητο), στο οποίο η κατανάλωση ρεύματος ήταν άνω των 3000kwh. Σε κάθε περίπτωση ο έλεγχος ανατιολόγητα και χωρίς καμία περαιτέρω ελεγκτική επαλήθευση και διασταύρωση, επικαλούμενος μόνο το έγγραφο του ΔΕΔΔΗΕ από το οποίο απλά προέκυψε ελάχιστη κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι το ακίνητο χρησιμοποιείται και καταλόγισε εισόδημα του άρθρου 39 του Κ.Φ.Ε.

Επειδή στο άρθρο 39 του ν.4172/2013 ορίζεται:

«1. Ο όρος «εισόδημα από ακίνητη περιουσία» σημαίνει το εισόδημα, σε χρήμα ή σε είδος, που προκύπτει από την εκμίσθωση ή την ιδιοχρησιμοποίηση ή τη δωρεάν παραχώρηση χρήσης γης και ακινήτων. Ειδικότερα το εισόδημα αυτό προκύπτει από:

α) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης γης ή ακινήτων συμπεριλαμβανομένων των κτιρίων, κατασκευών και κάθε είδους εγκαταστάσεων και εξοπλισμού τους.

β) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης μεταλλείων, λατομείων, δασικών και αγροτικών εκτάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται λιβάδια, καλλιεργήσιμες γαίες, βοσκήσιμες γαίες, καθώς και κάθε είδους κατασκευές ή εγκαταστάσεις που είναι στην επιφάνεια του εδάφους ή κάτω από αυτή, όπως τα ιχθυοτροφεία, οι λίμνες, οι δεξαμενές, οι πηγές και τα φρέατα.

γ) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης από την παραχώρηση χώρου για την τοποθέτηση κάθε είδους διαφημιστικών επιγραφών.

δ) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης κοινόχρηστων χώρων σε ακίνητα.

2. Το εισόδημα σε είδος αποτιμάται στην αγοραία αξία. Το εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση τεκμαίρεται ότι συνίσταται στο τρία τοις εκατό (3%) της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου. Κατ' εξαίρεση το τεκμαρτό εισόδημα του προηγούμενου εδαφίου που αφορά δωρεάν παραχώρηση κατοικίας μέχρι διακόσια τετραγωνικά μέτρα (200 τ.μ.) προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κύρια κατοικία προς ανιόντες ή κατιόντες απαλλάσσεται από το φόρο.».

Επειδή με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 47 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή

οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.

Επειδή εν προκειμένω διενεργήθηκε έλεγχος από το Συνεργείο ελέγχου από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία έχει στην κατοχή της άρτιο και οικοδομήσιμο οικόπεδο μετά των επ' αυτού κτισμάτων, **που βρίσκεται επί της στην κοινότητα** Από τα στοιχεία της κατανάλωσης ρεύματος ο έλεγχος έκρινε ότι το ακίνητο είτε ιδιοχρησιμοποιήθηκε ή είχε παραχωρηθεί δωρεάν για 6 μήνες για το φορολογικό έτος 2014 και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 39, 40, 45 και 47 του ν.4172/2013 τεκμαίρεται ότι υφίσταται εισόδημα από ιδιοχρήση ή δωρεάν παραχώρηση ίσο με το 3% επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου ήτοι στο ποσό των 24.835,78 ευρώ.

Η προσφεύγουσα για τα ελεγχόμενα έτη 2013-2017 υπέβαλε μηδενικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος καθώς δεν ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και επίσης ως προς την διαπίστωση του ελέγχου, ισχυρίζεται ότι το υπό κρίση ακίνητο από την απόκτησή του μέχρι και σήμερα ουδέποτε έχει εκμισθωθεί ούτε και έχει ιδιοχρησιμοποιηθεί. Και τούτο όχι μόνο της έκτασής του (1.300,00 τ.μ. με πισίνα), ή οποία και συνεπάγεται και αυξημένο ποσό ενοικίου, αλλά και λόγω ύπαρξης έμπροσθεν αυτού στύλου ηλεκτροδότησης της ΔΕΗ με μετασχηματιστή ο οποίος δημιουργεί ηχητική ρύπανση σε βαθμό που καθιστά αδύνατη την εκμετάλλευση του ακινήτου. Όσον αφορά την κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος που καταγράφηκε, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι σε καμία περίπτωση δεν αφορά σε χρησιμοποίηση του ακινήτου αλλά σχετίζεται αποκλειστικά με τις εργασίες συντήρησης που έγιναν σε αυτό κατά το επίμαχο διάστημα. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει τιμολόγια για την αγορά και τοποθέτηση υλικών. Εξάλλου ισχυρίζεται ότι η κατανάλωση που φαίνεται να έχει γίνει επουδενί δεν δικαιολογείται και από την έκταση του ακινήτου. Προς απόδειξη αυτού προσκομίζει αντίστοιχη ανάλυση κατανάλωσης ρεύματος για ακίνητο της εταιρείας (παρόμοιας έκτασης των κυρίων χώρων με το υπό κρίση ακίνητο), στο οποίο η κατανάλωση ρεύματος ήταν άνω των 3000kwh. Σε κάθε περίπτωση ο έλεγχος αναιτιολόγητα και χωρίς καμιά περαιτέρω ελεγκτική επαλήθευση και διασταύρωση, επικαλούμενος μόνο το έγγραφο του ΔΕΔΔΗΕ από το οποίο απλά προέκυψε ελάχιστη κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι το ακίνητο χρησιμοποιείται και καταλόγισε εισόδημα του άρθρου 39 του Κ.Φ.Ε.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου ο έλεγχος δεχόμενος εν μέρει τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας και σε συνδυασμό με τα στοιχεία του ΔΕΔΔΗΕ έκρινε ότι το ακίνητο ήταν λειτουργικά κατοικήσιμο 6 αντί για 8 μήνες όπως αρχικά είχε κρίνει βασιζόμενος μόνο στις ενδείξεις μέτρησης του ΔΕΔΔΗΕ.

Επειδή σε κάθε περίπτωση αντικειμενικά διαπιστώνεται από τα στοιχεία του ΔΕΔΔΗΕ ότι υφίσταται κατανάλωση ρεύματος επί του εν λόγω ακινήτου. Η χαμηλή κατανάλωση δεν καθιστά το ακίνητο μη λειτουργικό ή μη κατοικήσιμο. Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η πραγματοποιηθείσα κατανάλωση οφείλεται σε εργασίες συντήρησης προσκομίζοντας σχετικά τιμολόγια και συσχετίζοντας αυτά χρονικά

με τις ενδείξεις κατανάλωσης (κυρίως τον 3/2014 και τον 9/2014). Ωστόσο τα συγκεκριμένα τιμολόγια αφορούν κατά κύριο λόγο σε αγορές υλικών (πλην του με αριθμ...../2014 που έχει υλικά και μεταφορά και τοποθέτηση), τα οποία κατά τον χρόνο έκδοσής τους δεν διαπιστώνεται να έχουν παραδοθεί στην διεύθυνση του υπό κρίση ακινήτου (τόπος παράδοσης αναφέρεται η διεύθυνση ΚΑΙ) συνεπώς δεν μπορούν να συσχετισθούν με τις ημερήσιες ενδείξεις κατανάλωσης ρεύματος.

Επίσης οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας βασιζόμενοι στην σύγκριση με την κατανάλωση ρεύματος άλλου ακινήτου (της εταιρείας) δεν δύναται να ληφθούν υπόψη δεδομένου ότι δεν είναι δυνατό να συγκριθούν ως προς την κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος ακίνητα που προσομοιάζουν μόνο ως προς την επιφάνεια.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **23/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, **ΑΦΜ** και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ακινήτων φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

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

Φορολογικό έτος 2014

Διαφορά φόρου εισοδήματος	6.457,20
Πρόσθετοι φόροι του άρθρου 58 του ν.4174/2013	1.937,16
Τόκοι του άρθρου 53 του ν.4174/2013	2.402,02
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	10.798,38

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

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Επίλυσης
Διαφορών**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .