



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 11/07/2018

Αριθμός απόφασης: 3369

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'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
 - γ. Της παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - δ. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
 - ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **13/03/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα στις, κατά της υπ' αριθμ. /2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού **ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/12/2016-31/12/2016** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθμ. /2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού **ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/12/2016-31/12/2016** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ**.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **13/03/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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' αριθμ./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/12/2016-31/12/2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ προσδιορίσθηκε από το έλεγχο πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 51.342,46 ευρώ αντί του δηλωθέντος πιστωτικού υπολοίπου ποσού 98.076,66 ευρώ και συγκεκριμένα προσδιορίσθηκε από τον έλεγχο:

α) υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσό 2.149,67 ευρώ (ομοίως με το δηλωθέν) και

β) υπόλοιπο φόρου για επιστροφή ποσό 49.192,79 ευρώ αντί του δηλωθέντος ποσού 95.926,99 ευρώ.

Η ως άνω διαφορά φόρου προσδιορίσθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 19/01/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού ΦΠΑ της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ,

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία κατόπιν της υπ' αριθμ...../2017 αιτήσεώς της με την οποία ζήτησε την επιστροφή μέρους του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ, για την φορολογική περίοδο από 01/12/2016 έως 31/12/2016 με αιτούμενο προς επιστροφή ποσό **95.926,99 ευρώ**. Η προσφεύγουσα εταιρεία αιτείται την επιστροφή του εν λόγω ποσού λόγω πραγματοποίησης πράξεων απαλλασσόμενων ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών, των άρθρων 24 και 28 του ν.2859/2000.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο ωστόσο διαπιστώθηκε ότι για ορισμένες δαπάνες δεν είχε δικαίωμα έκπτωσης ενώ για ορισμένες εκροές που αφορούσαν τιμολόγια παροχής υπηρεσιών εκδοθέντα προς την εταιρεία «.....», η οποία μετονομάσθηκε σε», ΑΦΜ, δεν αναγνωρίσθηκε η δυνατότητα έκδοσης αυτών χωρίς τον αναλογούντα ΦΠΑ καθότι θεωρήθηκε ότι οι εκροές αυτές δεν εμπίπτουν στις απαλλασσόμενες εκροές. Οι διαπιστωθείσες διαφορές ανέρχονται στο ποσό των **46.734,20 ευρώ** και αναλύονται ως εξής :

	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
ΕΚΡΟΕΣ ΜΗ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΦΠΑ	257.722,53	45.627,07
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΡΟΩΝ και ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ	257.722,53	45.627,07
ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	4.533,86	629,96
ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΑΠ'Ο ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ	2.235,24	477,17
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	6.769,10	1.107,13
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		46.734,20

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό την κακή ερμηνεία και εφαρμογή των άρθρων 24 και 28 του ν.2859/2000 καθώς οι συναλλαγές για

τις οποίες ο έλεγχος θεώρησε ότι υπόκεινται σε ΦΠΑ αφορούν υπηρεσίες οι οποίες είναι άμεσα συνδεδεμένες με την πραγματοποίηση εξαγωγών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013**:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου...».

Επειδή σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη καθώς και η οικεία έκθεση ελέγχου στάλθηκαν με συστημένη επιστολή την 30/01/2018 με κωδικό RE.....GR και παραδόθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία την 08/02/2018.

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στις 13/03/2018, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που η προσφεύγουσα εταιρεία αποδεδειγμένα έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι την **08/02/2018**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί **ως απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **13/03/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ** **ως απαράδεκτης**.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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 .