



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 06/10/2017

Αριθμός απόφασης: 5420

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **10/05/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, που εδρεύει στην Αθήνα επί της οδού, κατά της υπ' αριθ./11-04-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./11-04-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 11/04/2017 οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου επιστροφής ΦΠΑ (ν.2859/2000 και ΔΕΛ Α 1197280 ΕΞ 2013/24-12-2013) της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **10/05/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», **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' αριθμ./11-04-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 104.871,96€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 116.407,88€, **ήτοι** συνολικό ποσό 221.279,84€

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ κατόπιν του πορίσματος της από 11/04/2017 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου Φ.Π.Α., της ίδιας Δ.Ο.Υ., η οποία συντάχθηκε κατόπιν της με αριθ./**16-05-2016** εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..

Συγκεκριμένα, σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα, η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε λόγω του ότι η προσφεύγουσα, ενώ όφειλε δεν πραγματοποιήσει διακανονισμό για τα πάγια που καταχώρησε στα βιβλία της τη χρήση 2009, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 33 του ν. 2859/2000, όποτε ο έλεγχος προχώρησε στον διακανονισμό των παγίων αυτών και μείωσε το φόρο των εισροών κατά το ποσό των 287.344,52€, που αφορά τον αναλογούντα ΦΠΑ επί της αξίας για αγορά ή κατασκευή επενδυτικών αγαθών ύψους 1.512.340,14€ της χρήσης 2009.

Αιτία της ως άνω εντολής αποτέλεσε η με αριθ./07-12-2015 αίτηση της προσφεύγουσας για επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ύψους 136.183,71€ της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, που προέρχεται από αγορές και κατασκευές επενδυτικών αγαθών.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, β) την αποδοχής της με αριθ./7-12-2015 αίτησής της και γ) την επιστροφή του αιτηθέντος πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ εντόκως από την ημερομηνία υποβολής της αίτησής της (07-12-2015), κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 53§2 του ν.4174/2013, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η Εταιρεία δεν υποχρεούται σε διακανονισμό του ΦΠΑ που αναλογεί στην αξία κατασκευής / αγοράς επενδυτικού αγαθού, **δηλαδή επί των δαπανών (εισροών) ανακαίνισης του ξενοδοχειακού της συγκροτήματος**, επειδή η μη έναρξη χρησιμοποίησης αυτού εντός της προθεσμίας του προτελευταίου εδαφίου της παρ.3 του άρθρου 33 του Κώδικα ΦΠΑ **δεν**

ανάγεται σε δική της υπαιτιότητα, αλλά σε ενέργειες (πράξεις και παραλείψεις) της Διοίκησης.

2. Ο διακανονισμός του ΦΠΑ που αναλογεί στις δαπάνες (εισροές) ανακαίνισης του ξενοδοχειακού συγκροτήματος, κατ' εφαρμογή του προτελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 33 του Κώδικα ΦΠΑ, **αντίκειται στις ρυθμίσεις της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ.**
3. Η υποχρέωση της Εταιρείας σε διακανονισμό του ΦΠΑ που αναλογεί στην αξία κατασκευής/αγοράς επενδυτικού αγαθού **συνιστά διακριτική μεταχείριση σε βάρος της.**
4. **Κατά σύμφωνη με την Οδηγία 2006/112/ΕΚ ερμηνεία** του προτελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 33 του Κώδικα ΦΠΑ, **ο ΦΠΑ που αναλογεί στην αξία κατασκευής / αγοράς του επενδυτικού αγαθού είναι άμεσα εκπεστέος**, δεδομένου ότι η Εταιρεία είχε πρόθεση να χρησιμοποιήσει το εν λόγω πάγιο (ξενοδοχείο) σε φορολογητέες πράξεις, χωρίς η έκπτωση του να συναρτάται **(δια της διαδικασίας του διακανονισμού)** με την περαιτέρω πραγματοποίηση ή μη φορολογητέων εκροών εντός της πενταετούς περιόδου από την κατασκευή του.
5. **[Επικουρικός λόγος]** Δεδομένου ότι το εν λόγω επενδυτικό αγαθό είναι ακίνητο **(ξενοδοχειακό συγκρότημα)**, η περίοδος εντός της οποίας πρέπει να γίνει έναρξη χρησιμοποίησης του (σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 33 στην οποία παραπέμπει η ανωτέρω διάταξη της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου), **είναι 10ετής.**
6. Παρανόμως της επιβλήθηκαν οι κυρώσεις του ν.2523/1997, **αντί αυτών του ν.4174/2013.**
7. Ο επιβληθείς κατ' αντικειμενικό τρόπο (ήτοι με συντελεστή 3% ανά μήνα) πρόσθετος φόρος, χωρίς να ληφθούν υπόψη τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της συγκεκριμένης περίπτωσης, όπου η καθυστέρηση ολοκλήρωσης της κατασκευής του επενδυτικού αγαθού δεν ανάγεται σε υπαιτιότητα της εταιρίας, **αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας και στο άρθρο 6 της Ευρωπαϊκής Σύμβασης των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου.**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **33§§1,2,3** του ν. **2859/2000** ορίζεται ότι:

«1. Η έκπτωση του φόρου που ενεργείται με βάση τις υποβαλλόμενες δηλώσεις ΦΠΑ, υπόκειται σε τελικό διακανονισμό σύμφωνα με τα συνολικά στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον:

α) η έκπτωση αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από εκείνη που είχε δικαίωμα να ενεργήσει ο υποκείμενος στο φόρο,

β) μετά την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων ΦΠΑ, έγιναν μεταβολές που δεν είχαν ληφθεί υπόψη για τον καθορισμό του ποσού των εκπτώσεων, ιδίως στην περίπτωση έκπτωσης στο τίμημα ή ακύρωσης αγορών. Δεν ενεργείται διακανονισμός σε περιπτώσεις καταστροφής, απώλειας ή κλοπής που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται, καθώς και σε περιπτώσεις χορήγησης δώρων μέχρις αξίας 10 ευρώ και δειγμάτων τα οποία διατίθενται για το σκοπό της επιχείρησης.»

Οι διακανονισμοί που αφορούν εκπτώσεις που διενεργήθηκαν σε μία διαχειριστική περίοδο περιλαμβάνονται σε δήλωση ΦΠΑ που υποβάλλεται το αργότερο μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τέταρτου μήνα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου.»

2. Ειδικά για τα αγαθά επένδυσης, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής τους.

Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα πέμπτο (1/5) του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης.»

Για τα ακίνητα, η μίσθωση των οποίων υπάγεται στο φόρο, κατόπιν της επιλογής που προβλέπεται στην περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 8, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε δεκαετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής τους. Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα δέκατο του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης. Το ποσό του φόρου που εναπομένει για διακανονισμό κατά το χρόνο άσκησης της επιλογής φορολόγησης, διακανονίζεται με βάση συνολική περίοδο δέκα ετών.»

3. Σε περίπτωση παράδοσης αγαθών επένδυσης ή οριστικής παύσης της χρησιμοποίησης αυτών σε φορολογητέες πράξεις, κατά τη διάρκεια πενταετίας ή δεκαετίας, προκειμένου για ακίνητα της παραγράφου 2, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός μέσα στο ίδιο έτος και τα αγαθά αυτά θεωρούνται, για τα έτη που απομένουν, ότι χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά και μόνο:

α) σε φορολογητέες δραστηριότητες, εφόσον πρόκειται:

αα) για παράδοση η οποία υπάγεται στο φόρο».

ββ) για καταστροφή, απώλεια ή κλοπή, που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται με νόμιμα παραστατικά,

γγ) για παράδοση ακινήτων με σύμβαση πώλησης και επαναμίσθωσης (sale and lease back), σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παρ. 9 του άρθρου 6 του ν. 1665/1986.

δδ) για παράδοση έργων σύνδεσης σταθμών αυτοπαραγωγής ή ανεξάρτητης παραγωγής μέχρι το δίκτυο της Δ.Ε.Η. Α.Ε. ή του Δ.Ε.Σ.Μ.Η.Ε. Α.Ε., σύμφωνα με όσα ορίζονται στο ν. 2773/1999 (Α' 286) όπως ισχύει.

β) σε αφορολόγητες δραστηριότητες, στις λοιπές περιπτώσεις.

Εάν εντός της περιόδου διακανονισμού, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου από την πραγματοποίηση της δαπάνης για απόκτηση ή κατασκευή επενδυτικών αγαθών δεν έχει γίνει έναρξη της χρησιμοποίησης αυτών, θεωρείται ότι διατέθηκαν αποκλειστικά και μόνο σε αφορολόγητες πράξεις και ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός με την εκκαθαριστική δήλωση της διαχειριστικής αυτής περιόδου.

Εξαιρείται του ανωτέρω περιορισμού της πενταετίας η πραγματοποίηση της δαπάνης, για την απόκτηση ή την κατασκευή επενδυτικών αγαθών από οργανισμούς, επιχειρήσεις και εταιρίες κοινής ωφέλειας.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34§1 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την Παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον:

- α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξαρχής αχρεώστητα ή
- β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:
- ί) προκύπτει ως πιστωτικό υπόλοιπο το οποίο δεν μεταφέρεται σε επόμενη περίοδο για έκπτωση ή σε περίπτωση μεταφοράς του η έκπτωση δεν κατέστη δυνατή ή,».
- ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή
- iii) αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33.
- Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι, προκειμένου για αγαθά επένδυσης ορισμένων βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, αντί έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου παρέχεται δικαίωμα αναστολής της πληρωμής του ή ρυθμίζεται με άλλο τρόπο.
- Με τις ίδιες αποφάσεις ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος αυτού.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπ' αριθμ./07-12-2015 αίτησή της προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ αιτήθηκε να της επιστραφεί το πιστωτικό της υπόλοιπο ύψους 136.183,71€, διαχειριστικής περιόδου από 01/01-31/12/2013, που προέρχεται από αγορές και κατασκευές επενδυτικών αγαθών.

Επειδή, συνεπεία της ως άνω αίτησης, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ η με αριθμ./16-05-2016 εντολή προσωρινού ελέγχου, για τη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2013.

Επειδή, σε εκτέλεση της ως άνω εντολής, διενεργήθηκε έλεγχος στα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας, και κατά τον οποίο διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

α) Η προσφεύγουσα, κατόπιν της με αριθμ./18-12-2008 άδειας οικοδομής της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης Κέρκυρας προχώρησε στον εκσυγχρονισμό, ανακαίνιση επέκταση και αναβάθμιση από 4* σε 5* του ιδιόκτητου ξενοδοχείου «.....» που βρίσκεται στις Μπενίτσες του Δήμου Κερκυραίων της νήσου Κέρκυρας.

β) Η ως άνω επένδυση παρακολουθείται στα βιβλία της προσφεύγουσας μέσω του λογαριασμού 15. «Ακίνητοποιήσεις Υπό Εκτέλεση» ο οποίος την 31/12/2013 παρουσιάζει χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 9.332.763,38€.

γ) Η προσφεύγουσα, από τη χρήση 2009 έως και την κρινόμενη χρήση 2013, από το ανακαινιζόμενο ξενοδοχείο δεν πραγματοποιήσε φορολογητέες εκροές (έσοδα).

δ) Τη χρήση 2009, η προσφεύγουσα πραγματοποίησε εργασίες ανακαίνισης και αναβάθμισης του ιδιόκτητου ξενοδοχείου και οι σχετικές δαπάνες, για αγορά ή κατασκευή επενδυτικών αγαθών, (φορολογητέες εισροές) συνολικής αξίας **1.512.340,14€** έχουν καταχωρηθεί στο Λ/15 «Ακίνητοποιήσεις Υπό Εκτέλεση».

ε) Ο αναλογών ΦΠΑ, των ως άνω επενδυτικών δαπανών ποσού 287.344,52€ , λόγω αδυναμίας συμψηφισμού, ζητήθηκε και επεστράφη στην προσφεύγουσα μετά από προσωρινό έλεγχο που έγινε από τη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, δυνάμει της με αριθμ./18-05-2012 εντολής ελέγχου.

στ) Η προσφεύγουσα, δεν πραγματοποίησε διακανονισμό για τα πάγια που καταχώρησε στα βιβλία της, τη χρήση 2009, με την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, ως όφειλε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του ν. 2859/2000 που ορίζουν ότι «εάν εντός της περιόδου διακανονισμού, από την πραγματοποίηση της δαπάνης για απόκτηση ή κατασκευή επενδυτικών αγαθών δεν έχει γίνει έναρξη της χρησιμοποίησης αυτών, θεωρείται ότι διατέθηκαν αποκλειστικά και μόνο σε αφορολόγητες πράξεις και ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός με την εκκαθαριστική δήλωση της διαχειριστικής αυτής περιόδου».

Κατόπιν των ανωτέρω, ο υπό κρίση έλεγχος προχώρησε σε διακανονισμό παγίων για τα πάγια που καταχώρησε στα βιβλία της η προσφεύγουσα, τη χρήση 2009, μειώνοντας το φόρο των εισροών κατά το ποσό των 287.344,52€ που αφορά τον αναλογούντα ΦΠΑ επί της αξίας για αγορά ή κατασκευή επενδυτικών αγαθών ύψους 1.512.340,14€ της χρήσης 2009, όπως αναλυτικά εμφανίζεται στο πίνακα που ακολουθεί:

Πιστωτικό Υπόλοιπο φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2013	- 136.183,71€
Καταλογισμός, βάσει άρθρου 33 του ν. 2859/2000 (Διακανονισμός παγίων χρήσης 2009)	287.344,52€
Χρεωστικό Υπόλοιπο	104.871,96 €
Για έκπτωση	0,00 €

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 33 του ν. 2859/2000 και στις σχετικές ΠΟΛ., που ορίζεται ότι «εάν εντός της περιόδου διακανονισμού, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου από την πραγματοποίηση της δαπάνης για απόκτηση ή κατασκευή επενδυτικών αγαθών δεν έχει γίνει έναρξη της χρησιμοποίησης αυτών, θεωρείται ότι διατέθηκαν αποκλειστικά και μόνο σε αφορολόγητες πράξεις και ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός με την εκκαθαριστική δήλωση της διαχειριστικής αυτής περιόδου», δεν περιλαμβάνονται πιθανές εξαιρέσεις ή αντικειμενικές δυσκολίες που πιθανά να προκύψουν κατά τη διάρκεια του επενδυτικού έργου, οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι αβάσιμοι.

Επειδή, με την 2006/112/ΕΚ Ευρωπαϊκή οδηγία θεσπίστηκε το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, την οποία οδηγία η χώρα μας την ενσωμάτωσε στο εθνικό της δίκαιο με το ν. 2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ).

Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το άρθρο 33 του ν.2859/2000 αντίκειται στις ρυθμίσεις της 2006/112/ΕΚ Ευρωπαϊκής οδηγίας είναι αβάσιμος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72§17:

«17. Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 1 του Ν 2523/97, ορίζεται ότι:

« 2. Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε ενάμισι τοις εκατό (1,50%) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση και σε τριάντα τοις εκατό (3,50%) για τη μη υποβολή δήλωσης.»

Επομένως, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι παρανόμως της επιβλήθηκαν οι κυρώσεις του ν. 2523/1997 αντί αυτών του ν.4174/2013, είναι αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 11/04/2017 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως εκ τούτου, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **10/05/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**

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

Διαχειριστική Περίοδος 01/01-31/12/2013

Φ.Π.Α.	104.871,96 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	116.407,88 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	221.279,84 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.