



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 18/05/2017

Αριθμός Απόφασης: 2981

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 ισχύει.

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 Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

3. 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.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 18/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα στη επί της οδού, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ./11-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 26/07/2010-31/12/2011, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./11-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 26/07/2010-31/12/2011, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11/11/2016 σχετική Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου ΦΠΑ της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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./11.11.16 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα υπόλοιπο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας για επιστροφή ύψους 1.313,04 €, κατόπιν της από 17.02.15 και με αριθμ. πρωτ. αίτησής της για επιστροφή ΦΠΑ, βάσει των διατάξεων της ΠΟΛ 1073/2004. Η αίτηση της προσφεύγουσας αφορούσε επιστροφή ποσού ύψους 7.023,75 ευρώ, σύμφωνα με την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2012 και προερχόταν από την διαχειριστική περίοδο 26/07/2010-31/12/2011.

Το ποσό της επιστροφής προέρχεται κυρίως από αγορά παγίων που πραγματοποιήθηκαν την πρώτη διαχειριστική περίοδο, για τα οποία η προσφεύγουσα επιχείρηση επιδοτήθηκε από πρόγραμμα ΕΣΠΑ με ποσό 20.202,18 ευρώ (17.604,10 ευρώ το 2011 και 2.603,08 ευρώ το 2012). Το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ προέκυψε λόγω του γεγονότος ότι η επιχείρηση δεν είχε επαρκή έσοδα από τη δραστηριότητα της, για να συμψηφίσει το πιστωτικό αυτό υπόλοιπο κατά τα επόμενα τρία έτη. Ιδιαίτερα την πρώτη διαχειριστική περίοδο από 26/7/2010 έως 31/12/2011 η επιχείρηση είχε έσοδα 783,74€. Προκειμένου να διαπιστωθεί εάν τα πάγια στοιχεία της επιχείρησης υφίστανται και λειτουργούν για την εξυπηρέτηση του σκοπού της επιχείρησης διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι ποσό φορολογητέων εισροών ύψους 24.829,08 ευρώ δεν αναγνωρίζεται βάσει του άρθ. 30 παρ. 4 του ν.2859/2000 και κατά συνέπεια προκύπτει διαφορά αξίας ΦΠΑ ποσού 5.710,71 ευρώ, το οποίο δεν αναγνωρίζεται για επιστροφή.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι τα πάγια που δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο και αναφέρονται στα φορολογικά στοιχεία ΤΔΑ-....., ΤΠΥ-, ΤΔΑ-, ΤΔΑ-, ΤΔΑ-, ΤΔΑ- και ΤΔΑ-, αποτελούν απαραίτητα στοιχεία για τη λειτουργία της επιχείρησης και δεν έπρεπε να απορριφθούν.

Επειδή, στις διατάξεις του αρθ.30 παρ.1 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι :

«Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σ' αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **32 του ν. 2859/2000** (ΦΠΑ) ισχύει ότι όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο στην ίδια περίοδο, η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο ή επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθ. **33 παρ.2, 3 και 4 του Ν.2859/2000** ορίζεται ότι :

«**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.

3. Σε περίπτωση παράδοσης αγαθών επένδυσης ή οριστικής παύσης της χρησιμοποίησης αυτών σε φορολογητέες πράξεις, κατά τη διάρκεια της πενταετούς περιόδου, 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 και ο φόρος που αναλογεί στην παράδοση αυτή είναι τουλάχιστον ίσος με το φόρο που αναλογεί στα εναπομένοντα έτη της πενταετούς περιόδου διακανονισμού,

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.»

4. Ως αγαθά επένδυσης, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, θεωρούνται:

α) Τα ενσώματα αγαθά, που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, καθώς και τα κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές που κατασκευάζονται από την υποκείμενη στο φόρο επιχείρηση σε ακίνητο που δεν ανήκει κατά κυριότητα σε αυτήν,

αλλά έχει, βάσει οποιασδήποτε έννομης σχέσης, τη χρήση του ακινήτου αυτού, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εννέα χρόνων. Αν κατά τη διάρκεια του πενταετούς διακανονισμού λήξει η χρήση του ακινήτου, στο οποίο κατασκευάστηκαν τα ανωτέρω κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου 3. Στην αξία των αγαθών επένδυσης δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης.

Ως αγαθά επένδυσης της παρούσας περίπτωσης νοούνται και εκείνα που εκμεταλλεύονται, σύμφωνα με το σκοπό τους, οι εταιρείες του άρθρου 2 του Ν.1665/1986 (ΦΕΚ 194 Α'),

"Ως αγαθά επένδυσης της παρούσας περίπτωσης νοούνται επίσης και οι δαπάνες που καταβάλλει η επιχείρηση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν. 2773/1999, όπως ισχύει, για την κατασκευή μη ιδιόκτητου δικτύου σύνδεσης του σταθμού αυτοπαραγωγής ή ανεξάρτητης παραγωγής μέχρι το δίκτυο της Δ.Ε.Η. Α.Ε. ή του Δ.Ε.Σ.Μ.Η.Ε. Α.Ε.."

β) τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίου, υποδείγματος, εμπορικού ή βιομηχανικού σήματος και άλλων παρόμοιων, εφόσον εξυπηρετούν περισσότερες από μία χρήσεις.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **34§1 του ν. 2859/2000** (ΦΠΑ) ισχύει ότι, με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον: α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξ αρχής αχρεώσητα ή β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις: i) είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο ή σε περίπτωση μεταφοράς του για έκπτωση, η έκπτωση αυτή 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.

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1073/2004** Απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών 'Διαδικασία και προϋποθέσεις επιστροφής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 34 του Κώδικα Φ.Π.Α.(ν.2859/2000)':

«Άρθρο 1 'Δικαίωμα επιστροφής'

Το πιστωτικό υπόλοιπο του φόρου προστιθέμενης αξίας που προκύπτει μετά την έκπτωση του φόρου εισροών από το φόρο εκροών επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας απόφασης, εφόσον πρόκειται για : α) πράξεις των άρθρων 24, 25, 26, 27 και 28 του Κώδικα Φ.Π.Α., εφόσον για τις πράξεις αυτές προβλέπεται άμεση απαλλαγή, β) πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου, γ) εισαγωγές, αγορές, κατασκευές επενδυτικών αγαθών, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33 του Κώδικα Φ.Π.Α., δ) εκροές υπαγόμενες σε χαμηλότερο συντελεστή Φ.Π.Α. από εκείνο των εισροών τους.

.....

Άρθρο 4 'Απαιτούμενα Δικαιολογητικά '

Για την επιστροφή του φόρου ο υποκείμενος στο φόρο υποβάλλει: α) Αίτηση επιστροφής εις διπλούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με τη συμπλήρωση ειδικού εντύπου, όπως το συνημμένο υπόδειγμα

1. Η αίτηση αυτή υποβάλλεται μετά την υποβολή των δηλώσεων του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. β) Αναλυτική κατάσταση για το σύνολο των πράξεων των περιπτώσεων α', β' και γ' του άρθρου 1 της παρούσας, από την οποία θα προκύπτουν : Το είδος, ο αριθμός και η ημερομηνία του σχετικού παραστατικού παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, καθώς και ο αριθμός και η ημερομηνία έκδοσης τυχόν πιστωτικού τιμολογίου ή των διασαφήσεων εισαγωγής. Το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, ο Α.Φ.Μ. και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή η χώρα του αγοραστή των αγαθών ή του λήπτη των υπηρεσιών για τις πράξεις των περιπτώσεων α' και β' του άρθρου 1 της παρούσας, ενώ για τις πράξεις της περίπτωσης γ' του ίδιου άρθρου τα προαναφερόμενα στοιχεία για τον προμηθευτή των αγαθών ή των τελωνείων εισαγωγής. Ο αριθμός και η ημερομηνία δικαιολογητικού, με βάση το οποίο πραγματοποιήθηκε η απαλλασσόμενη συναλλαγή, όπως το Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής από το Φ.Π.Α. ή Δελτίο Προμήθειας Υλικών και Αντικειμένων ή οποιοδήποτε άλλο δικαιολογητικό με το οποίο πραγματοποιήθηκε συναλλαγή χωρίς Φ.Π.Α. όπου αυτό προβλέπεται. Η συνολική αξία των πράξεων αυτών που απαλλάσσονται του φόρου ή για τις οποίες προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου. Επίσης, για τις πράξεις του άρθρου 24 στην κατάσταση θα συμπληρώνονται και τα στοιχεία της διασάφησης εξαγωγής , ενώ για πράξεις του άρθρου 28 θα συμπληρώνονται και τα παραστατικά στοιχεία της μεταφοράς των αγαθών στα άλλα κράτη μέλη. γ) Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, προκειμένου για τις πράξεις της περίπτωσης γ' του άρθρου 1 της παρούσας, με την οποία δηλώνει ότι τα επενδυτικά αγαθά δεν προορίζονται για μεταπώληση, ότι θα χρησιμοποιηθούν για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων ή απαλλασσομένων με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (έστω και κατά ποσοστό), καθώς και τον τόπο εγκατάστασής τους. Ειδικά, για τις κατασκευές ακινήτων ο υποκείμενος υποβάλλει με την πρώτη αίτηση, σε φωτοτυπία, τα σχετικά με την επένδυση στοιχεία. Κάθε αίτημα επιστροφής θα συνοδεύεται και από τις σχετικές επιμετρήσεις των εργασιών που έχουν εκτελεσθεί, από τον επιβλέποντα μηχανικό, από τις οποίες να προκύπτει αναλυτικά για το διάστημα που ζητείται η επιστροφή, το είδος των εργασιών κατά ποσότητα και μονάδα μέτρησης. δ) Κατάσταση για πράξεις της περίπτωσης δ' του άρθρου 1 της παρούσας, στην οποία θα αναφέρονται οι αγορές και οι πωλήσεις της φορολογικής ή διαχειριστικής περιόδου για την οποία ζητείται η επιστροφή κατά συντελεστή Φ.Π.Α., το ποσοστό συμμετοχής τους στις συνολικές αγορές ή πωλήσεις της ίδιας περιόδου αντίστοιχα, καθώς και τα ποσά και ποσοστά της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. ε) Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, η οποία συνυποβάλλεται σε κάθε περίπτωση με την αναλυτική κατάσταση και στην οποία θα αναφέρεται ότι οι συναλλαγές που θεμελιώνουν το Δικαίωμα επιστροφής έχουν πραγματοποιηθεί, τα αναγραφόμενα στην υποβαλλόμενη κατάσταση είναι ακριβή και αληθή και ότι τα σχετικά παραστατικά υπάρχουν και φυλάσσονται στην επιχείρηση.

.....

Άρθρο 7 'Μη έκπτωση επιστρεπτέου φόρου'

Το ποσό του φόρου του οποίου ζητείται η επιστροφή δεν μπορεί να μεταφερθεί σε επόμενη φορολογική ή διαχειριστική, κατά περίπτωση, περίοδο για έκπτωση, εκτός αν ανακληθεί εγγράφως η αίτηση της επιστροφής. Σε περίπτωση απόρριψης της αίτησης επιστροφής, η έκπτωση του φόρου ενεργείται κατά τη φορολογική περίοδο γνωστοποίησης της απόρριψης του αιτήματος, εφόσον είναι νόμιμη.»

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος από ελέγκτρια της Δ.Ο.Υ. προκειμένου να διαπιστωθεί εάν τα πάγια στοιχεία της επιχείρησης, για τα οποία ζητείται η επιστροφή ΦΠΑ, υφίστανται και λειτουργούν για την εξυπηρέτηση του σκοπού της επιχείρησης. Στον επιτόπιο έλεγχο, επιδείχθηκε από τον επιχειρηματία η αποθήκη του υπογείου πολυκατοικίας επί της οδού στην, χώρος στον οποίο εκτελείται η παραγωγική δραστηριότητα της επιχείρησης, ήτοι η κατασκευή χειροποίητων κοσμημάτων και η πώληση τους μέσω διαδικτυακού καταστήματος.

Επιδείχθηκε φορητός ηλεκτρονικός υπολογιστής, χωρίς να μπορεί να γίνει ταύτιση με το αναγραφόμενο στο παραστατικό στοιχείο ηλεκτρονικό υπολογιστή, λόγω μη αναγραφής του μοναδικού σειριακού αριθμού του στο παραστατικό.

Επίσης, ο έλεγχος ζήτησε από τον επιχειρηματία να επιδείξει τη λειτουργία του δικτυακού καταστήματος e-shop μέσω του οποίου γίνεται η προώθηση των προϊόντων, η λήψη των παραγγελιών και η πώληση των κοσμημάτων. Ο επιχειρηματίας δήλωσε αδυναμία ως προς την επίδειξη του e-shop, διότι δεν υπήρχε στο χώρο της παραγωγικής διαδικασίας σύνδεση με internet. Όπως επισήμανε στον έλεγχο ο νόμιμος διαχειριστής της εταιρείας, έλεγχε τις ληφθείσες παραγγελίες από το χώρο εργασίας του, όπου μετέφερε τον υπολογιστή. Ο έλεγχος ζήτησε εκτύπωση κατάστασης από το λογισμικό πρόγραμμα e-shop της επιχείρησης, στην οποία να αναγράφονται οι ληφθείσες παραγγελίες που έχουν πραγματοποιηθεί. Ο νόμιμος εκπρόσωπος απάντησε με υπεύθυνη δήλωση του ότι δεν υπάρχει δυνατότητα τέτοιας εκτύπωσης.

Περαιτέρω, όταν ο έλεγχος ζήτησε την έκδοση ενός φορολογικού στοιχείου με αξία 0,10 λεπτών από τον φορολογικό μηχανισμό της ελεγχόμενης επιχείρησης, ο νόμιμος εκπρόσωπος πληροφόρησε τον έλεγχο ότι δεν υπάρχει δυνατότητα έκδοσης φορολογικού στοιχείου, διότι έχει λήξει η σύμβαση του εμπορικού προγράμματος της επιχείρησης. Από το φορολογικό μηχανισμό της επιχείρησης έχουν εκδοθεί μόλις τρία φορολογικά στοιχεία στις 7/1/2011 καθαρής αξίας 783,74€, τα οποία αποτελούν και τα ακαθάριστα έσοδα της πρώτης διαχειριστικής περιόδου, ήτοι από 26/7/2010 έως 31/12/2011. Την δεύτερη διαχειριστική περίοδο από 1/1/12-31/12/12 έχουν πραγματοποιηθεί μηδενικές πωλήσεις, ενώ την τρίτη διαχειριστική περίοδο από 1/1/13-31/12/13 σημειώθηκαν πωλήσεις 699,99 € και τέλος την τέταρτη διαχειριστική περίοδο από 1/1/14-31/12/14 οι πωλήσεις ανήλθαν σε 359,02 €. Τα έσοδα των διαχειριστικών περιόδων 1/1/13-31/12/13 και

1/1/14-31/12/14 έχουν εκδοθεί με χειρόγραφες αποδείξεις λιανικής πώλησης που έχουν θεωρηθεί με την υπ' αρ. 1301/11-3-2013 πράξη θεώρησης.

Επιπρόσθετα, όσον αφορά λοιπό εξοπλισμό (τρία τεμάχια air condition) που αγοράστηκαν από την επιχείρηση, δηλώθηκε από το νόμιμο εκπρόσωπο ότι τα δύο από αυτά δεν έχουν χρησιμοποιηθεί ποτέ και το τρίτο βρίσκεται στην έδρα της επιχείρησης στη επί της οδού, που αποτελεί και την κατοικία του νόμιμου διαχειριστή και της οικογένειάς του, και δεν επιδείχθηκαν στον έλεγχο.

Από τον επιτόπιο έλεγχο επίσης διαπιστώθηκε ότι, δεν υπάρχουν αξιόλογα αποθέματα σε πρώτες ύλες και έτοιμα προϊόντα, τα οποία να δικαιολογούν την ύπαρξη απογραφής ύψους 2.773,09 €, που αναλύονται σε απογραφή έτοιμων προϊόντων ύψους 1.432,00 € και πρώτων υλών 1.341,09 € που εμφανίζεται στην απογραφή την 1/1/2015, δεδομένου ότι αφενός δεν έχουν πραγματοποιηθεί αξιόλογες πωλήσεις κατά τα έτη 2015-2016 και αφετέρου το κόστος αγοράς πρώτων υλών (χάντρες, λίθοι κτλ) είναι ιδιαίτερης μικρής αξίας.

Κατόπιν των ανωτέρω, διαπιστώνεται ότι η επιχείρηση αφενός μεν υπολειτουργεί, όπως δηλώθηκε και από τον νόμιμο εκπρόσωπο και αφετέρου πολλές από τις δαπάνες απόκτησης παγίων στοιχείων δεν αναγνωρίζονται από τον έλεγχο ως παραγωγικές δαπάνες, διότι χρησιμοποιούνται για ιδιωτική χρήση και για σκοπό ξένο προς την επιχείρηση.

Από τον έλεγχο που έγινε στις δαπάνες της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ν.2859/2000, διαπιστώθηκε ότι δεν εκπίπτουν φορολογικά οι κάτωθι δαπάνες για αγορά παγίων και λογίζονται ως λογιστικές διαφορές:

Ημερ. Παρ/κού	Αριθμός	Προμηθευτής	Καθαρή αξία	Αξία ΦΠΑ	Συνολική Αξία	Περιγραφή είδους	Λόγος Απόρριψης
21/10/2010	ΤΔΑ-.....	.....	1.220,00	280,60	1.500,60	.....	Διότι ο η/υ χρησιμοποιείται για ιδιωτική χρήση και για σκοπό ξένο προς την επιχείρηση.
21/10/2010	ΤΔΑ-.....	.....	870,00	200,10	1.070,10	.....	Διότι δεν επιδείχθηκαν στον έλεγχο.
21/10/2010	ΤΠΥ-.....	.....	16.250,00	3.737,50	19.987,50	.....	Διότι δεν επιδείχθηκε στον έλεγχο.
21/10/2010	ΤΔΑ-.....	.....	4.750,00	1.092,50	5.842,50	.....	Διότι δεν επιδείχθηκε στον έλεγχο και δεν ήταν σε λειτουργία.
15/1/2011	ΤΔΑ-.....	.....	56,83	13,07	69,90	.....	Διότι δεν επιδείχθηκε στον έλεγχο και χρησιμοποιείται για ιδιωτική χρήση και για σκοπό ξένο προς την επιχείρηση.
26/7/2011	ΤΔΑ-.....	.....	516,10	118,70	634,80	.....	Διότι δεν επιδείχθηκε στον

							έλεγχο και χρησιμοποιείται για ιδιωτική χρήση και για σκοπό ξένο προς την επιχείρηση.
30/12/2011	ΤΔΑ- .....	.....	142,30	32,75	175,03	.....	Διότι δεν επιδείχθηκε στον έλεγχο και χρησιμοποιείται για ιδιωτική χρήση και για σκοπό ξένο προς την επιχείρηση.
3/1/2012	ΤΔΑ-1	.....	84,53	19,45	103,98	.....	Διότι δεν επιδείχθηκε στον έλεγχο και χρησιμοποιείται για ιδιωτική χρήση και για σκοπό ξένο προς την επιχείρηση.
16/6/2012	ΤΔΑ- .....	.....	85,37	19.63	105,00	.....	Διότι δεν επιδείχθηκε στον έλεγχο και χρησιμοποιείται για ιδιωτική χρήση και για σκοπό ξένο προς την επιχείρηση
23/6/2012	ΤΔΑ- .....	.....	778.86	179,14	958,00	.....	Διότι δεν επιδείχθηκε στον έλεγχο και χρησιμοποιείται για ιδιωτική χρήση και για σκοπό ξένο προς την επιχείρηση.
9/10/12	ΤΔΑ- .....	.....	75,09	17,27	92,36	.....	Διότι δεν επιδείχθηκε στον έλεγχο και χρησιμοποιείται για ιδιωτική χρήση και για σκοπό ξένο προς την επιχείρηση.
ΣΥΝΟΛΟ			24.829,08	5.710,71	30.539,79		

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία που τηρήθηκαν και στα στοιχεία που εκδόθηκαν ή λήφθηκαν, διαπιστώθηκε ότι ποσό φορολογητέων εισροών 24.829,08 € δεν αναγνωρίζεται βάση του άρθρου 30 παρ.4 του Ν.2859/00 και κατά συνέπεια προκύπτει διαφορά αξίας ΦΠΑ ποσού 5.710,71€. Το ποσό της επιστροφής μετά τον νέο προσδιορισμό αποτελεσμάτων διαμορφώνεται σε 1.313,04 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις και πραγματικά περιστατικά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 11.11.16 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ενώ η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν αποδεικνύει τίποτα περί του αντιθέτου, οι δε ισχυρισμοί της κρίνονται αβάσιμοι και ως εκ τούτου απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **18/01/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

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

Υπ'αριθμ./2016 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ**

Διαχειριστικής Περιόδου 26/07/2010 – 31/12/2011

Υπόλοιπο Φόρου για Επιστροφή : 1.313,04 ευρώ

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**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.