



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα

07/10/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3362

ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

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.Της αριθ.Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ.Της αριθ.Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ.Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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.Την από 12-05-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ,κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ ΠΟΥ ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΙΣ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ	Δ.Ο.Υ	
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ ΠΟΥ ΠΑΡΕΛΑΒΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ	Δ.Ο.Υ	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟΥ & ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ		-2016
ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ :		

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος Φόρου η προστίμου	Διαχειριστική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ (100%)
1			12-04-2016	ΦΠΑ	2009		
2			12-04-2016	ΦΠΑ	2010		
3			12-04-2016	ΦΠΑ	2011	9.720,28 €	9.720,28 €
4			12-04-2016	ΦΠΑ	2012		

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Ιστορικό

Σύμφωνα με την υπ' αριθμό-2015 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, διενεργήθηκε στη προσφεύγοντα έλεγχος φορολογίας ΦΠΑ και εκδόθηκαν οι παρακάτω πράξεις:

Η υπ' αρ...../11-04-16 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. με την οποία προσδιορίστηκε μείωση πιστωτικού υπολοίπου ύψους 5.239,29€ για τη χρήση 2009.

Η υπ' αρ...../11-04-16 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. με την οποία προσδιορίστηκε μείωση πιστωτικού υπολοίπου ύψους 8.506,42€ για τη χρήση 2010.

Η υπ' αρ...../11-04-16 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. με την οποία προσδιορίστηκε μείωση πιστωτικού υπολοίπου ύψους 20.867,87€ και επιβλήθηκε κύριος φόρος ύψους 4.418,31€ και πρόσθετος φόρος ύψους 5.301,97€, ήτοι συνολικό ποσό 9,720,28€ για τη χρήση 2011.

Η υπ' αρ...../11-04-16 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. με την οποία προσδιορίστηκε μείωση στο ποσό επιστροφής ύψους 9.427,56€ για τη χρήση 2012.

Ο έλεγχος προσδιόρισε τα ανωτέρω αφού :

α. Καταλόγισε ως φόρο εκρών το φόρο πιστωτικών τιμολογίων, αφού δεν δέχθηκε αυτά λόγω μη επίδειξης εκ μέρους της προσφεύγουσας δελτίων αποστολής από τους πελάτες για την επιστροφή των προϊόντων.

β. Δεν αναγνώρισε ως φόρο εισρών το φόρο που αναλογεί στην αξία των Τ.Π.Υ Νο11/30-09-10 και Νο16/30-09-11 εκδόσεως της επιχείρησης, που είχε καταχωρήσει η προσφεύγουσα στις εισροές και αφορούν την αμοιβή του φορολογικού εκπροσώπου .

γ. Πρόσθεσε στις φορολογητέες εκροές την αξία τιμολογίων της προσφεύγουσας που εκδόθηκαν σε πελάτες του Εξωτερικού, επειδή δεν επεδείχθησαν τα σχετικά έγγραφα των εξαγωγών με αποτέλεσμα οι πωλήσεις αυτές να θεωρηθούν ότι έγιναν στο εσωτερικό της χώρας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση ή ακύρωση και την εξαφάνιση ή την τροποποίηση και μεταρρύθμιση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους, όπως ακριβώς αναγράφονται στην προσφυγή :

.....

<< Για το έτος 2010 χωρίς καμία αιτιολογία απερρίφθησαν από την υπηρεσία πιστωτικά τιμολόγια συνολικής αξίας 9.600,00 ευρώ με αναλογούν φπα αξίας 1.056,00 ευρώ τα οποία αφορούσαν επιστροφές εμπορευμάτων από πελάτες για διάφορους λόγους, όπως ανωτέρω έχει αναφερθεί και για το 2011 πιστωτικά τιμολόγια αξίας 25.793,06 ευρώ με αναλογούν φπα αξίας 3.353,10 ευρώ.

Επειδή για κάθε προϊόν το οποίο διακινούσε η εταιρεία χρησιμοποιούσε εταιρεία logistic από και προς την οποία γίνονταν όλες οι αποστολές τηρούσαμε καρτέλες στις οποίες φαίνεται καθαρά ότι για τα συγκεκριμένα πιστωτικά τιμολόγια έχει γίνει η απαραίτητη καταχώρηση ενημέρωσης της επιστροφής των προϊόντων και μάλιστα επειδή η πλειοψηφία αυτών επωλήθη σε άλλους πελάτες φαίνεται καθαρά και η εξαγωγή τους από την αποθήκη για δεύτερη φορά , τις συγκεκριμένες καρτέλες τις προσκομίσαμε κατά τον έλεγχο .

Φυσικά είναι απαράδεκτο να απορριφθούν τα συγκεκριμένα παραστατικά πίστωσης γιατί με αυτόν τον τρόπο θα καταβληθεί φόρος προστιθεμένης αξίας για το ίδιο εμπόρευμα δυο φορές κάτι το οποίο όπως είναι γνωστό δεν είναι αποδεκτό.

Προσκομίζουμε τα δελτία αποστολής, τα αντίστοιχα πιστωτικά τιμολόγια που νομίμως έχουν εκδοθεί και τις καρτέλες των εμπορευμάτων για να ελεγχθεί η ακρίβεια των ανωτέρω αναφερομένων.

Πρόσθετα, σας προσκομίζουμε όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά για την εξαγωγή που έγινε προς την Σκόπια, όπου στον αρχικό έλεγχο δεν εξετάστηκαν.

Σχετικά με τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις προς την, την μεταφορά είχε αναλάβει ο ίδιος ο πελάτης, είτε με δικά του μέσα, είτε με μεταφορείς που επέλεγε ο ίδιος. Για τον παραπάνω λόγο και επειδή η εταιρεία έχει πτωχεύσει, τα έγγραφα μεταφοράς δεν μας έχουν παραδοθεί. Επιφυλασσόμαστε να προσκομίσαμε συμπληρωματικά στοιχεία που έχουμε ζητήσει από τον δικηγόρο που ενεργεί την εκκαθάριση.

Πρόσθετα, η ενδοκοινοτική παράδοση των εμπορευμάτων του πελάτη (Κυπριακή εταιρεία), από την εταιρεία στα ψυγεία ΑΛΑΣΚΑ στον Αγ. Ι. Ρέντη, όπου από εκεί αναλαμβάνει ο πελάτης την μεταφορά των εμπορευμάτων στην Κύπρο. Έχουν ζητηθεί τα σχετικά έγγραφα τα οποία και θα σας προσκομίσουμε.

Ακόμη έχουν απορριφθεί κατά τον ανωτέρω έλεγχο και τα τιμολόγια για την αμοιβή του φορολογικού αντιπροσώπου για τα έτη 2010 και 2011 αξίας 12.002,96 με αναλογούν φπα 2.760,68 και 14.048,72 με αναλογούν φπα 3.231,21 αντίστοιχα, ενώ πρόκειται για παραστατικά τα οποία νομίμως και εμπρόθεσμα έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία μας και των οποίων το φπα έχει δηλωθεί στις δηλώσεις φπα νόμιμα και εμπρόθεσμα.

Αφορούν την ελάχιστη αμοιβή που θα μπορούσε να λάβει ο φορολογικός αντιπρόσωπος για το σύνολο των υπηρεσιών που ήταν υποχρεωμένος να προσφέρει, λήψη και

εκτέλεση παραγγελιών, επίβλεψη παραλαβής και αποθήκευσης των εμπορευμάτων στην εταιρεία logistic, παρακολούθηση καρτέλας της κάθε παρτίδας και γενικότερα πλήρη οργάνωση για την εμπορία των συγκεκριμένων εμπορευμάτων.

Το ποσό το οποίο έχει τιμολογηθεί ως αμοιβή είναι σχεδόν ίσο με το ποσό οποιουδήποτε υπαλλήλου σε κάποια εταιρεία και μάλιστα χωρίς ωράριο.

Όσον αφορά τον ισχυρισμό για το ότι δεν υπήρχε σύμβαση, σύμφωνα το σχετικό ΦΕΚ αρ. φύλλου 700/ 09-09-1993 και με την ΠΟΛ 1281/93 που αναφέρεται στους όρους και τις προϋποθέσεις ορισμού Φορολογικού Αντιπροσώπου από υποκειμένους εγκατεστημένους εκτός Ελλάδος, δεν υποχρεώνει την ύπαρξη ειδικού συμφωνητικού που να ορίζει την αμοιβή του Φορολογικού Αντιπροσώπου. Είναι τελείως τυπικό γιατί όπως πολύ καλά γνωρίζουμε δεν υπάρχει φορολογικός αντιπρόσωπος ο οποίος να μην λαμβάνει αμοιβές για τις υπηρεσίες που παρέχει και μάλιστα σε αρκετές περιπτώσεις πολλαπλάσιες των ανωτέρω αναφερόμενων. Επίσης λόγω της ύπαρξης όλων των νόμιμων εγγράφων ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου τα οποία και προσκομίστηκαν στον έλεγχο, καθιστούν αδύνατη την απόρριψη των παραπάνω παραστατικών ως εικονικά αφού η σχέση των δύο αντισυμβαλλομένων είναι υπαρκτή και δεν αμφισβητείται. Το αρ.12 παρ.12 του ΚΒΣ όπως το επικαλείται ο έλεγχος, αναφέρεται σε αμοιβή εμπορικού αντιπροσώπου κατ' επάγγελμα και όχι φορολογικού αντιπρόσωπου όπως σαφώς ορίζει η ΠΟΛ.1281/93.

Δε διατηρούσαμε τραπεζικό λογαριασμό στην Ελλάδα γιατί οι περισσότερες δοσοληψίες γινόντουσαν από λογαριασμούς τραπεζής που είχε η βασική εταιρεία, στην έδρα της, στην Ολλανδία. Για λίγες περιπτώσεις και προς διευκόλυνση των πελατών, χρησιμοποιήθηκε ο λογαριασμός όψεως Εθνικής του Φορολογικού ΑντιπροσώπουΟι εισπράξεις αυτές, είτε συμψηφίζονταν με τα παραπάνω τιμολόγια, είτε εμβάζονταν στην μητρική εταιρεία στην Ολλανδία πάντα κατόπιν εντολή της>>.

Επί της από 12-05-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης,με ΑΦΜ,μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 ν 2859/2000

1. 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.

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

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.».

Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου παρέχεται επίσης στον υποκείμενο κατά το μέρος που τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται:

α) για την πραγματοποίηση στο εξωτερικό των δραστηριοτήτων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 4, εφόσον αυτές θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν είχαν πραγματοποιηθεί στο εσωτερικό της χώρας,

β) για την παροχή υπηρεσιών και την παράδοση αγαθών που απαλλάσσονται από τον φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων λ' και λγ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22, αντίστοιχα,

γ) για τις πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24, 25, 26, 27 και 28.

δ) για τις εργασίες που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων ιθ', κ', κα', κγ', κδ' και κε' της παραγράφου 1 του άρθρου 22, εφόσον ο λήπτης είναι εγκαταστημένος εκτός της Κοινότητας ή οι εργασίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε χώρα εκτός της Κοινότητας,

ε) για τη διάθεση δώρων μέχρις αξίας "δέκα (10) ευρώ" [4] και δειγμάτων.

στ) για την πραγματοποίηση πράξεων του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 9 του άρθρου 19.

3. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16, 17 και 18.

Ειδικά, προκειμένου για ευκαιριακή παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων, η οποία απαλλάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 28, το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο της παράδοσης.

4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,

β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινοπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων.

γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,

δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.

στ)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 περ.β του άρθρου 32 ν 2859/2000 ,το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α)

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

Επειδή,η προσφεύγουσα με την Ενδικοφανή προσφυγή κατέθεσε τα παρακάτω στοιχεία:

A. Αντίγραφα Τ.Π.Υ εκδόσεως

α.1 Αντίγραφο τιμολογίου παροχής υπηρεσιών Νο 11/30-09-2010 για Προμήθεια εμπορικού αντιπροσώπου αξίας 12.002,96 €, πλέον ΦΠΑ 2.760,68 €.

α.2 Αντίγραφο τιμολογίου παροχής υπηρεσιών Νο 16/30-09-2011 για Προμήθεια εμπορικού αντιπροσώπου αξίας 14.048,72 €, πλέον ΦΠΑ 3.231,93 €.

B. Αντίγραφα Δελτίων αποστολής για εκδοθέντα Πιστωτικά τιμολόγια:

ΗΜΕΡ.ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΠΕΛΑΤΗΣ	ΗΜΕΡ.ΑΡΙΘ.ΔΑ	ΕΚΔΟΤΗΣ ΔΑ
17/05/2011	1.494,00	194,22		6226/10-5-11	
18/05/2011	2.402,40	312,31		12650/10-5-11	
18/05/2011	1.680,00	218,40		6241/13-5-11	
18/05/2011	1.008,00	131,04		12655/11-5-11	
18/05/2011	3.600,00	468,00		6237/12-5-11	
20/05/2011	738,00	96,00		6219/09-5-11	
24/05/2011	944,64	123,00		869/16-05-11	
31/05/2011	19,00	2,50		425/17-5-11	
08/06/2011	113,40	14,74		427/30-5-11	
08/06/2011	1.560,00	203,00		12721/24-5-11	
08/06/2011	54,00	7,00		10/30-05-11	
14/06/2011	1.680,00	218,40		53/01-06-11	
04/07/2011	972,40	125,41		27/22-6-11	
05/07/2011	907,20	117,94		146/28-6-11	
05/07/2011	891,00	115,83		147/28-6-11	
12/07/2011	560,00	72,80		6435/28-6-11	
13/07/2011	1.749,60	227,45		12904/28-06-11	
13/07/2011	712,80	92,66		33/07-07-2011	
27/07/2011	728,00	94,64		12/07/2011	
ΣΥΝΟΛΑ	21.814,44	2.835,34			

Γ.Τιμολόγια πώλησης

γ 1. Τιμολόγια πώλησης προς –Κύπρος

No 90032/3-9-2009 αξίας 23.133,60 ευρώ(αναλογούν φόρος 9% 2.082,02 ευρώ)

No 90033/3-9-2009 αξίας 4.082,40 ευρώ(αναλογούν φόρος 9% 367,42 ευρώ)

γ 2. Τιμολόγια πώλησης προς-ΦΥΡΟΜ

No 110526/6-7-2011 αξίας 6.350,40 ευρώ(αναλογούν φόρος 13% 825,55 ευρώ).

Δ) Καρτέλες εμπορευμάτων

Τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία, για τη περίπτωση Α (Τ.Π.Υ εκδόσεως)

κρίνονται ως επαρκή για την έκπτωση του φόρου δαπανών που τα επιβάρυνε, καθόσον αυτά δεν κρίθηκαν από το έλεγχο ως μη νόμιμα ή εικονικά ,πλαστά παραστατικά.

Τα παραστατικά που προσκομίστηκαν και αναφέρονται στη Β' περίπτωση, ήτοι δελτία αποστολής κρίνονται ανεπαρκή γιατί σ' αυτά δεν αναφέρεται ο αριθμός κυκλοφορίας αυτοκινήτων με τα οποία έγινε η επιστροφή των εμπορευμάτων και δεν προσκομίστηκαν άλλα αποδεικτικά στοιχεία όπως καρτέλες πελατών κλπ.

Για τη περίπτωση Γ- γ2 τα έγγραφα που προσκομίστηκαν για την εξαγωγή που αναφέρονται στο τιμολόγιο No 110526/6-7-2011 αξίας 6.350,40 ευρώ προς την επιχείρηση-ΦΥΡΟΜ και συγκεκριμένα η διασάφηση εξαγωγής της 7/7/2011 θεωρημένη από το Θ Τελωνείο Θεσσαλονίκης & το Τ.Π.Υ εκτελωνιστή κρίνονται επαρκή για την δικαιολόγηση αυτής.

Επομένως, δύναται :

α) να αναγνωρισθεί για έκπτωση ο αναλογούν σ' αυτά ΦΠΑ εισροών (δαπανών) για την Α περίπτωση στις χρήσεις 2010 και 2011 ποσών 2.760,68 € και 3.231,93 € αντίστοιχα και

β) να μην προσαυξηθούν οι φορολογητέες εκροές και ο φόρος εκροών για τη περίπτωση Γ-γ2 στη χρήση 201, επειδή η προσφεύγουσα κατέχει νόμιμα παραστατικά εξαγωγής.

Επειδή, με το άρθρο 30 παρ 4 Ν 2859/2000, καθορίζονται οι περιπτώσεις για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίον έχουν επιβαρυνθεί συγκεκριμένες δαπάνες, στις οποίες δεν περιλαμβάνονται οι κρινόμενες.

Επειδή, οι διαπιστώσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ, για τις υπόλοιπες διαφορές όπως αυτές καταγράφονται στην από 11/04/2016 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας ΦΠΑ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική** αποδοχή της με αριθ.πρωτ...../12-05-2016 Ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :

ΧΡΗΣΗ 2009	ΕΛΕΓΧΟΥ		Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ	
<u>Εκροές</u>	<u>Αξία Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ Εκροών</u>	<u>Αξία Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ Εκροών</u>
Εκροές με 9 %	272.072,97	24.486,57	272.072,97	24.486,57
Σύνολο φορολογητέων εκροών	272.072,97	24.486,57	272.072,97	24.486,57
<u>Εισροές</u>	<u>Εισροές</u>	<u>ΦΠΑ Εισροών</u>	<u>Εισροές</u>	<u>ΦΠΑ Εισροών</u>
Εισροές με 9%	255.113,96	22.960,26	255.113,96	22.960,26
Εισροές με 19%	19.007,40	3.611,41	19.007,40	3.611,41
Δαπάνες φορολογητέες	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο φορολογητέων εισροών	274.121,36	26.571,66	274.121,36	26.571,66
Πληρωμές στο δημόσιο		0,00		0,00
Πιστωτικό προηγούμενης χρήσεως		30.033,75		30.033,75
Προστιθέμενα ποσά	30.033,75	30.033,75	30.033,75	30.033,75
Αφαιρούμενα ποσά	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρου εκροών		24.486,57		24.486,57
Υπόλοιπο φόρου εισροών		56.605,41		56.605,41
Πιστωτικό υπόλοιπο		-32.118,85		-32.118,85

ΧΡΗΣΗ 2010	ΕΛΕΓΧΟΥ		Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ	
<u>Εκροές</u>	<u>Αξία Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ Εκροών</u>	<u>Αξία Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ Εκροών</u>
Εκροές με 11 %	570.513,75	62.756,51	570.513,75	62.756,51
Εκροές με 10 %	103.010,84	10.301,08	103.010,84	10.301,08
Εκροές με 8 %	54.967,61	4.397,41	54.967,61	4.397,41
Σύνολο φορολογητέων εκροών	728.492,20	77.455,01	728.492,20	77.455,01
<u>Εισροές</u>	<u>Εισροές</u>	<u>ΦΠΑ Εισροών</u>	<u>Εισροές</u>	<u>ΦΠΑ Εισροών</u>
Εισροές με 11%	309.121,54	34.003,37	309.121,54	34.003,37
Εισροές με 23%	19.567,05	4.500,42	19.567,05	4.500,42
Εισροές με 10%	141.052,10	14.105,21	141.052,10	14.105,21
Εισροές με 21%	4.431,98	930,72	4.431,98	930,72
Δαπάνες φορολογητέες	8.583,69	1.922,69	20.586,65	4.683,37
Σύνολο φορολογητέων εισροών	482.756,36	55.462,41	494.759,32	58.223,09
Πληρωμές στο δημόσιο		0,00		0,00
Πιστωτικό προηγούμενης χρήσεως		32.118,85		32.118,85
Προστιθέμενα ποσά	32.118,85	32.118,85	32.118,85	32.118,85
Αφαιρούμενα ποσά		26,03		26,03
Σύνολο φόρου εκροών		77.455,01		77.455,01
Υπόλοιπο φόρου εισροών		87.555,23		90.315,91
Πιστωτικό υπόλοιπο		-10.100,22		-12.860,90

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/3/2011 (Α ΤΡΙΜΗΝΟ)	ΕΛΕΓΧΟΥ		Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ	
<u>Εκροές</u>	<u>Αξία Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ Εκροών</u>	<u>Αξία Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ Εκροών</u>
Εκροές με 13 %	157.245,25	20.441,88	157.245,25	20.441,88
Εκροές με 9 %	9.164,50	824,81	9.164,50	824,81
Σύνολο φορολογητέων εκροών	166.409,75	21.266,69	166.409,75	21.266,69
<u>Εισροές</u>	<u>Εισροές</u>	<u>ΦΠΑ Εισροών</u>	<u>Εισροές</u>	<u>ΦΠΑ Εισροών</u>

Εισροές με 13%	45.040,98	5.855,33	45.040,98	5.855,33
Εισροές με 23%	1.200,00	276,00	1.200,00	276,00
Δαπάνες φορολογητέες	2.681,50	616,75	2.681,50	616,75
Σύνολο φορολογητέων εισροών	48.922,48	6.748,08	48.922,48	6.748,08
Χρεωστικό υπόλοιπο α τριμήνου που βεβαιώθηκε		0,00		0,00
Προστιθέμενα ποσά		0,01		0,01
Πιστωτικό προηγούμενης χρήσεως		10.100,29		12.860,90
Προστιθέμενα ποσά		10.100,30		12.860,91
Αφαιρούμενα ποσά		0,00		0,00
Σύνολο φόρου εκροών		21.266,69		21.266,69
Υπόλοιπο φόρου εισροών		16.848,38		19.608,99
Χρεωστικό		4.418,31		1.657,70
Πρόσθετος φόρος		5.301,97		1.989,24
Σύνολο για καταβολή		9.720,28		3.646,94

ΧΡΗΣΗ 2011	ΕΛΕΓΧΟΥ		Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ	
Εκροές	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών
Εκροές με 13 %	1.613.683,69	209.778,88	1.607.333,29	208.953,33
Εκροές με 9 %	50.331,65	4.529,85	50.331,65	4.529,85
Σύνολο φορολογητέων εκροών	1.664.015,34	214.308,73	1.657.664,94	213.483,18
Εισροές	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών
Εισροές με 13%	1.406.234,79	182.810,52	1.406.234,79	182.810,52
Εισροές με 23%	61.401,36	14.122,31	61.401,36	14.122,31
Δαπάνες φορολογητέες	42.140,17	9.692,23	56.188,89	12.924,16
Σύνολο φορολογητέων εισροών	1.509.776,32	206.625,07	1.523.825,04	209.857,00
Χρεωστικό υπόλοιπο α τριμήνου		4.418,31		1.657,70
Προστιθέμενα ποσά		0,13		0,13
Πιστωτικό προηγούμενης χρήσεως		10.100,29		12.860,90
Σύνολο Προστιθέμενων ποσών		14.518,73		14.518,73
Αφαιρούμενα ποσά		0,19		0,19
Σύνολο φόρου εκροών		214.308,73		213.483,18
Υπόλοιπο φόρου εισροών		221.143,61		224.375,54
Πιστωτικό υπόλοιπο		-6.834,88		-10.892,36
Ποσό για καταβολή α τριμήνου		4.418,31		1.657,70
Πρόσθετος φόρος		5.301,97		1.989,24
Σύνολο για καταβολή		9.720,28		3.646,94
ΧΡΗΣΗ 2012	ΕΛΕΓΧΟΥ		Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ	
Εκροές	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών
Εκροές με 13 %	98.806,26	12.844,81	98.806,26	12.844,81
Σύνολο φορολογητέων εκροών	98.806,26	12.844,81	98.806,26	12.844,81
Εισροές	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών
Εισροές με 13%	64.739,00	8.416,07	64.739,00	8.416,07
Εισροές με 23%	2.758,60	634,48	2.758,60	634,48
Δαπάνες φορολογητέες	961,10	221,05	961,10	221,05
Σύνολο φορολογητέων εισροών	68.458,70	9.271,60	68.458,70	9.271,60
Πληρωμές στο δημόσιο		0,00		0,00
Πιστωτικό προηγούμενης χρήσεως		6.834,88		10.892,36
Προστιθέμενα ποσά		6.834,88		10.892,36
Αφαιρούμενα ποσά		0,00		0,00
Σύνολο φόρου εκροών		12.844,81		12.844,81
Υπόλοιπο φόρου εισροών		16.106,48		20.163,96
Χρεωστικό ή Πιστωτικό υπόλοιπο		-3.261,66		-7.319,14

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 ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ