



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα

27/06/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:2375

ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604540

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 αριθ.Δ.Ε.Δ.12895 ΕΞ 2014/9-4-2014 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4.Την από 26-02-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ,κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος Φόρου	Διαχειριστική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ (100%)
1	..	12-01-2016	18-02-2016	ΦΠΑ	2010	6.132,84 €	6.132,84 €

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Ιστορικό

Δυνάμει της υπ' αριθμ...../03/04/2015 εντολής μερικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα, για τη χρήση 2010, μερικός έλεγχος ΦΠΑ, με αφορμή την ύπαρξη του με αριθ. πρωτ...../30-12-2014 πληροφοριακού δελτίου από το Περιφερειακό γραφείο δημοσιονομικού ελέγχου Δυτικής Ελλάδας, σχετικά με την επιστροφή ΦΠΑ επενδυτικών αγαθών σε επιχειρήσεις μεταξύ των οποίων συμπεριλαμβάνεται και η προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα με την αριθ. πρωτ...../2010 αίτηση επιστροφής ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 2010, αιτήθηκε την επιστροφή του ΦΠΑ ποσού 6.258,00 ευρώ, που αναλογεί επί του Τ.Π.Υ 132/08.06.2010 έκδοσης αξίας 29.899,00 ευρώ. Εκ μέρους της Δ.Ο.Υ διενεργήθηκε η επιστροφή του 90% αυτού, ήτοι ποσού 5.632,00 ευρώ.

Επειδή, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι οι δαπάνες, που αναγράφονται στο παραπάνω τιμολόγιο και αφορούν τη δημιουργία ιστοσελίδας στο διαδίκτυο, ηλεκτρονική διαφήμιση, φωτογράφιση κλπ του Ξενοδοχείου, δεν αποτελούν επενδυτικά αγαθά που αφορούν οι διατάξεις του άρθρου 33 παρ.4 του ν.2859/2000 (ΦΠΑ), καταλογίστηκε στην επιχείρηση το ποσό των 5.632,00 ευρώ που είχε επιστραφεί με προσαύξηση 120% 6.758,64 ευρώ, ήτοι 12.390,84 ευρώ και παράλληλα αναγνωρίστηκε ως ποσό για έκπτωση και όχι προς επιστροφή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παράβαση άλλως εσφαλμένη ερμηνεία νόμου.

.....

Οι αναγραφόμενες στο τιμολόγιο και αφορούν τη συγκρότηση λογισμικού συστήματος μακράς διάρκειας (πέραν του έτους) που εντάσσεται στα πάγια της επιχείρησης υποκείμενο σε αποσβέσεις 24%-30% που προβλέπει το ΠΔ 299/2003 και αναγνωρίζεται και στην ΠΟΛ 1206/30-12-2010. Επίσης σύμφωνα με την αριθ. πρωτ. 1004344/3048/1612 Α 0014/ΠΕ/11-01-

2008 απάντηση του Υπουργείου Οικονομικών ,14^η Δ/ση ΦΠΑ, δέχθηκε ότι κρίσιμο στοιχείο στην προκειμένη περίπτωση ήταν α) αν με το συγκεκριμένο τιμολόγιο <<παρέχεται δικαίωμα χρήσης λογισμικού>> και β) αν αυτό το δικαίωμα παρέχεται για περισσότερες από μια χρήσεις.

2.Κακή εκτίμηση αποδεικτικού υλικού.

Η συγκεκριμένη επένδυση χρηματοδοτήθηκε από τη Δράση <<digilong>> του ΕΣΠΑ.Προσκομίζουμε αντίγραφο της απόφασης αποδοχής και έγκρισης της της αίτησης από το ΕΣΠΑ.....

Από το σύνολο των εγγράφων προκύπτει αβίαστα ότι, τα αγαθά που περιλαμβάνονται στο αριθ.132/08.06.2010 Τ.Π.Υ έκδοσης, είναι επενδυτικά αγαθά που προβλέπουν οι διατάξεις παρ.4 του άρθρου 33 ν.2859/2000.

.....

Επί της από 26-02-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της 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 τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 33 του ν.2859/00, 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 σ' 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.

.....

Επειδή, σύμφωνα με την 1004344/3048/1612 Α 0014/ΠΕ/11-01-2008 απάντηση του Υπουργείου Οικονομικών ,14^η Δ/ση ΦΠΑ:

1.Με τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 34 του ν.2859/00 προβλέπεται ότι με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται, εφόσον «αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33».

2. Με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 33 του ν.2859/00 προβλέπεται απ ως αγαθα επένδυσης, για την εφαρμογή των διατάξεων του νόμου αυτού, θεωρούνται :

α) Για 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 σ' αυτήν, αλλά έχει, βάσει οποιασδήποτε : έννομης σχέσης, τη η χρήση του ακινήτου αυτού, για χρονικό διάστημα εννέα χρόνων. Αν κατά τη διάρκεια του πενταετούς διακανονισμού λήξει η χρήση του ακινήτου, στο οποίο κατασκευάστηκαν τα ανωτέρω κτίσματα π 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.β) τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίου, υποδείγματος, εμπορικού ή βιομηχανικού σήματος και άλλων παρομοίων, εφόσον εξυπηρετούν περισσότερες από μία χρήσεις.

Με βάση τα παραπάνω αναφερόμενα, ερευνητέο στοιχείο προκειμένου οι εν λόγω υπηρεσίες, να θεωρηθούν ή όχι «αγαθά επένδυσης» είναι, εάν καταρχήν πρόκειται για παροχή δικαιώματος χρήσης (λ.χ. να μην αφορούν υπηρεσίες επισκευής είτε συντήρησης υπάρχοντος λογισμικού ή ηλεκτρονικών υπολογιστών, τεχνικής υποστήριξης, και στη συνέχεια, (εφόσον πρόκειται για παροχή δικαιώματος χρήσης λογισμικού), εάν αυτό αφορά περισσότερες από μια χρήσεις (λ.χ. να μην αφορούν υπηρεσίες που παρέχονται έναντι ετήσιας συνδρομής).

Εφόσον η εν λόγω εταιρεία έλαβε υπηρεσίες που αφορούν την παροχή του δικαιώματος χρήσης λογισμικού για περισσότερες από μια χρήσεις, θεωρούνται αυτές, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 33 του ν.2859/00 «αγαθά επένδυσης» και κατά συνέπεια μπορούν να τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 1 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1073/04 σχετικά με την επιστροφή ΦΠΑ επενδυτικών αγαθών.

Στην αντίθετη περίπτωση, που δεν αφορούν τη μεταβίβαση του δικαιώματος χρήσης Λογισμικού για περισσότερες από μια χρήσεις, δεν θεωρούνται «αγαθά επένδυσης» και ο ΦΠΑ που επιβαρύνθηκαν οι εισροές αυτές μπορεί να επιστραφεί εφόσον δεν συμψηφίζεται σύμφωνα όμως με τις διατάξεις του άρθρου 6 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1073/04.

.....
Επειδή, σύμφωνα με την Υπουργική Απόφαση ΠΟΛ.1206/30-12-2010: Διευκρινίσεις για την εφαρμογή της Π.2869/2389/ΠΟΛ.137/1987 απόφασης στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις:

Με αφορμή γραπτά και προφορικά ερωτήματα προς την υπηρεσία μας και προκειμένου να διασφαλισθεί η ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων της παραπάνω Υπουργικής Απόφασης, σε ότι αυτές αφορούν τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, διευκρινίζουμε τα ακόλουθα:

Στις διατάξεις της απόφασης αυτής υπάγονται όχι μόνο τα πάγια των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων που έχουν το χαρακτήρα μηχανολογικού εξοπλισμού, αλλά και τα έπιπλα, ο λοιπός εξοπλισμός και τα μεταφορικά μέσα των επιχειρήσεων αυτών, εφόσον σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) όπως ισχύει, υφίσταται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους. Συνεπώς υπάγονται τα ενσώματα αγαθά τα οποία, σύμφωνα με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής, περιλαμβάνονται στις παραπάνω κατηγορίες παγίων στοιχείων, με δεδομένο ότι έχουν ωφέλιμη διάρκεια ζωής μεγαλύτερη του ενός έτους και εξυπηρετούν τις ανάγκες των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων για περισσότερες της μιας διαχειριστικές περιόδους. Η τυχόν παρεχόμενη από τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος δυνατότητα εφάπαξ απόσβεσης των παραπάνω παγίων στοιχείων, δεν επηρεάζει την υπαγωγή τους ή μη στις διατάξεις της απόφασης αυτής. Οποιαδήποτε οδηγία με αντίθετο, σε σχέση με τα παραπάνω περιεχόμενο, παύει να ισχύει από την έκδοση της παρούσας εγκυκλίου.

Οι λοιπές διατάξεις που αφορούν στις προϋποθέσεις και στις διαδικασίες εφαρμογής των Π.2869/2389/ΠΟΛ.137/1987 και Π.5749/3679/ΠΟΛ.246/1987 στις ξενοδοχειακές και στις λοιπές επιχειρήσεις, εξακολουθούν να ισχύουν.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 9 του ν.4174/2013 οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι τα αναγραφόμενα στο αριθ.132/08.06.2010 Τ.Π.Υ έκδοσης, είναι επενδυτικά αγαθά που προβλέπουν οι διατάξεις παρ.4 του άρθρου 33 ν.2859/2000 και καλώς επεστράφη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ το 90% του φόρου επί της αξίας αυτών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Να γίνει **δεκτή** η με αριθ.πρωτ...../26-02-2016 ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ

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

ΦΠΑ ΧΡΗΣΗΣ 2010 :ΜΗΔΕΝ

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