



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 16-05-2016

Αριθμός απόφασης: 1801

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ναυτικής εταιρείας με την επωνυμία «..», με Α.Φ.Μ. ..., με έδρα την .., οδός .., κατά της υπ'αρ.... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... , διαχειριστικής περιόδου ...-... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... , διαχειριστικής περιόδου ... της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος ... Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ναυτικής 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' αρ.... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου ...-..., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ποσού .. €, πλέον .. € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό .. €.

Κατόπιν της με αριθμ. πρωτ.... εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. , διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία μερικός έλεγχος, σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο.Ο. – ΠΟΛ.1037/2005, σχετικά με την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Ν.2859/2000 περί Φ.Π.Α.

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που πραγματοποιήθηκαν σχετικά με την ορθή εφαρμογή των συντελεστών Φ.Π.Α. εκροών και εισροών και για την τήρηση των προβλεπόμενων διαδικασιών και την ύπαρξη των αντίστοιχων δικαιολογητικών για τις απαλλασσόμενες πωλήσεις, οι διαπιστώσεις του ελέγχου αναφέρουν επί λέξει τα εξής : «η ελεγχόμενη εξέδιδε εισιτήρια από και προς Αλβανία και εισέπραττε ΦΠΑ 9 %, το οποίο άλλες φορές το καταχωρούσε, ως όφειλε, στο βιβλίο εσόδων-εξόδων σε ιδιαίτερη στήλη και το απέδιδε με την περιοδική δήλωση ΦΠΑ του τριμήνου και άλλες φορές δεν το καταχωρούσε σε ιδιαίτερη στήλη και δεν το απέδιδε. Π.χ. την 1^η Αυγούστου τα εισιτήρια α/α .. και .. σειράς C , αφορούν δρομολόγιο από Άγιους Σαράντα σε Κέρκυρα, περιλαμβάνουν ΦΠΑ 9% και καταχωρούνται με ΦΠΑ στην σελ 1 του Αυγούστου, του Βιβλίου Εσόδων –Εξόδων. Το ίδιο συμβαίνει και στα εισιτήρια με α/α,,, άνευ σειράς, τα οποία έχουν καταχωρηθεί την 2^η Αυγ. Στην σελ. 2 του βιβλίου. Τα εισιτήρια με α/α ...-... σειρά Y, περιλαμβάνουν ΦΠΑ ,αλλά έχουν καταχωρηθεί την 1^η Αυγ. στην σελ 6 του βιβλίου χωρίς ΦΠΑ, και δεν έχει αποδοθεί το ΦΠΑ. Το ίδιο και τα εισιτήρια με α/α .. και .. σειράς Y τα οποία καταχωρήθηκαν στις 2 Αυγ. στην σελ 6 του Αυγούστου, χωρίς ΦΠΑ. Ο έλεγχος καταλόγισε στην ελεγχόμενη, το ΦΠΑ το οποίο εισέπραξε και δεν απέδωσε». Ο έλεγχος καταλόγισε το ΦΠΑ το οποίο εισέπραξε η επιχείρηση αλλά δεν απέδωσε λαμβάνοντας υπ' όψη του τα έσοδα που προέρχονταν από την χειρόγραφη σειρά «Αλβανίας» από την οποία είχαν εκδοθεί εισιτήρια με α/α ..01.05.2008 έως ../27.06.2008 χωρίς να περιλαμβάνεται ΦΠΑ και τα οποία έσοδα ανέρχονταν στο ποσό των ... ευρώ. Κατόπιν ο έλεγχος προσδιόρισε επιπλέον έσοδα με ΦΠΑ ως εξής :

Έσοδα χωρίς ΦΠΑ βάσει δηλώσεων και Βιβλίου	Έσοδα χωρίς ΦΠΑ βάσει βιβλίου (σειρά «Αλβανίας»)	Επί πλέον έσοδα με ΦΠΑ βάσει ελέγχου
172.809,62 €	32.934,00 €	139.875,62 €

Επίσης, από τον έλεγχο που έγινε σχετικά με τις δαπάνες αξίας μεγαλύτερης των 100.000 δρχ.ή 294,00 € (βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας) για τις οποίες εκτέθηκε ο ΦΠΑ, την ύπαρξη νομίμων δικαιολογητικών και για το αν παρέχεται για αυτές το δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ και λαμβάνοντας υπόψη την έκθεση ελέγχου στη φορολογία εισοδήματος και της κατάστασης των μη εκπιπτόμενων δαπανών (όπως αυτή περιγράφεται στον παρακάτω πίνακα), ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το ΦΠΑ της εν λόγω δαπάνης.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΣ							
A/A	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΚΔΟΤΗΣ	Κ. ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ	ΑΙΤΙΑ ΑΠΟΡΡΙΨΗ Σ ΔΑΠΑΝΗΣ
1	ΑΠΥ	...	...	2.000,00 €	380,00 €	2.380,00 €	ΑΣΑΦΗΣ ΠΕΡΙΦΡΑΦ Η ΛΗΦΘ.ΥΠΗ ΡΕΣΙΑΣ

Κατόπιν, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης της οποίας η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση άλλως τροποποίηση, ισχυριζόμενη τα εξής:

- Τα εισιτήρια της εταιρείας εκδίδονταν ηλεκτρονικά από την εταιρεία, (σύμφωνα με τη μεταξύ τους σύμβαση), η οποία τους παρείχε «on line» το πρόγραμμα για την έκδοση εισιτηρίων, χωρίς όμως να έχει δημιουργήσει ξεχωριστές φόρμες για την έκδοση εισιτηρίων εσωτερικού και εξωτερικού, και ως εκ τούτου εκ παραδρομής και εκ του περισσού στα επίδικα εισιτήρια αναγραφόταν ότι περιλαμβάνεται Φ.ΠΑ. αφού σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν.2859/200 οι αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων από το εσωτερικό της χώρας στο εξωτερικό και αντίστροφα, καθώς και οι στενά συνδεόμενες με αυτές βοηθητικές υπηρεσίες, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.
- Η εταιρεία ουδέποτε χρέωσε και ουδέποτε εισέπραξε Φ.Π.Α. από τους πελάτες της καθώς το κόστος εκάστου εισιτηρίου ανερχόταν στο ποσό των 15 € (κύρια κατηγορία ενηλίκου), όπου αυτή ήταν και η τιμή στο τιμοκατάλογο της εταιρείας, η οποία καθορίστηκε σύμφωνα με την υπ' άρ.... ετήσια άδεια εκτέλεσης δρομολογίου από τις αρμόδιες Αλβανικές αρχές.

- Εσφαλμένα ο έλεγχος, απέρριψε και καταλόγισε ως λογιστική διαφορά τη δαπάνη που αναφέρεται στο υπ'άρ..... παραστατικό Α.Π.Υ. της εκδότριας εταιρίας «...» καθαρής αξίας 2.000,00 €
- Εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το ΦΠΑ που αναφέρονται στον πίνακα φόρου δαπανών μη εκπιπτόμενος, ήτοι το παραστατικό της εκδότριας εταιρίας «.....» συνολικής αξίας ΦΠΑ 380,00 €, καθότι το ανωτέρω ποσό ΦΠΑ έχει καταβληθεί από την ανωτέρω εταιρεία, προς το Δημόσιο και ως εκ τούτου δυνάμει του άρθρου 30 παρ.4 του Ν.2859/2000 θα έπρεπε να αναγνωρισθεί.
- Ο αναλογικός υπολογισμός καταλογισμού του Φ.Π.Α. σε ετήσια βάση, που προέβη ο έλεγχος, λαμβάνοντας ως δεδομένο και ως μέτρο καταλογισμού το τζίρο – ακαθάριστα έσοδα του μηνός Αυγούστου 2008 για τα εισιτήρια προς Αλβανία, τυγχάνει δυσανάλογο κριτήριο και άδικο σημείο σύγκρισης, που παραβιάζει την αρχή της αναλογίας.
- Πλημμελή εκτίμηση του αποδεικτικού υλικού και των Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων της εταιρείας.
- Η σύνταξη της έκθεσης ελέγχου από τους ελεγκτές είναι πλημμελώς συνταχθείσα καθόσον δεν έγιναν οι πραγματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις .

Μετά την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε το υπ'άρ.πρωτ..... συμπληρωματικό έγγραφο στο οποίο αναφέρει ότι προσκομίζει στην υπηρεσία μας τα εξής: α) εισιτήρια της εταιρείας από Κέρκυρα προς Άγιους Σαράντα (Αλβανίας) και από Άγιους Σαράντα προς Κέρκυρα, β) καταστάσεις εισιτηρίων και γ) φωτοτυπίες του βιβλίο εσόδων εξόδων χρήσης 2008, χωρίς όμως να επισυνάπτεται τα εισιτήρια.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 1 περ. ι του άρθρου 27 του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:«1. Απαλλάσσονται από το φόρο: ι) οι αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων από το εσωτερικό της χώρας στο εξωτερικό και αντίστροφα, καθώς και οι στενά συνδεόμενες με αυτές βοηθητικές υπηρεσίες».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 2 του άρθρου 35 του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι : «2.Οποιοδήποτε πρόσωπο χρεώνει φόρο σε φορολογικό στοιχείο που εκδίδει, έστω και αν ο φόρος αυτός είναι μεγαλύτερος του προβλεπόμενου, υποχρεούται στην απόδοση του φόρου αυτού στο Δημόσιο».

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε την υπ'αρ..... άδεια για την εκμετάλλευση στις κανονικές διεθνής ναυτικές γραμμές, εκδοθείσα από το Υπουργείο Δημοσίων Υποθέσεων Μεταφορών και Τηλεπικοινωνιών – Γενική Διεύθυνση Προγραμματισμού-Δ/ση έκδοσης αδειών, σύμφωνα με την οποία εγκρίθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, η άδεια να εκτελεί με τα πλοία «...» και «...» τη διεθνή ναυτική γραμμή ΑΓ.ΣΑΡΑΝΤΑ-ΚΕΡΚΥΡΑ-ΑΓ.ΣΑΡΑΝΤΑ για μεταφορά επιβατών και αυτοκινήτων, για το έτος 2008.

Επειδή, μεταξύ των όρων της ως άνω άδειας, αναφέρεται ότι «η εταιρεία υποχρεούται να εφαρμόσει τη διαδρομή της γραμμής, το ωράριο και τις συνημμένες τιμές στη παρούσα άδεια», η οποία τιμή καθορίζεται στο ποσό των 15,00 €, όπως αναγράφεται σε συνημμένο πίνακα της άδειας.

Επειδή, εν προκειμένω από την ως άνω προσκομισθείσα άδεια, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία, για την θαλάσσια μεταφορά προσώπων που πραγματοποιούσε με τα πλοία της από την Κέρκυρα προς την Αλβανία και από την Αλβανία προς την Κέρκυρα, η οποία σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 1 περ. ι του άρθρου 27 του ν. 2859/2000** απαλλάσσεται του ΦΠΑ, υποχρεούταν να χρεώνει τα εισιτήρια που εξέδιδε με την καθορισμένη τιμή των 15,00 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 28 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: « 1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **64 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι « Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις των άρθρων 28 και 64 του Κ.Φ.Δ. προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνοδεύει υποχρεωτικώς την πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, πρέπει να περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα και τα στοιχεία, που έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση, και να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τα γεγονότα και τις περιστάσεις, που θεμελιώνουν την έκδοση της ανωτέρω πράξης και τον προσδιορισμό του φόρου.

Επειδή, εν προκειμένω, το πόρισμα της από ... έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ..., σχετικά με την ορθή εφαρμογή των συντελεστών Φ.Π.Α. εκροών και εισροών και της τήρησης των

προβλεπόμενων διαδικασιών και της ύπαρξης των αντίστοιχων δικαιολογητικών για τις απαλλασσόμενες πωλήσεις, όπως αυτό αναφέρεται ως άνω αυτολεξεί, προέκυψε από ελεγκτικές επαληθεύσεις που πραγματοποιήθηκαν με δειγματοληπτικό τρόπο (π.χ. την 1^η Αυγούστου...) και χωρίς να γίνεται αναφορά σε αποδεικτικά και ειδικά στοιχεία, εν προκειμένω όλα τα επίδικα εισιτήρια βάσει των οποίων προσδιόρισε τον φόρο, παρά σε ενδεικτικά, του μηνός Αυγούστου .

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η οικεία έκθεση ελέγχου δεν περιλαμβάνει τα αποδεικτικά και εμπειριστατωμένα στοιχεία βάσει των οποίων η Φορολογική Διοίκηση προσδιόρισε και επέβαλε το φόρο, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί τούτου είναι βάσιμος και αποδεκτός.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 11 του άρθρου 12 του Π.Δ. 186/1992**, ορίζεται ότι : «11.Ως πλήρη στοιχεία της συναλλαγής νοούνται το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή, η οποία, όπου συντρέχει περίπτωση, αναλύεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή από το Φ.Π.Α. Οι παρεχόμενες εκπτώσεις αναγράφονται κατά τις ίδιες διακρίσεις. Στο καθαρό ποσό περιλαμβάνονται οι κατά το χρόνο της συναλλαγής συναλλακτικές και ειδικές φορολογικές επιβαρύνσεις και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί. Ακόμη αναγράφεται το συνολικό ποσό της αξίας της συναλλαγής αριθμητικώς ή της αμοιβής αριθμητικώς, καθώς και ολογράφως όταν εκδίδεται χειρόγραφο τιμολόγιο.....».

Επειδή, άλλωστε στους λήπτες των Τ.Π.Υ στα οποία δεν εξειδικεύονται οι προσφερθείσες υπηρεσίες, δεν αναγνωρίζονται οι δαπάνες των υπηρεσιών αυτών. (ΣΤΕ 2046/94,1018/96,2968/88,715/91).

Επειδή, στο **άρθρο 30 του Ν.2859/2000** απαριθμούνται περιοριστικά οι δαπάνες για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί.

Επειδή, από την από ... έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ... δεν διαπιστώθηκε η ύπαρξη πλαστών ή εικονικών τιμολογίων.

Επειδή, στο Τ.Π.Υ Νο ... εκδόσεως «...», η περιγραφή είναι ελλιπής, διότι αφενός δεν αναφέρεται το όνομα του σκάφους και αφετέρου δεν περιγράφεται πότε έγινε η ανέλκυση και η καθέλκυση του σκάφους ούτε άλλο στοιχείο που να καθορίζει το σκάφος, ορθώς ο έλεγχος το απέρριψε ως εκπιπτόμενη δαπάνη από το ακαθάριστο εισόδημα της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή, το γεγονός ότι στη φορολογία εισοδήματος το ως άνω παραστατικό κρίθηκε ως δαπάνη μη εκπιπτόμενη, δεν επαρκεί για να απορριφθεί το ΦΠΑ της, με μόνο τη διαπίστωση της «*ασαφούς περιγραφής της ληφθείσας δαπάνης*» και χωρίς να διαπιστώνεται ότι αυτή εμπίπτει στις κατονομαζόμενες του άρθρου 30 του Ν.2859/2000 είτε ότι το εν λόγω παραστατικό έχει κριθεί

πλαστό ή εικονικό και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το ΦΠΑ της εν λόγω δαπάνης είναι βάσιμος και αποδεκτός.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και από τις από ... αιτιολογημένες απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., ο αναλογικός υπολογισμός έγινε στη φορολογία εισοδήματος (όχι στο Φ.Π.Α), στα εισοδήματα που προέρχονται από το πλοίο ... (πλοίο με ξένη σημαία) και δεν έγινε σε ετήσια βάση γιατί ο έλεγχος δέχτηκε τις αιτιάσεις της προσφεύγουσας εταιρείας με την απάντηση που προσκόμισε στην υπηρεσία, πάνω στο σημείωμα διαπιστώσεων που της κοινοποιήθηκε και περιόρισε τον αναλογικό υπολογισμό μόνο τον μήνα Ιούλιο, μήνα εξίσου υψηλής τουριστικής κίνησης όπως ο Αύγουστος και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι καταλογίστηκε ο ΦΠΑ με αναλογικό υπολογισμό και μάλιστα σε ετήσια βάση, δεν ευσταθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία « ...», ΑΦΜ ...,

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών		829.542,80	969.418,42	139.875,62	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών		310.530,47	308.530,47	2.000,00	0,00
Φόρος εκροών		75.021,28	87.610,10	12.588,82	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών		76.441,04	76.061,04	380,00	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο		1.419,76			
Χρεωστικό υπόλοιπο		-1.419,76		12.968,82	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας / μη υποβολής(120%)			11.549,06	15.562,58	0,00
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή				28.531,40	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	για έκπτωση				
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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 Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).