



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604-563
ΦΑΞ : 2131604-566

Καλλιθέα

24/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1917

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 με αριθ. 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της«..... με έδρα, κατά της υπ' αριθμ.

Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α , διαχ/κής περιόδου 01.01.-31.12.2009 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), και τα προσκομιζόμενα με αυτή έγγραφα .

5. Την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α , διαχ/κής περιόδου 01.01.-31.12.2009 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), της οποίας ζητείται η ακύρωση

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «....., 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 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α , διαχ/κής περιόδου 01.01.-31.12.2009 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 36.443,62 ευρώ πλέον 43.732,34 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης). Η ως άνω προσαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού Φ.Π.Α σύμφωνα με τις ελεγκτικές επαληθεύσεις της Α.Υ.Ο ΠΟΛ.1072/2011 και την διαδικασία του Ν.4174/2014, του ελεγκτή του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ

Συγκεκριμένα η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, μετά τον γενόμενο μερικό έλεγχο προσδιορισμού Φ.Π.Α , διαπιστώθηκε η ύπαρξη τω ως κάτωθι διαφορών, στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009, ως ακολούθως :

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΕΚΡΟΩΝ

	Περιγραφή	Ανάλυση Φ.Π.Α που δεν εκπίπτει	Φ.Π.Α
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΛΟΓΩ ΤΖΙΡΟΥ		<u>45.191,00</u> (45.185,75X9% - 5,15 X19%)	4.067,70

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΟΩΝ

	Περιγραφή	Ανάλυση Φ.Π.Α που δεν εκπίπτει	Φ.Π.Α
ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΚΚΑΘ. ΜΕ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ			2.250,43
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΡΘ. 30 ΠΑΡ.4 Ν.2859/00 (PRORATA)	ΛΟΓ.62.04.03.01 (8.328,24) 62.04.03.02 (832,76)	92,68 X 17%	15,76
ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΠΑΓΙΩΝ ΑΡΘ.33 Ν.2859/00		155.622,04 X7% X 1/5	2.178,71
ΠΙΣΤΩΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ			27.931,03
		ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	32.375,92
		ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΥΡΙΟΥ ΦΟΡΟΥ	36.443,62

Από τις ως άνω διαφορές η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αμφισβητεί τις ακόλουθες για τους λόγους που κατά περίπτωση αναφέρονται:

	Περιγραφή	Ανάλυση Φ.Π.Α	Φ.Π.Α
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΛΟΓΩ ΤΖΙΡΟΥ (ΕΚΡΟΕΣ)		<u>45.191,00</u> (45.185,75X9% - 5,15 X19%)	4.067,70
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΡΘ. 30 ΠΑΡ.4 Ν.2859/00 (ΕΙΣΡΟΕΣ)	ΛΟΓ.62.04.03.01 62.04.03.02	92,68 X 17%	15,76
		ΣΥΝΟΛΟ	4.083,46

ΕΠΙ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ ΛΟΓΩ ΤΖΙΡΟΥ «ποσού 45.191,00 ευρώ»

Επειδή ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει για την χρήση 2009 για έκπτωση το σύνολο του ΦΠΑ επι των εκπτώσεων πωλήσεων ποσού **4.067,70 ευρώ**.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται δεν είναι ορθή ούτε νόμιμη η μη έκπτωση το σύνολο του ΦΠΑ που έχει εκπέσει από το ΦΠΑ εκρών ως άνω ποσού με την αιτιολογία ότι η εταιρεία δεν εκδίδει πιστωτικά τιμολόγια εκπτώσεων λόγω τζίρου με την έννοια του άρθρου 19 παρ.5 του ν.2859/2000, για αυτόν τον λόγο δεν υπέβαλε και τις γνωστοποιήσεις που προβλέπει αυτός.

Οι βιομηχανίες και προμηθευτές μας για λόγους εμπορικής πολιτικής κάνουν κατά διαστήματα υλοποιούν διάφορες προωθητικές ενέργειες (μείωση τιμής, διάφορα δώρα κ.λ.π), σε συγκεκριμένα προϊόντα τους. Εμείς τις ενέργειες αυτές, δεν τις γνωρίζουμε εκ των προτέρων, σε κάθε όμως περίπτωση τις μεταφέρουμε, όπως έχουμε υποχρέωση, στον πελάτη μας, κατ, εντολή της εταιρείας. Η πολιτική αυτή των άνω εταιρειών δεν είναι πάγια και ως εκ τούτου δεν μπορούσε εξ υπαρχής να συνταχθεί συμφωνητικό με τον πελάτη μας εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών.

Αγωγές που έχουν γίνει από την επιχείρηση σε πελάτες της για την είσπραξη υπολοίπων λογαριασμών τους, αποδεικνύει την ύπαρξη και ενσωμάτωση στον λογαριασμό τους αυτών των πιστωτικών. Για τους παραπάνω λόγους τα πιστωτικά τιμολόγια του ελέγχου δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του Ν. 2859/00 Άρθρο 19 Παρ. 5

Επειδή σύμφωνα με τια διατάξεις του αρθ.19 παρ.5 Ν.2859/2000 ορίζεται ότι :

« Στη φορολογητέα αξία δεν περιλαμβάνονται:

α) Οι χορηγούμενες στον αγοραστή ή το λήπτη εκπτώσεις, εφόσον αποδεικνύονται από στοιχεία, τα οποία εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν. Ειδικότερα, προκειμένου για εκπτώσεις που χορηγούνται λόγω κύκλου εργασιών, λαμβάνονται υπόψη, εφόσον τα παρεχόμενα ποσοστά εκπτώσεων γνωστοποιούνται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του πωλητή ή του παρέχοντος τις υπηρεσίες, τουλάχιστον τέσσερις (4) μήνες πριν από την πραγματοποίηση τους.

Επειδή αναφορικά με τις εκπτώσεις "λόγω τζίρου" η προσφεύγουσα εκδίδει πιστωτικά τιμολόγια εκπτώσεων με μνεία «ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΛΟΓΩ ΤΖΙΡΟΥ» καταγράφοντας αυτές και στον με ίδια περιγραφή κωδικό είδους για ενημέρωση του βιβλίου αποθήκης της εταιρείας.

Επειδή για το 2009 οι εκπτώσεις λόγω τζίρου ανέρχονται σε 45.191,00 ευρώ, το οποίο διασπάται σε 45.185,75 ευρώ με συντελεστή 9% και με αναλογούν ΦΠΑ 4.066,72 ευρώ καθώς και σε 5,15 ευρώ με συντελεστή 19% και με αναλογούν ΦΠΑ 0,98 ευρώ. Ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει για έκπτωση το σύνολο του ΦΠΑ εκπτώσεων και ανέρχεται σε **4.067,70 ευρώ**.

Επειδή από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα οι προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 5 του Ν. 2859/2000 γνωστοποιήσεις για τις εκπτώσεις λόγω τζίρου και κατά συνέπεια οι σχετικές εκπτώσεις δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το ΦΠΑ εκρών της.

αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη διαφορά.

ΕΠΙ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡΘ.30. ΠΑΡ.4 ΤΟΥ Ν.2859 ΠΟΥ ΕΚΠΕΣΤΗΚΑΝ «ποσού 92,68 ευρώ»

Επειδή ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση για τη χρήση 2009 το Φ.Π.Α που αφορά το λογ/σμό 62.04.03.01 «ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΜΙΣΘ.» ΕΥΡΩ ποσού 8.328,24 ευρώ και το λογ/σμό 62.04.03.02 «ΕΝΟΙΚΙΟ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΜΙΣΘ.» ποσού 8.326,00 ευρώ ,ήτοι μισθώματα μακροχρόνιας μίσθωσης με δικαίωμα αγοράς. Η εταιρεία έχει εκπέσει ΦΠΑ επί των ανωτέρω δαπανών ποσού **92,68** ευρώ το οποίο μειώνεται κατά το ποσοστό PRORATA 17% της εκκαθαριστικής δήλωσης σε 15,76 ευρώ.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι μη νόμιμα ο έλεγχος υπολογίζει το κλάσμα (PRORATA) που προσδιορίζεται στο άρθρο 31 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, για την ελεγχόμενη χρήση.

Επειδή σύμφωνα με τια διατάξεις του αρθ.30 παρ.4 Ν.2859/2000 ορίζεται ότι :

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, μοτοσυκλετών 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

Επειδή σύμφωνα με τια διατάξεις του αρθ.31παρ.1 Ν.2859/2000 ορίζεται ότι :

Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, ο εκπιπτόμενος φόρος ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του φόρου των κοινών αυτών εισροών.

Το ποσοστό αυτό βρίσκεται με βάση κλάσμα που έχει ως αριθμητή το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, που αφορά πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και ως παρονομαστή το ποσό των πράξεων που αναφέρονται στον αριθμητή, καθώς και των πράξεων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.

Στον παρονομαστή του κλάσματος συμπεριλαμβάνονται επίσης και οι επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, οι οποίες δεν αποτελούν μέρος της φορολογητέας αξίας, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 19.

αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη διαφορά

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης, έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της
«..... κατά της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού
Προσδιορισμού Φ.Π.Α , διαχ/κής περιόδου 01.01.-31.12.2008, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου
Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση.

ΔΙΑΧΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2008

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α	Κύριος Φόρος	36.443,62 ευρώ
	Πρόσθ.φόρος	43.732,34 ευρώ
	ΣΥΝΟΛΟ	80.175,96 ευρώ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).