



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
Fax : 210 9531321

Καλλιθέα 07 / 10 / 2014

Αριθμός Απόφασης 3098

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 υπ' αριθμ. 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 αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 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' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από **12/09/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου **43841** ενδικοφανή προσφυγή του ...
..... του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου Λαμίας επί της οδού
....., κατά της υπ' αριθμ. / **24-06-2014** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λαμίας, διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/06 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ. / **24-06-2014** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λαμίας, διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/06 της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 24/06/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 03/10/2014 εισήγηση του υπαλλήλου Καρανικόλα Εμμ. του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **12/09/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου Λαμίας επί της οδού, **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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /**24-06-2014** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λαμίας, διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/06, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ποσό φόρου **27.326,01 €**, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ποσού **32.791,22 €** και συνολικά **60.117,23 €**, καθόσον άσκησε το δικαίωμα της έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών από το ΦΠΑ Εκροών για δαπάνες, για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του κώδικα ΦΠΑ και ειδικότερα για δαπάνες που κατέβαλε σε χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, συνολικής καθαρής αξίας ποσού 167.216,71 € και συνολικού ΦΠΑ Δαπανών ποσού **27.175,45 €** και για την δαπάνη με το υπ' αριθμ. /15-09-06 Τιμολόγιο εκδόσεως της επιχείρησης, καθαρής αξίας 792,40 € και ΦΠΑ δαπανών **150,56 €**, η οποία δεν αφορούσε αυτόν, αλλά την επιχείρηση

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της ανωτέρω Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λαμίας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- I.** Ότι παραβιάστηκε ουσιώδης τύπος της διαδικασίας, καθόσον η φορολογική αρχή **δεν επέδωσε κλήση προς ακρόαση για την παροχή εξηγήσεων**, αλλά αρκέστηκε στην αποστολή της με αριθμ. πρωτ. /17/12/2013 γνωστοποίησης επιλογής για τακτικό έλεγχο και της με αριθμ. πρωτ. /21/01/2014 πρόσκλησης για προσκόμιση βιβλίων.
- II.** Ότι δεν είχε πρόθεση φοροδιαφυγής και δεν είναι υπότροπος.
- III.** Ότι η εν λόγω Πράξη δεν έχει σαφή, επαρκή και ειδική αιτιολογία ούτε η αιτιολογία περιέχεται στην οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **34 του Ν. 2859/00** [ΦΕΚ Α' 248/07-11-2000] ορίζεται ότι "Οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στην Ελλάδα έχουν δικαίωμα επιστροφής από άλλο κράτος - μέλος, κατά ανάλογο τρόπο των διατάξεων των παραγράφων 2, 3, 4 και 5 του άρθρου αυτού, υποβάλλοντας τη σχετική αίτηση επιστροφής με χρήση ηλεκτρονικών μέσων στην αρμόδια αρχή της χώρας μας και η οποία απευθύνεται στο κράτος - μέλος στο οποίο επιβαρύνθηκαν με φόρο προστιθέμενης αξίας" και με την **οδηγία 2006/112/ΕΚ** ΦΠΑ της 28^{ης} Νοεμβρίου 2006 της Ευρωπαϊκής Ένωσης ορίζεται η διαδικασία επιστροφής. Στην προκείμενη περίπτωση ο προσφεύγων διενήργησε δαπάνες σε χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οι οποίες επιβαρύνθηκαν με ΦΠΑ στις χώρες αυτές και σύμφωνα με τα ανωτέρω, το εν λόγω ΦΠΑ Δαπανών επιστρέφεται από το κράτος μέλος που αυτό πραγματοποιήθηκε και δεν παρέχεται γι' αυτό δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών από το φόρο εκροών στο εσωτερικό της χώρας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **30 § 1 του Ν. 2859/00** [ΦΕΚ Α' 248/07-11-2000] 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 σε 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".

Στην προκείμενη περίπτωση το φορολογικό στοιχείο εκδόθηκε προς την ΕΠΕ και επομένως η εν λόγω δαπάνη δεν έγινε για λογαριασμό της προσφεύγουσας, με αποτέλεσμα να μην έχει δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ της δαπάνης αυτής.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν κλήθηκε από τη φορολογική αρχή για να εκθέσει τις απόψεις του πριν την έκδοση της ένδικης πράξης και επομένως αυτή είναι άκυρη λόγω παραβίασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας,

Από τα στοιχεία της υπόθεσης προκύπτει ότι στις 02/05/2014 επιδόθηκε στον εξουσιοδοτημένο λογιστή της το από 15/04/2014 Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου καθώς και η από 15/04/2014 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 § 1 του Ν.4174/2013 με τα οποία του γνωστοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα τα αποτελέσματα του ελέγχου και ο προσφεύγων **δεν ανταποκρίθηκε παρότι είχε τη δυνατότητα** εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του σημειώματος να διατυπώσει τις απόψεις του στην υπηρεσία, είτε εγγράφως είτε προφορικώς.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 §§ 1 και 2 του Ν. 2523/1997 [ΦΕΚ Α' 179/11-09-97], προκύπτει ότι αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου υποβάλει ανακριβή δήλωση προκειμένου για ΦΠΑ, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό σε τρία τοις εκατό (3%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης και σύμφωνα με το **άρθρο 2 του ίδιου νόμου**, τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν το εκατόν είκοσι τοις εκατό (120%) για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης

Στην προκείμενη περίπτωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν είχε πρόθεση φοροδιαφυγής, ούτε μη υποβολής των εκ του νόμου απαιτούμενων δικαιολογητικών για την ολοκλήρωση της διαδικασίας δήλωσης ΦΠΑ, πλην όμως σύμφωνα με τα ανωτέρω **δεν εξετάζεται η πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης** και επομένως ο λόγος που επικαλείται πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ένδικη πράξη δεν έχει σαφή, επαρκή και ειδική αιτιολογία ούτε η αιτιολογία περιέχεται στην οικεία έκθεση ελέγχου, από τα στοιχεία της υπόθεσης προκύπτει ότι στην έκθεση ελέγχου αναφέρεται ρητώς ότι δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ Δαπανών για τις συγκεκριμένες δαπάνες καθώς και τις σχετικές διατάξεις που προβλέπουν την μη έκπτωση αυτών και επομένως ο λόγος που επικαλείται πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24/06/2014 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της ΔΟΥ Λαμίας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **12/09/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου Λαμίας επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ. / **24-06-2014** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του προϊστάμενου της ΔΟΥ Λαμίας, διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/06.

Μετά τα παραπάνω, οι φορολογητέες εκροές και φορολογητέες εισροές, με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως ακολούθως:

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Παρούσας Απόφασης
Φόρος Εκροών	79.043,18	79.043,18	79.043,18
Φόρος Εισροών	79.043,18	51.717,17	51.717,17

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

Κύριος Φόρος	ποσού	27.326,01 €
Πρόσθετος φόρος	ποσού	32.791,22 €
Σ ύ ν ο λ ο	ποσού	60.117,23 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
α/α**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).