



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

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

Καλλιθέα

15/07/2014

Αριθμός απόφασης:

2187

**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 προϊστάμενου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975 ).
4. Την από 27/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης ..... ΑΦΜ ....., με έδρα επί της οδού ..... περιοχή ..... κατά της υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2009 έως 31/12/2009 του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2009 έως 31/12/2009 του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. ΑΘΗΝΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από ..... οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 11/07/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 27/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης ..... ΑΦΜ ....., με έδρα επί της οδού ..... περιοχή ....., 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' αρ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2009 έως 31/12/2009 του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. ΑΘΗΝΩΝ καταλογίσθηκε φόρος Φ.Π.Α. και πρόσθετος φόρος επ' αυτού συνολικού ύψους 95.900,62 €. Η διαφορά προέκυψε από τον διενεργηθέντα τακτικό φορολογικό έλεγχο σύμφωνα με τον οποίο κατά τον έλεγχο των ποσοτήτων πρώτων υλών που αναλώθηκαν στην παραγωγή σε αντιπαραβολή με αυτές που έπρεπε να αναλωθούν βάσει τεχνικών προδιαγραφών προέκυψε υπερανάλωση αυτών αξίας για τη χρήση 2009 ύψους 229.424,93 €. Για την επιπλέον ανάλωση αυτών των α' υλών ο έλεγχος αφαίρεσε το φπα που αναλογεί στις εισροές αυτές από το φπα των εισροών που ήταν καταχωρημένες στα βιβλία της προσφεύγουσας κατά τη χρήση 2009.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

### **ΛΟΓΟΙ ΤΥΠΙΚΗΣ ΠΛΗΜΜΕΛΕΙΑΣ**

- Η προσβαλλόμενη πράξη έχει στηριχθεί σε παντελώς αναιτιολόγητη και αόριστη έκθεση ελέγχου και πρέπει να ακυρωθεί λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.

### **ΛΟΓΟΙ ΟΥΣΙΑΣ**

- Σε καμία περίπτωση η προσφεύγουσα δεν αποδέχτηκε την λογιστική διαφορά της αξίας πρώτων υλών που υπεραναλώθηκαν στην παραγωγή σύμφωνα και με της από 20.03.2014 απόψεις της που έθεσε υπόψη του ελέγχου ύψους 229.424,93 €.
- Το δείγμα που επέλεξε ο έλεγχος δεν περιέχει μόνο πρώτες ύλες αλλά και ημιέτοιμα προϊόντα στα οποία έχει ενσωματωθεί και προστιθέμενη αξία.
- Ο αριθμός των επιπλέον ποσοτήτων που θα απαιτηθούν στην παραγωγή και ο οποίος δεν μπορεί να προβλεφθεί με ασφάλεια, καταγράφεται διακριτά στο βιβλίο αποθήκης ως συμπληρωματική ανάλωση στην παραγωγή και όχι στο βιβλίο των τεχνικών προδιαγραφών.
- Μεγάλο μέρος των αποθεμάτων που χρησιμοποιούνται στην δοκιμαστική παραγωγή δεν επιδέχονται επιδιόρθωση και προωθούνται για ανακύκλωση και επομένως οι αντίστοιχες κινήσεις επισκευών και διαλογών δεν αναφέρονται στο βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών και ως εκ τούτου δεν μπορούν να συγκριθούν με αυτό. Επομένως στην περίπτωση σύγκρισης του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών με το βιβλίο αποθήκης δεν πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στις εξαγωγές οι κινήσεις συμπληρωματικών αναλώσεων στην παραγωγή, επισκευές/διαλογές, διότι δεν συνδέονται με αναλώσεις α' υλών που οφείλουν να συμπεριλαμβάνονται στο βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών.
- Δεν λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο κινήσεις από το βιβλίο αποθήκης σχετικές με ποσότητες ετοιμών που παραλήφθηκαν κατόπιν επισκευών ή υπερπαραδόσεων (παραδόσεις ετοιμών πέραν των εντολών παραγωγής).
- Ο έλεγχος προκειμένου να υπολογίσει την διαφορά μεταξύ των α' υλών που έπρεπε να

αναλωθούν και αυτών που τελικά αναλώθηκαν έλαβε υπόψη του όχι μόνο πρώτες ύλες αλλά και ημιέτοιμα προϊόντα.

- Τα σκάρτα – ελαττωματικά προϊόντα δεν είναι εμπορεύσιμα και συνεπώς δεν δύνανται να παρακολουθούνται σε ξεχωριστές μερίδες στα βιβλία Αποθήκης και Τεχνικών Προδιαγραφών.
- Ο έλεγχος λανθασμένα καταλόγισε την ανωτέρω λογιστική διαφορά, εφόσον δεν απέδειξε ότι οι εν λόγω εγγραφές στα βιβλία μας είναι ανακριβείς και προέβη στην αυθαίρετη κρίση για το ποσοστό ποσοτικού ελλείμματος.
- Ο έλεγχος ενώ ρητά αναφέρει ότι η διαφορά των ποσοτήτων πρώτων υλών που εξήχθησαν προς παραγωγή έτοιμων ή ημιέτοιμων προϊόντων δεν οφείλεται σε απόκρυψη πωλήσεων, χωρίς να αποδείξει την ανακρίβεια των στοιχείων των βιβλίων μας, προσέθεσε τα εν λόγω ποσά ως λογιστική διαφορά.
- Περαιτέρω ο έλεγχος δεν απέδειξε ότι η επιπλέον ανάλωση α' υλών οφείλεται σε απόκρυψη πωλήσεων και άρα σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2859/2000 του ΦΠΑ άρθρο 33 παρ. 1, δεν διενεργείται διακανονισμός σε περίπτωση καταστροφής, απώλειας ή κλοπής που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται.

**Επειδή,** αξία εισροών ποσού των 229.424,93 € χαρακτηρίστηκε από τον έλεγχο ως υπερβάλλουσα φύρα, δεν αμφισβητήθηκε όμως ότι οι εισροές που αντιστοιχούσαν στην παραπάνω αξία απορροφήθηκαν από την παραγωγική διαδικασία και επί πλέον από τον ίδιο έλεγχο δεν διαπιστώθηκε ότι η υπερβάλλουσα φύρα των α' υλών οφείλεται σε απόκρυψη πωλήσεων.

**Επειδή,** οι α' ύλες που απορροφήθηκαν από την παραγωγική διαδικασία αναλώθηκαν (ανεξάρτητα της μικρής ή μεγαλύτερης από τα οριζόμενα ποσοστά φύρας) προκειμένου να αποκτηθούν αγαθά και κατ' επέκταση φορολογητέες εκροές.

**Επειδή,** από τις διατάξεις του Ν. 2859/2000 δεν προκύπτει διακανονισμός του φόρου εισροών που αντιστοιχούν στην υπερβάλλουσα φύρα.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**την αποδοχή της υπ αρ ..... /27.05.2014** ενδικοφανούς προσφυγής και την ακύρωση της υπ αριθμόν ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2009 έως 31/12/2009.

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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
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).