



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

05/06/2014

Αριθμός απόφασης:

1532

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, Α.Φ.Μ., η οποία εδρεύει, έχει νόμιμα εγκατασταθεί στην Ελλάδα και διατηρεί γραφείο επί της οδού, κατά της υπ' αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του ... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ποσού 120.633,54 €, πλέον 94.094,16 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω καταλογισμού Φ.Π.Α. εισροών δαπανών για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, κατόπιν διενέργειας πλήρους/ τακτικού ελέγχου προσδιορισμού Φ.Π.Α..

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

α) ότι λανθασμένα και κατά πλημμελή ερμηνεία του νόμου δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση Φ.Π.Α. εισροών (αγορών παγίων), που πραγματοποιήθηκαν πριν την υποβολή δήλωσης μεταβολής εργασιών στη Δ.Ο.Υ., για τη μεταφορά του γραφείου της προσφεύγουσας από την οδό στην οδό

β) ότι καταλογίστηκε λανθασμένα και κατά πλημμελή ερμηνεία του νόμου ποσό πρόσθετου φόρου επί του καταλογισθέντος κύριου φόρου, καθώς ουδέν ποσό πρόσθετου φόρου οφείλεται σε περίπτωση περιορισμού πιστωτικού υπολοίπου, το οποίο έχει ήδη επιστραφεί.

γ) ότι ακόμη και στην περίπτωση που έπρεπε να καταλογισθεί πρόσθετος φόρος αυτός υπολογίστηκε λανθασμένα, δεδομένου ότι δεν μπορούσε να υπολογιστεί κατά τρόπο που να αφορά χρονικό διάστημα προγενέστερο της εκ μέρους του δημοσίου επιστροφής του ποσού του πιστωτικού υπολοίπου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1 του ν. 2859/2000:

1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36.

Επίσης σύμφωνα με την ΠΟΛ.1282/23.12.1992 Α.Υ.Ο.:

για να ασκήσει ο υποκείμενος το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου πρέπει να κατέχει:

α) Βεβαίωση ότι έχει υποβάλλει στην αρμόδια ΔΟΥ δήλωση έναρξης των εργασιών του, που προβλέπεται από την περ. (α) της παρ. 1 του άρθρου 29 (νυν άρθρο 36 ν. 2859/2000) του νόμου αυτού.

Εξυπακούεται βέβαια ότι η δήλωση αυτή θα πρέπει να έχει υποβληθεί πριν από τη διενέργεια της συγκεκριμένης πράξης. Με τη διάταξη αυτή ο υποκείμενος στερείται του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου για πράξεις που ενήργησε πριν από την υποβολή της δήλωσης έναρξης δραστηριότητας.

Εξάλλου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1 του ν. 2859/2000:

1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών.

Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Στην περίπτωση νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι τριάντα (30) ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή κυρώσεων, εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή,

Στην προκειμένη περίπτωση, οι αγορές των παγίων πραγματοποιήθηκαν σε ημερομηνίες προγενέστερες της έναρξης εργασιών της εγκατάστασης την οποία αφορούσαν. Ως εκ τούτου ο λόγος ότι λανθασμένα και κατά πλημμελή ερμηνεία του νόμου δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση ο Φ.Π.Α. των εισροών αυτών είναι απορριπτέος ως νομικά αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 4 του ν. 2523/97:

4. Ανακριβής δήλωση, θεωρείται η δήλωση, στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή.

Επίσης σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1317/02-12-1997 Α.Υ.Ο.:

Με την παρ. 4 του άρθρου 1 του νέου νόμου ορίζεται η έννοια της ανακριβούς δήλωσης, η υποβολή της οποίας επισύρει την επιβολή του πρόσθετου φόρου. Σύμφωνα με τη διάταξη αυτή, ανακριβής θεωρείται η δήλωση όταν ο φόρος που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή διαφέρει από το φόρο που καταλογίζεται για οποιοδήποτε λόγο (κατόπιν ελέγχου, συμβιβασμού, δικαστικής απόφασης κ.τ.λ.).

Στην προκειμένη περίπτωση, με την υποβληθείσα εκκαθαριστική δήλωση της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 δεν προέκυψε ποσό για έκπτωση και μεταφορά στην επόμενη χρήση, δεδομένου ότι ζητήθηκε η επιστροφή του συνόλου του πιστωτικού υπολοίπου 202.854,12 € και η επιστροφή του συνόλου του αιτηθέντος ποσού έγινε πριν από την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, με συνέπεια να μην υφίσταται μείωση πιστωτικού υπολοίπου κατά το ποσό του Φ.Π.Α. εισροών, ο οποίος εκτέσθηκε παράνομα, αλλά καταλογισμός του ποσού αυτού. Ως εκ τούτου ο λόγος ότι καταλογίστηκε λανθασμένα και κατά πλημμελή ερμηνεία του νόμου ποσό πρόσθετου φόρου επί του καταλογισθέντος κύριου φόρου είναι απορριπτέος ως νομικά αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και 2 του ν. 2523/97:

1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α)

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

γ)

2. Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε, σε τρία τοις εκατό **(3%)** για την ανακριβή δήλωση

Επίσης σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1317/02-12-1997 Α.Υ.Ο.:

β) Σε περίπτωση ανακριβούς δήλωσης, ο πρόσθετος φόρος ορίζεται σε ποσοστό 3% επί του φόρου, την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος λόγω ανακρίβειας της δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της.

Στην προκειμένη περίπτωση, ο πρόσθετος φόρος υπολογίστηκε κατά τα οριζόμενα από τις ως άνω διατάξεις και ως εκ τούτου ο λόγος περί λανθασμένου υπολογισμού του πρόσθετου φόρου είναι απορριπτέος ως νομικά αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011.

Φορολογητέες εκροές και εισροές με βάση την παρούσα απόφαση :

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

	Βάσει δήλωσης	Βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.	Βάσει της παρούσας απόφασης
Φορολογητέες εκροές			
Φορολογητέες εισροές			

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ως συνημμένη κατάσταση)	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).