



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

09-05-2014

Αριθμός απόφασης: 1121

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 29/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα στα Χανιά, οδόςκατά της υπ' αρ./27-12-2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χανίων έτους 2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ./2013 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων έτους 2007 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 27-12-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 08-05-2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 29-01-2014 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 υπ' αριθ./27-12-2013 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων έτους 2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 253.794,92 €, πλέον 173.930,74 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ Χανίων ύστερα από την με αρ. πρωτ./30-09-10 αίτηση της προσφεύγουσας για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 ποσού 28.119,70€, που αφορά στο 10% επί του συνολικού ποσού 281.197,00€ (με την με αρ. πρωτ./10-02-2009 αίτηση για επιστροφή του 90% του πιστωτικού υπολοίπου έτους 2007 έλαβε το ποσό των 253.077,30€).

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

- Εσφαλμένος ο χαρακτηρισμός της κρίσιμης διάθεσης των στόχων ως παροχή υπηρεσιών και όχι ως απαλλασσόμενη παράδοση αγαθού
- Παραβίαση των αρχών της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης και της καλής πίστης
- Παράνομος ο καταλογισμός λόγω περαίωσης της υπό κρίση χρήσης

Επειδή σύμφωνα με τα όσα αναλυτικά και εκτεταμένα παρατίθενται στην με αρ. 388/2013 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε αποδεκτή από το Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και ως εκ τούτου δεσμεύει τη Διοίκηση (άρθρο 7 παρ. 4 Ν. 3086/02), η διάθεση στόχων της προσφεύγουσας προς το ΥΠΕΘΑ για την εξυπηρέτηση των εκπαιδευτικών αναγκών των αντιαεροπορικών και λοιπών οπλικών συστημάτων των ενόπλων δυνάμεων με τη ρίψη βολών κατά των στόχων αποτελεί μη απαλλασσόμενη του ΦΠΑ παροχή υπηρεσίας, ανεξάρτητα από το μέγεθος της βλάβης που συντελείται στο στόχο (αλώβητος, μερική ή ολική καταστροφή) και όχι παράδοση αγαθού κατά την έννοια των εφαρμοστέων διατάξεων περί ΦΠΑ και συνεπώς η εν λόγω εταιρεία όφειλε να τιμολογεί τις ελληνικές ένοπλες δυνάμεις με την επιβολή ΦΠΑ.

Επειδή σύμφωνα με την με αρ. πρωτ./751/11152/0014/27-02-2003 έγγραφη απάντηση της Δ/νσης 14^{ης} ΦΠΑ του Υπουργείου Οικονομικών προς την προσφεύγουσα :<< Στις περιπτώσεις καταστροφής των τηλεκατευθυνόμενων αεροσκαφών από τις βολές οπλικών συστημάτων του Στρατού και εφόσον η εταιρεία σας τιμολογεί το Στρατό με το πλήρες αντίτιμο

πώλησης του αεροσκάφους, θεωρείται ότι η πράξη αυτή είναι “ παράδοση αεροσκάφους για χρήση από τις Ένοπλες Δυνάμεις” και επομένως απαλλάσσεται από το ΦΠΑ >>

Επειδή η προσφεύγουσα εξέδωσε φορολογικά στοιχεία χωρίς ΦΠΑ χρησιμοποιώντας καταχρηστικώς την παραπάνω απάντηση του Υπουργείου και α) για τις περιπτώσεις που δεν καταστρεφόταν ο στόχος και δεν τιμολογούσε με το πλήρες αντίτιμο, β) στις περιπτώσεις των εκπαιδευτικών βολών των ελληνικών ενόπλων δυνάμεων κατά ρυμουλκούμενου στόχου (ανεμούριο), που ρυμουλκείται από επανδρωμένο αεροσκάφος, με χρέωση τις ώρες πτήσεων, τις διανυκτερεύσεις, την έλευση αναχώρηση του επανδρωμένου αεροσκάφους κ.λ.π και γ) στις περιπτώσεις παρουσιάσεων των στόχων.

Επειδή σε ένδειξη καλής πίστης και προκειμένου να μην κλονιστεί η εμπιστοσύνη του διοικούμενου απέναντι στη Διοίκηση δεν υπολογίστηκαν προσαυξήσεις από τη Δ.Ο.Υ Χανίων, ως διοικητική κύρωση, στις περιπτώσεις που ο στόχος καταστρέφεται και τιμολογείται με το πλήρες αντίτιμο, όπως αναφέρεται στην με αρ. πρωτ./751/11152/0014/27-02-2003 έγγραφη απάντηση της Δ/σης 14^{ης} ΦΠΑ του Υπουργείου Οικονομικών.

Επειδή σύμφωνα με τις παραγράφους γ, και δ του άρθρου 7 του Ν. 3888/10 και της ΠΟΛ1147/10:<< γ) Το πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει από την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. της τελευταίας περαιούμενης χρήσης, το οποίο έχει μεταφερθεί στην επόμενη ανέλεγκτη χρήση, συνεχίζει παρά την επελθούσα περαίωση να υπόκειται σε προσωρινό έλεγχο ως προς τις φορολογικές ή διαχειριστικές περιόδους στις οποίες γεννήθηκε ή από τις οποίες προέρχεται, εφόσον υπερβαίνει το ποσό των πέντε χιλιάδων (5000) ευρώ. Τα προαναφερόμενα ισχύουν εφόσον δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής της επόμενης περίπτωσης δ’.

δ)
Σε κάθε άλλη περίπτωση τα ποσά που αφορούν τυχόν εκκρεμή αιτήματα επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. και για όλες τις περαιούμενες χρήσεις επιστρέφονται χωρίς έλεγχο εφόσον ανέρχονται έως και πέντε χιλιάδες (5000) ευρώ. Εάν όμως το ποσό του αιτούμενου προς επιστροφή Φ.Π.Α. υπερβαίνει το προαναφερόμενο όριο τότε σε κάθε περίπτωση για την επιστροφή του αιτούμενου ποσού διενεργείται προσωρινός έλεγχος>>.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27-12-2013 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ Χανίων επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 29/01-2014 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

ΧΡΗΣΗ 2007

Οι προσαυξήσεις δεν επαναπροσδιορίζονται αφού έχουν ανέλθει στο 120%. Εφαρμόζεται ωστόσο επί των προσαυξήσεων συντελεστής 57,11% που αντιστοιχεί στο λόγο:

ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΘΑ ΕΠΙΒΛΗΘΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	ήτοι	854.191,94
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ		1.495.694,03

δεδομένου ότι δεν υπολογίστηκαν προσαυξήσεις στις περιπτώσεις καταστροφής στόχου και τιμολόγησης με το πλήρες αντίτιμο.

Συνεπώς 253.794,92 X 120% X 57,11% = 173.930,74

Έτσι η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής :

Χρεωστικό υπόλοιπο	253.794,92
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	173.930,74
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	427.725,66

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ**

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).