



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604568

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 4/4/2019

Αριθμός απόφασης: 1059

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) όπως ισχύει .

β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014). «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών <<Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής>>.

4. Την από 5.12.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθμό/2018 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 1/1/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου και τα προσκομιζόμενα αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθ. /2018 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 1/1/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, καθώς και την από 25.10.2018 οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 5.12.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. αριθ. /2018 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 1/1/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος Φ.Π.Α. ποσού 8.400,00 πλέον πρόστιμο άρθρου 58^Α Ν.4174/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 ν. 2859/2000 και 58Α§1 του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 35§1 και 38§8 του Κώδικα ΦΠΑ, ν. 2859/2000, και της ΠΟΛ 1003/8-1-1993.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από 25/10/2018 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.

Αιτία του ελέγχου ήταν το με αριθ. πρωτοκ. ΔΕΛ ΣΤ ΕΞ 2018 ΕΜΠ έγγραφο της Δ/σης ελέγχου, το οποίο περιήλθε στη Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα (η οποία είναι ιατρός δερματολόγος και παρέχει ιατρικές υπηρεσίες απαλασσόμενες του Φ.Π.Α.) την 22.5.2017 πραγματοποίησε ενδοκοινοτική απόκτηση μηχανήματος λέιζερ αποτρίχωσης, αξίας 35.000,00€, από την εταιρεία με ΑΦΜ και έδρα στη διεύθυνση: Νο

Ως εκ τούτου ήταν υπόχρεη υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ,(έκτακτη δήλωση), όπως προβλέπεται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 35§1, περ. θ' και του άρθρου 38§8 του Ν. 2859/2000, καθώς και της εγκυκλίου αριθ. 1002236/202/23/0014 ΠΟΛ 1003 /8-1-1993, μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθούσε τη λήξη της φορολογικής περιόδου, κατά την οποία πραγματοποίησε την ως άνω ενδοκοινοτική απόκτηση και καταβολής του ΦΠΑ που αναλογεί στη φορολογητέα αξία του συγκεκριμένου μηχανήματος.

Η ελεγκτική αρχή απέστειλε στην προσφεύγουσα τη με αριθ. πρωτοκ. /23.5.2018 συστημένη επιστολή, με την οποία της γνωστοποιούσε τη δυνατότητα υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού

φόρου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18,19 και 72 παρ. 18 του ν.4174/2013 όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ.1 του ν. 4512/2018.

Αν και παρήλθε η προθεσμία μέχρι και την επίδοση στις 11/7/2018 του με αριθμ./10-07-2018 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου με συνημμένη την προσωρινή πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ έτους 2017, η προσφεύγουσα δεν είχε υποβάλλει την προβλεπόμενη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.

Μετά την επίδοση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού στις 24.07.2018 υπέβαλε δήλωση μετναβολών στο Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ., με την οποία δήλωσε εκπροθέσμως ως δευτερεύουσα δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών προσωπικής υγιεινής και φροντίδας σώματος (αποτρίχωσης, θεραπείας με υπεριώδεις και υπέρυθρες ακτίνες) με ημερομηνία 22.05.2017, ενώ στις 30.07.2018 υπέβαλε εκπροθέσμως την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για την ημερολογιακή περίοδο 22.05.2017-30.06.2017, η οποία αφορούσε στην επίμαχη ενδοκοινοτική απόκτηση.

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

- 1.Υπέβαλε έστω και εκπρόθεσμα περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. στις 30.7.2018, γεγονός που συνιστά εκπλήρωση των φορολογικών της υποχρεώσεων.
2. Η παράλειψη υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. οφείλεται σε αμέλεια του λογιστή της και όχι σε πρόθεση να φοροδιαφύγει.
2. Παραβίαση των αρχών της χρηστής διοίκησης και της καλής λειτουργίας της διοίκησης

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35§§1,περ.θ' του ν. 2859/.2000

"1. Για την Παράδοση αγαθών, την Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την Παροχή υπηρεσιών, Υπόχρεοι στο φόρο είναι: α)..... β)..... γ)..... δ)..... ε)..... ζ)..... η).....

θ) το πρόσωπο που πραγματοποιεί Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών,

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38§§1,2,3,4 του ν. 2859/.2000:

1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

"2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο,

β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

2α. Οι υπόχρεοι οι οποίοι ανήκουν σε ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40, υποβάλλουν έκτακτη δήλωση Φ.Π.Α. κάθε εξάμηνο".

3. Δήλωση ΦΠΑ δεν υποβάλλουν οι υπόχρεοι που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, από το χρόνο υποβολής σχετικής δήλωσης μεταβολής.

4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.

8. Ο υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 3, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ή λαμβάνουν αγαθά ή υπηρεσίες για τις οποίες είναι υπόχρεοι για την καταβολή του φόρου, υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ μόνο για τις φορολογικές περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιούν τις ως άνω φορολογητέες πράξεις.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι : « Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας»

1 . Απαλλάσσονται από το φόρο:

α).....β).....γ)δ).....

ε) οι παροχές ιατρικής περίθαλψης, οι οποίες πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της άσκησης ιατρικών επαγγελματιών, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών από ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους, φυσικοθεραπευτές, λογοθεραπευτές και εργοθεραπευτές."

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48Α του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

1. Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο, τις ήδη διαπιστωμένες παραβάσεις και τα λοιπά στοιχεία του φακέλου, τα δελτία πληροφοριών, τις εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. και άλλων υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών, τα στοιχεία και τις πληροφορίες των προσώπων που ορίζονται στο άρθρο 17 του ν. 3842/2010, καθώς και τα στοιχεία που προκύπτουν από τη μηχανογραφική επεξεργασία δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ., προκύπτει ότι ο υπόχρεος στο φόρο παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει από το γραφείο μερική Πράξη Προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή

και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο ακόμα και χωρίς έλεγχο όλων των βιβλίων και στοιχείων και χωρίς να είναι αναγκαία η διενέργεια ελέγχου σε άλλες φορολογίες.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι : « 2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Επειδή, σύμφωνα με τη παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 4174/2013 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 397 παρ.1 του ν. 4512/2018 ορίζεται ότι:

«1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

δ. Εάν η εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1, κατά περίπτωση. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1073/17.4.2018 με την οποία παρέχονται οδηγίες για την άμεση και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018 ως προς την κοινοποίηση των εντολών ελέγχου, ορίζεται ότι:

1. Αναφορικά με την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της εντολής φορολογικού ελέγχου προς τον σκοπό εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 49 του ν.4509/2017 και των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν.4512/2018, διευκρινίζεται ότι η εντολή ελέγχου κοινοποιείται στον φορολογούμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., πριν την έναρξη του φορολογικού ελέγχου και σε κάθε περίπτωση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την έκδοσή της. Διευκρινίζεται ότι κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. δύναται να διενεργηθεί και στο κατάστημα της υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ. ή Ελεγκτικό Κέντρο) που την

εξέδωσε, με τη συναίνεση του προσώπου προς το οποίο αυτή γίνεται (σχετ. άρθρο 47 παρ. 1 του Κ.Δ.Δ.). Με την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. γνωστοποιείται στον φορολογούμενο, σύμφωνα με το υπόδειγμα, που επισυνάπτεται στην παρούσα, η δυνατότητα για υποβολή εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού καθώς και ο προβλεπόμενος περιορισμός των σχετικών προστίμων σε περίπτωση άμεσης εξόφλησης, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις. Για την εφαρμογή των ανωτέρω λαμβάνονται υπόψη και τα ακόλουθα :

3. Οι προβλεπόμενες κυρώσεις για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις, οι οποίες υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, επιβάλλονται όταν οι υποβαλλόμενες δηλώσεις αφορούν τη φορολογία και τη φορολογική περίοδο που περιλαμβάνεται στην εντολή ελέγχου.

4. Με τις εντολές διενέργειας μερικού επιτόπιου ελέγχου διαπίστωσης της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις σε φορολογούμενους που ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά (προληπτικός έλεγχος), που διενεργούν οι Δ.Ο.Υ. ή οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε, δεν θίγεται το δικαίωμα του φορολογούμενου, εφόσον υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, να έχει τις συνέπειες που προβλέπονται για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μέχρι την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, υπό την προϋπόθεση ότι εν τω μεταξύ δεν κοινοποιήθηκε άλλη εντολή ελέγχου για τη συγκεκριμένη φορολογία και τη φορολογική περίοδο που αφορά η υποβαλλόμενη δήλωση.

5. Σε εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, για τους ελέγχους που διενεργούν οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., εφόσον αυτές αφορούν τα φορολογικά αντικείμενα και την φορολογική περίοδο που περιλαμβάνει η εντολή, εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ. 2, 59 ή 72 παρ. 17 του ν.4174/2013 ως προς την επιβολή των προστίμων ή του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, ως προς την επιβολή των πρόσθετων φόρων. Η δυνατότητα για υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης παρέχεται στον φορολογούμενο μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, που εκδίδεται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., στον οποίο διαβιβάζεται η πληροφοριακή έκθεση των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα, είναι ιατρός - δερματολόγος και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 περ.ε' του ν. 2859/2000 οι παρεχόμενες υπηρεσίες ιατρικής περίθαλψης απαλλάσσονται από το φόρο (Φ.Π.Α.). Συνεπώς για την ενδοκοινοτική απόκτηση του μηχανήματος λείζερ αποτρίχωσης που πραγματοποίησε την 22.5.2017, όφειλε να υποβάλλει περιοδική (έκτακτη) δήλωση ΦΠΑ, όπως προβλέπεται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 35§1, περ. θ' και του άρθρου 38§8 και του Ν. 2859/2000, καθώς και της εγκυκλίου αριθ 1002236/202/23/0014 ΠΟΛ 1003/8-1-1993, μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθούσε τη λήξη της

φορολογικής περιόδου κατά την οποία πραγματοποίησε την ενδοκοινοτική απόκτηση, προκειμένου να καταβάλλει το ΦΠΑ που αναλογεί στη φορολογητέα αξία του συγκεκριμένου μηχανήματος.

Επειδή, αν και η ελεγκτική αρχή γνωστοποίησε στην προσφεύγουσα με τη με αριθ. πρωτοκ./23.5.2018 συστημένη επιστολή, τη δυνατότητα υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν.4174/2013 όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ.1 του ν. 4512/2018, η προθεσμία παρήλθε και μέχρι και την επίδοση στις 11/7/2018 του με αριθμ./10-07-2018 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου με συνημμένη την προσωρινή πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ έτους 2017, η προσφεύγουσα δεν είχε υποβάλλει την προβλεπόμενη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.

Μετά την επίδοση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού στις 24.07.2018 υπέβαλε δήλωση μεταβολών στο Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ., με την οποία δήλωσε εκπροθέσμως ως δευτερεύουσα δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών προσωπικής υγιεινής και φροντίδας σώματος (αποτρίχωσης, θεραπείας με υπεριώδεις και υπέρυθρες ακτίνες) με ημερομηνία 22.05.2017.

Εν συνεχεία στις 30.07.2018 υπέβαλε εκπροθέσμως την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για την ημερολογιακή περίοδο 22.05.2017-30.06.2017, η οποία αφορούσε στην επίμαχη ενδοκοινοτική απόκτηση, όχι ως έκτακτη δήλωση απόδοσης του φόρου που αντιστοιχεί στο αγορασθέν μηχανήμα, αλλά ως περιοδική δήλωση για δραστηριότητα υπαγόμενη στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η αγορά του μηχανήματος αφορούσε σε δραστηριότητα υπαγόμενη στο Φ.Π.Α. με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, πλην όμως από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει ότι διενήργησε πράξεις με το αγορασθέν μηχανήμα (αποτρίχωση με laser) υπαγόμενες στο Φ.Π.Α. προσκομίζοντας και τις σχετικές αποδείξεις παροχής υπηρεσιών **με Φ.Π.Α.** που εξέδωσε, ώστε να έχει το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου από την αγορά (ενδοκοινοτική απόκτηση) του μηχανήματος.

Συνεπώς η φορολογική αρχή ορθά εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη καταλογίζοντας το ποσό Φ.Π.Α που αναλογεί στη φορολογητέα αξία του συγκεκριμένου μηχανήματος πλέον πρόστιμο άρθρου 58^Α Ν.4174/2013, σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 25.12.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση

Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2017

Υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α

Φορολογητέες εκροές	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
Φορολογητέες εισροές	-	35.000,00	35.000,00
Φόρος εκροών		8.400,00	8.400,00
Χρεωστικό υπόλοιπο		8.400,00	8.400,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α Κ.Φ.Δ.		4.200,00	4.200,00
ΣΥΝΟΛΟ	-	12.600,00	12.600,00

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.