



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604559

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 02/12/2019

Αριθμός απόφασης: 3280

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει .»
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
- δ. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018) .
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. 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 εξουσιοδότησης υπογραφής».
5. Την με ημερομηνία κατάθεσης 11-07-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία , η οποία εδρεύει στη , με ΑΦΜ , κατά, α) της με αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ και β) την με αριθ./2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Σύρου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ Σύρου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11-07-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία , η οποία εδρεύει στη , με ΑΦΜ , 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:

Σύντομο Ιστορικό

Στη προσφεύγουσα, διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ Σύρου μερικός έλεγχος ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 01/2/2019-28/2/2019, με αφορμή την υποβολή εκ μέρους της επιχείρησης της αριθ.πρωτ./22-3-2019 αίτησης επιστροφής πιστωτικού υπόλοιπου ΦΠΑ για την ως άνω περίοδο και συντάχθηκε η από 12/6/2019 σχετική έκθεση ελέγχου.

Επειδή, κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ προέρχονταν και από προηγούμενες φορολογικές περιόδους, ο έλεγχος επεκτάθηκε για το διάστημα από 29/6/2017 (ημερομηνία έναρξης εργασιών) μέχρι 28/2/2019.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε, ότι η προσφεύγουσα, έλαβε από την το αριθ./01-10-2017 τιμολόγιο πώλησης, με περιγραφή εργασιών <<δαπάνες για τη διαμόρφωση του χώρου κτιριακών, ηλεκτρολογικών, υδραυλικών εγκαταστάσεων, και του περιβάλλοντος χώρου κλπ>>.

Τις δαπάνες αυτές, τιμολόγησε η δεύτερη των συμβαλλόμενων εταιριών βάσει του από 28-7-2017 συναφθέντος μεταξύ τους ιδιωτικού συμφωνητικού, με ποσό 65.000,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 15.816,00 ευρώ, ως αποζημίωση για τα ως άνω περιγραφέντα στο τιμολόγιο έξοδα, τα οποία φέρεται να πραγματοποίησε αυτή από την 1.7.2013, οπότε μίσθωσε το χώρο για την ίδρυση για να καταστεί το μίσθιο κατάλληλο προς χρήση και μέχρι την περιέλευση του κτιρίου στην προσφεύγουσα.

Ο έλεγχος, συμπέρανε, ότι οι περιγραφείσες στο τιμολόγιο με αριθ./01-10-2017 (και στο ιδιωτικό συμφωνητικό) εργασίες, έξοδα, είναι ασαφείς και γενικές και εκ του λόγου αυτού δεν είναι δυνατόν να ελεγχθεί αν αυτές αφορούν πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που τις επιβάρυνε.

Αφού, δε εξέτασε και καρτέλες αναλυτικών καθολικών της, που της προσκόμισε η προσφεύγουσα, για τη δικαιολόγηση των γενόμενων εργασιών στο ακίνητο και του τιμολογηθέντος ποσού, κατέληξε στο πόρισμα που αναφέρεται στην από 12/6/2019 σχετική έκθεση ελέγχου ΦΠΑ και δεν αναγνώρισε για έκπτωση το φόρο εισροών του ως άνω τιμολογίου εκ 15.816,00ευρώ,μειώνοντας κατ' αυτό τον τρόπο το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ της 28/2/2019 από 56.186,23 ευρώ βάσει δήλωσης σε 40.370,23 ευρώ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1.Μη νόμιμη αιτιολογία της από 12/06/2019 έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ και της αριθ./2019 πράξης ΦΠΑ

.....

Τυπικές παραλείψεις στο περιεχόμενο του τιμολογίου ή παραβάσεις λογιστικών υποχρεώσεων δεν μπορούν να έχουν ως αποτέλεσμα τον εκμηδενισμό της δυνατότητας ασκήσεως του δικαιώματος έκπτωσης, εφ' όσον η φορολογική αρχή διαθέτει τα αναγκαία στοιχεία για να διαπιστώσει ότι πληρούνται οι ουσιαστικές προϋποθέσεις για την έκπτωση (ΔΕΚ απόφαση 21-4-2005,ΣτΕ 483 & 5372/2012).\

.....

Εν προκειμένω, η μη αναγνώριση του φόρου του αριθ./2017 τιμολογίου με το αιτιολογικό ότι είναι ασαφής και αόριστη η περιγραφή σ' αυτό των παρασχεθεισών εργασιών είναι μη νόμιμη, επειδή αυτές προκύπτουν και από το από 28/7/2017 συναφθέν ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ των συμβαλλομένων εταιριών, σύμφωνα με το οποίο προκύπτει, ότι θα καταβληθεί εκ μέρους της διαδόχου στο μίσθιο εταιρείας, ποσό που αφορά τα έξοδα που αντιστοιχούν στις πάγιες εγκαταστάσεις, τις οικοδομικές εργασίες, τα έξοδα που έγιναν για τη διαμόρφωση των κτηριακών εγκαταστάσεων και του περιβάλλοντος χώρου, των δαπανών που έγιναν για τις τεχνικές μελέτες και για την έκδοση όλων των απαραίτητων οικοδομικών αδειών του ως άνω περιγραφόμενου μισθίου, εκ μέρους της από το 2013.

2.Μη νόμιμη επιβολή προστίμου των διατάξεων του άρθρου 54 ΚΦΔ (αριθ.πράξης/2019), για τη διαπίστωση εκ μέρους του ελέγχου ως ανακριβούς της δήλωσης, για ότι για ένα (1) τιμολόγιο δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30ν.2859/2000,ορίζεται ότι:

1. 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.

Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.

Στην περίπτωση που αγαθά επένδυσης χρησιμοποιούνται, τόσο για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων του υποκειμένου στο φόρο, όσο και για ιδιωτική χρήση του ίδιου ή του προσωπικού του, ή, γενικότερα για σκοπούς άλλους από της επιχείρησης, ο Φ.Π.Α. που βαρύνει τις δαπάνες που συνδέονται με τα επενδυτικά αυτά αγαθά εκπίπτει μόνο κατ' αναλογία του ποσοστού της χρησιμοποίησής τους για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων της επιχείρησης.

Οι μεταβολές στην αναλογία χρήσης των αγαθών επένδυσης που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο λαμβάνονται υπόψη υπό τους όρους που προβλέπονται στα άρθρα 31 και 33.

4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,

β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινόπνευματων ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων."

γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,

δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής

χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32ν.2859/2000,ορίζεται ότι:

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,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου."

2. Σε περίπτωση καταβολής του φόρου από τον υπόχρεο, για τον οποίο προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων β', γ', και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35, το δικαίωμα έκπτωσης μπορεί να ασκηθεί, εφόσον αυτός κατέχει δικαιολογητικά σχετικά με την πραγματοποίηση της φορολογητέας πράξης από τον εγκαταστημένο στο εξωτερικό υποκείμενο στο φόρο και αποδεικτικό καταβολής του φόρου.

3. Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο στην ίδια περίοδο, η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο ή επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 28§2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζονται τα ακόλουθα: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει ης απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 64 του Κ.Φ.Δ. με τίτλο «Επαρκής αιτιολογία» ορίζονται τα εξής: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιοριστώ φόρου.».

Συναφώς, στις διατάξεις του άρθρου 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει

αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοση της.

2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή όπως προκύπτει από 12/6/2019 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ Σύρου, από την προσφεύγουσα εταιρεία προσκομίστηκε στον έλεγχο το από 28/07/2017 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της και της προσφεύγουσας εταιρείας, στο οποίο αναγράφονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

«.....Με το παρόν, η πρώτη συμβαλλόμενη και η δεύτερη συμβαλλόμενη, συμφωνούν ανεπιφύλακτα και κάνουν αμοιβαίως αποδεκτό πως θα καταβληθούν από τη δεύτερη συμβαλλόμενη προς τη πρώτη, όλα εκείνα τα αναγκαία έξοδα και εργασίες στα οποία αναγκάστηκε να υποβληθεί για να καταστήσει το μίσθιο κατάλληλο προς τη συμφωνημένη χρήση. Συγκεκριμένα θα καταβληθούν τα έξοδα που αντιστοιχούν στις πάγιες εγκαταστάσεις, τις οικοδομικές εργασίες, τα έξοδα που έγιναν για τη διαμόρφωση των κτηριακών εγκαταστάσεων και του περιβάλλοντος χώρου, οι δαπάνες που έγιναν για τις τεχνικές μελέτες και για την έκδοση όλων των απαραίτητων οικοδομικών αδειών του ως άνω περιγραφόμενου μισθίου. Συμφωνείται και ορίζεται ότι η θα καταβάλει στην πρώτη συμβαλλόμενη το ποσό των 65.000 € πλέον ΦΠΑ, ήτοι 80.600€ (κατόπιν χειρόγραφης διόρθωσης 65.900€, και 81.716€) και έναντι αυτού θα κοπεί παραστατικό από την

Το ως άνω ποσό αντιστοιχεί στα καταβληθέντα έξοδα της πρώτης συμβαλλόμενης για να καταστεί το μίσθιο κατάλληλο προς χρήση ως, χρήση την οποία θα κάνει η δεύτερη συμβαλλόμενη επί του ως άνω μισθίου.....»

Επειδή εκδόθηκε από της εταιρεία προς την προσφεύγουσα εταιρεία το υπ' αριθμ./01-10-2017 Τ.Π. καθαρής αξίας 65.900 ευρώ πλέον ΦΠΑ 15.816,00 ευρώ στο οποίο αναφέρεται "Για τη διαμόρφωση και πλήρη εγκατάσταση, κτιριακή με τον περιβάλλοντα χώρο, στη θέση, συμπεριλαμβανομένων και των ηλεκτρολογικών και υδραυλικών εγκαταστάσεων του κτίσματος και του περιβάλλοντος χώρου".

Επειδή το ως άνω επίμαχο τιμολόγιο εκδόθηκε βάσει των συμφωνηθέντων στο από 28/07/2017 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της και της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρεία μεταξύ άλλων ισχυρίζεται ότι το ως άνω αναφερθέν ποσό καταβλήθηκε διαπραπειακά από την εταιρεία στην εταιρεία και προς απόδειξη η τελευταία εξέδωσε το υπ' αριθμ./01.07.2017 τιμολόγιο.

Επειδή, η διαπίστωση των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ Σύρου, ότι οι περιγραφείσες στο τιμολόγιο με αριθ./01-10-2017 που έλαβε η προσφεύγουσα από την επιχείρηση, είναι ασαφείς και γενικές και δεν είναι δυνατόν να ελεγχθεί αν αυτές αφορούν πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών που τις επιβάρυνε, μη αναγνωρίζοντας για

έκπτωση το φόρο εισροών του ως άνω τιμολογίου εκ 15.816,00 ευρώ, και μειώνοντας κατ' αυτό τον τρόπο το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 1/2/2019 -28/2/2019 από 56.186,23 ευρώ βάσει δήλωσης σε 40.370,23 ευρώ, δεν ευσταθεί, καθόσον η προσφεύγουσα κατέχει α) νόμιμο τιμολόγιο που προβλέπει η παρ.1β του άρθρου 32 ν.2859/2000 και β) οι περιγραφείσες στο τιμολόγιο υπηρεσίες δεν εμπίπτουν στις αναφερόμενες στο άρθρο 30 παρ.4 ν.2859/2009 για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 444/2017 του ΣτΕ, κρίθηκε ότι :

6.....ότι η κατοχή τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που αποδεικνύει ότι πράγματι έλαβε χώρα η συναλλαγή στην οποία στηρίζεται η αίτηση εκπτώσεως αποτελεί μεν προϋπόθεση για την άσκηση του εν λόγω δικαιώματος (που αποσκοπεί στην πλήρη απαλλαγή του επιχειρηματία από το βάρος του οφειλομένου ή καταβληθέντος Φ.Π.Α. στο πλαίσιο όλων των οικονομικών δραστηριοτήτων του και στην διασφάλιση πλήρους ουδετερότητας ως προς την φορολογική επιβάρυνσή τους υπό την προϋπόθεση ότι οι ίδιες οι δραστηριότητες αυτές υπόκεινται σε Φ.Π.Α.),πλην, τυπικές παραλείψεις στο περιεχόμενό του ή παραβάσεις λογιστικών υποχρεώσεων δεν μπορούν να έχουν ως αποτέλεσμα τον εκμηδενισμό της δυνατότητας ασκήσεως του δικαιώματος εκπτώσεως, εφ' όσον πάντως η φορολογική αρχή διαθέτει τα αναγκαία στοιχεία για να διαπιστώσει ότι πληρούνται οι ουσιαστικές προϋποθέσεις για την έκπτωση.

.....

Εξάλλου, για την έκπτωση του ΦΠΑ δεν ερευνάται η παραγωγικότητα της σχετικής δαπάνης, όπως συμβαίνει στη φορολογία εισοδήματος σχετικά με την έκπτωση δαπανών του φορολογούμενου από τα ακαθάριστα έσοδά του, προκειμένου να προσδιορισθεί το φορολογητέο εισόδημα (Σχετ.απόφαση ΣτΕ 5372/2012).

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 12/6/2019 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, ο έλεγχος δεν αιτιολογεί το πόρισμά του σχετικά με το επίμαχο τιμολόγιο, επικαλούμενος διατάξεις του Ν. 2859/2000 βάσει των οποίων απερρίφθη το δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ.

Συνεπώς, νόμιμα η προσφεύγουσα εξέπεσε τον ΦΠΑ του αριθ./01-10-2017 τιμολογίου που έλαβε από την επιχείρηση, ο οποίος πρέπει να αναγνωριστεί και να συμψηφιστεί με το φόρο εκροών της ιδίας φορολογικής περιόδου.

Επειδή, με βάσει το παραπάνω σκεπτικό γίνεται δεκτή η έκπτωση του φόρου του αριθ./01-10-2017 τιμολογίου, πρέπει να ακυρωθεί το επιβληθέν πρόστιμο 100,00 ευρώ των διατάξεων του άρθρου 54 ν.4174/13 για την ανακρίβεια της δήλωσης κατ' έλεγχο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 11-07-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, η οποία εδρεύει στη με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου-καταλογιζομενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογική περίοδος 01/02/2019-28/02/2019

1.ΦΠΑ

Αξία φορ/των εκροών:4.868,38

Αξία φορ/των εισροών:1.919,23

Φόρος εκροών:1.168,41

Υπόλοιπο Φόρου εισροών:57.354,64

Πιστωτικό υπόλοιπο:56.186,23

Για έκπτωση:17.489,96

Για επιστροφή:38.696,27

2.Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013:Μηδέν

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 ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.