



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 01/07/2020

Αριθμός απόφασης: **1390**

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 1036960 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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της ΠΟΛ. 1076/23.4.2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456/26.4.18)

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

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29/01/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ΑΦΜ, με έδρα στην, κατά:

- της υπ' αρ. /2019 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχ. περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ,
- της υπ' αρ. /2019 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχ. περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ,
- της υπ' αρ. /2019 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχ. περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ,
- της υπ' αρ. /2019 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχ. περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ,

- της υπ' αρ./2019 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχ. περιόδου 01/01/2019-31/05/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ,
 - της υπ' αρ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ για την μη υποβολή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Παροχής Υπηρεσιών) για τις περιόδους 01/04/2015-30/04/2015 και 01/10/2015-31/10/2015,
 - της υπ' αρ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ για την μη υποβολή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Παροχής Υπηρεσιών) για τις περιόδους 01/01/2016-31/01/2016 και 01/09/2016-30/09/2016,
- και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.
4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
 5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
 6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/01/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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:

1. Με την υπ' αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, διαχ. περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, προέκυψε για την προσφεύγουσα επιχείρηση πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. προς έκπτωση, ποσού 7.151,04 €, έναντι προκύψαντος βάσεις δήλωσης 15.025,42 €, ήτοι διαφορά ποσού 7.874,38 €.
2. Με την υπ' αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, διαχ. περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, προέκυψε για την προσφεύγουσα επιχείρηση πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. προς έκπτωση, ποσού 8.676,42 €, έναντι προκύψαντος βάσεις δήλωσης 21.358,26 €, ήτοι διαφορά ποσού 12.681,84 €.
3. Με την υπ' αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, διαχ. περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, προέκυψε για την προσφεύγουσα επιχείρηση πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. προς έκπτωση, ποσού 9.505,88 €, έναντι προκύψαντος βάσεις δήλωσης 23.125,07 €, ήτοι διαφορά ποσού 13.619,19 €.
4. Με την υπ' αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, διαχ. περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, προέκυψε για την προσφεύγουσα επιχείρηση πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. προς έκπτωση, ποσού 4.102,61 €, έναντι προκύψαντος βάσεις δήλωσης 17.501,50 €, ήτοι διαφορά ποσού 13.398,89 €.

5. Με την υπ' αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, διαχ. περιόδου 01/01/2019-31/05/2019, προέκυψε για την προσφεύγουσα επιχείρηση πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. προς έκπτωση, ποσού 4.233,71 €, έναντι προκύψαντος βάσει δηλώσεως 8.995,26 €, ήτοι διαφορά ποσού 4.761,55 €.
6. Με την υπ' αρ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 200,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. α' και 54§2 περ. α' του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), καθόσον δεν υπέβαλε δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα (Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Παροχής Υπηρεσιών) για τις περιόδους 01/04/2015-30/04/2015 και 01/10/2015-31/10/2015, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 του Κώδικα Φ.Π.Α..
7. Με την υπ' αρ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 200,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. α' και 54§2 περ. α' του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), καθόσον δεν υπέβαλε δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα (Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Παροχής Υπηρεσιών) για τις περιόδους 01/01/2016-31/01/2016 και 01/09/2016-30/09/2016, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 του Κώδικα Φ.Π.Α..

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος, βάσει της υπ' αρ./15.07.2019 εντολής, ελέγχου, τα οποία καταγράφονται στην από 20/12/2019 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ Συγκεκριμένα, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τα εκδοθέντα από την προσφεύγουσα Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών προς τον φορέα υλοποίησης του έργου και συνακόλουθα το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών από τις δηλωθείσες εκροές ως απαλλασσόμενες.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Συμμετείχε σε πρόγραμμα επιδοτούμενο από την Ευρωπαϊκή Ένωση το οποίο πραγματοποιήθηκε σε δύο φάσεις, για την κάθε φάση υπέγραψε σύμβαση με τον ανάδοχο, ο ανάδοχος προσκόμισε την σύμβασή του με την Ευρωπαϊκή Ένωση και τέλος η επιχείρηση έλαβε τα ποσά της επιχορήγησης μετά το πέρας των διαδικασιών όπως όριζαν τα συμφωνητικά της με τον φορέα της υλοποίησης δεν υπάρχει καμία επαχθής αιτία στην φύση αυτών των συναλλαγών, ούτε παροχή υπηρεσιών (Προσκομίζονται οι συμβάσεις με τον ανάδοχο καθώς επίσης και η σύμβαση του αναδόχου με την Ευρωπαϊκή Ένωση όπου αναφέρεται και το συνολικό κονδύλι του προγράμματος).
2. Οι οικονομικές ενισχύσεις από Δημόσιο φορέα, ΝΠΔΔ ή την Ευρωπαϊκή Ένωση δεν αποτελούν αντικείμενο του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000 εφόσον δεν αποτελούν

αντιπαροχή υπηρεσιών ούτε έχουν κάποια σχέση με την τιμή διάθεσης αγαθών και πρέπει να θεωρούνται πράξεις μη φορολογητέες.

3. Σύμφωνα με την οδηγία 2006/112/ΕΕ της Ευρωπαϊκής Ένωσης, τις διατάξεις των ΕΛΠ ν.4173/2014 και απόφαση της γενικής γραμματείας δημοσίων εσόδων «Αρ. Πρωτ.: ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1067357 ΕΞ 2016» από 01/01/2015 η έκδοση τιμολογίων για τις οικονομικές ενισχύσεις είναι προαιρετική επιλογή των συμβαλλόμενων μερών.

4. Οι δηλωθείσες εκροές είναι εκροές μη φορολογητέες και όχι απαλλασσόμενες δεν θα πρέπει να αναμορφωθούν οι δαπάνες και ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί σε αυτές κατά το ποσοστό των θεωρητικά απαλλασσόμενων αυτών εκροών.

5. Η επιχείρηση πραγματοποιεί μόνο πράξεις φορολογητέες και όχι απαλλασσόμενες σύμφωνα και με τους ΚΑΔ της.

Επειδή με την ΠΟΛ. 1003/31.12.2014, με θέμα «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) περί των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις», ως προς το άρθρο 8§1 του εν λόγω νομοθετήματος διευκρινίστηκαν τα εξής:

«8.1.1 Η παράγραφος αυτή, σύμφωνα με την Οδηγία 2006/112/ΕΚ ορίζει με σαφήνεια ότι «τιμολόγιο» εκδίδεται για πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

8.1.2 Για την εισπραξη αποζημιώσεων, επιδοτήσεων, οικονομικών ενισχύσεων, επιστροφών τόκων, εισφορών και λοιπών συναφών εσόδων, δεν προβλέπεται η έκδοση τιμολογίου από την Οδηγία 2006/112/ΕΕ. Η συναλλαγή δύναται να τεκμηριώνεται από παραστατικό που εκδίδει ο χορηγών το σχετικό ποσό ή η τράπεζα που το καταβάλλει (π.χ. απόφαση επιχορήγησης, βεβαίωση από τον ΟΠΕΚΕΠΕ που περιλαμβάνει τα στοιχεία του δικαιούχου, το ποσό, την ημερομηνία ή άλλο ανάλογο στοιχείο).»

Επειδή στο άρθρο 16§1 του Κώδικα ΦΠΑ, όπως κυρώθηκε με το νόμο 2859/2000, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30 του ν. 2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ):

«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. ...

2. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου παρέχεται επίσης στον υποκείμενο κατά το μέρος που τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται:

α) για την πραγματοποίηση στο εξωτερικό των δραστηριοτήτων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 4, εφόσον αυτές θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν είχαν πραγματοποιηθεί στο εσωτερικό της χώρας,

β) για την Παροχή υπηρεσιών και την Παράδοση αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων λ' και λγ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22, αντίστοιχα,

γ) για τις πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24, 25, 26, 27 και 28.

δ) για τις εργασίες που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων ιθ', κ', κα', κγ', κδ' και κε' της παραγράφου 1 του άρθρου 22, εφόσον ο λήπτης είναι εγκατεστημένος εκτός της Κοινότητας ή οι εργασίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε χώρα εκτός της Κοινότητας,

ε) για τη διάθεση δώρων μέχρις αξίας δραχμών τριών χιλιάδων (3.000) και δειγμάτων.

στ) για την πραγματοποίηση πράξεων του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 9 του άρθρου 19.

3. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16, 17 και 18. Ειδικά, προκειμένου για ευκαιριακή παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων, η οποία απαλλάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 28, το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο της παράδοσης.»

Επειδή στο άρθρο 32 του ανωτέρω Κώδικα 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 σε 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.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 34§1 του ν. 2859/2000:

«Με την επιφύλαξη των σχετικών με την Παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον:

α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξαρχής αχρεώστητα ή

β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:

i) προκύπτει ως πιστωτικό υπόλοιπο το οποίο δεν μεταφέρεται σε επόμενη περίοδο για έκπτωση ή σε περίπτωση μεταφοράς του η έκπτωση δεν κατέστη δυνατή ή,

ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή

iii) αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι, προκειμένου για αγαθά επένδυσης ορισμένων βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, αντί έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου παρέχεται δικαίωμα αναστολής της πληρωμής του ή ρυθμίζεται με άλλο τρόπο.

Με τις ίδιες αποφάσεις ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος αυτού.»

Επειδή στην ΠΟΛ. 1082/2015, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης Φ.Π.Α., αναφέρονται τα εξής:

«Κωδ. 310:

1. Γράψτε την αξία των απαλλασσομένων πράξεων **για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους.**

Ενδεικτικά:

- τις πωλήσεις βιομηχανοποιημένων καπνών από μεταπωλητές,
 - την αξία των παραδόσεων ακινήτων που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.
 - την αξία των παροχών υπηρεσιών, που σύμφωνα με το άρθρο 14 του Κώδικα Φ.Π.Α. είναι φορολογητέες εκτός του εσωτερικού της Χώρας εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης εάν οι πράξεις αυτές πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της Χώρας.
2. Γράψτε την αξία των εξαιρουμένων από τον ΦΠΑ πράξεων (π.χ. επιδοτήσεων που δεν περιλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία, οικονομικών ενισχύσεων από ΟΑΕΔ για την πρόσληψη προσωπικού, λοιπών οικονομικών ενισχύσεων, μερισμάτων δικηγόρων, εσόδων από συμμετοχές σε άλλες εταιρείες, κ.λ.π.).»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ./26.06.2019 αίτηση για την επιστροφή του ποσού των 8.636,98 € από το πιστωτικό υπόλοιπο της περιόδου 01/08/2014-31/05/2019.

Επειδή εν συνεχεία εκδόθηκε η υπ' αριθ./15.07.2019 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, βάσει της οποίας διενεργήθηκε έλεγχος Φ.Π.Α., περιόδου

01/08/2014- 31/05/2019, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν συντρέχουν οι προϋποθέσεις για την επιστροφή του ανωτέρω ποσού.

Επειδή τα αποτελέσματα του ως άνω ελέγχου καταγράφονται στην από 20/12/2019 έκθεση, από την οποία προκύπτουν τα εξής:

- Οι εκροές της προσφεύγουσας προέρχονται από χρηματοδότηση του Πανεπιστημίου (υπό την αιγίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης), για τη συμμετοχή στο πρόγραμμα που σχετικά με το σχεδιασμό και την ανάπτυξη διαδικτυακής εφαρμογής πρόβλεψης του καιρού και των έντονων καιρικών φαινομένων για την προστασία των αγροτικών καλλιεργειών, που θα συλλέγει στοιχεία μέσω ηλεκτρονικής συσκευής με αισθητήρες και θα στέλνει ειδοποιήσεις στον καλλιεργητή για την εξέλιξη του καιρού.
- Για την υλοποίηση του ανωτέρω προγράμματος η προσφεύγουσα πραγματοποιεί δαπάνες (λογαριασμούς κοινής ωφέλειας, αγορά λογισμικού και αναλωσίμων) και εκπίπτει τον φόρο εισροών που σχετίζεται με την υλοποίηση του συγκεκριμένου προγράμματος.
- Δεν προσκομίσθηκε στον έλεγχο η αρχική σύμβαση μεταξύ της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του ανωτέρω Πανεπιστημίου με την οποία αναθέτει ως φορέα υλοποίησης- ανάδοχο του έργου για το συντονισμό όλων των κρατών μελών και των αντίστοιχων φορέων που τα εκπροσωπούν, για τον έλεγχο των δράσεων των συμμετεχόντων για την πραγματοποίηση του προγράμματος και τη διανομή της χρηματοδότησης μεταξύ των κρατών μελών όπως ορίζεται από την Ε.Ε., σύμφωνα με τον κανονισμό υπ' αρ. 1906/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου με τον οποίο καθορίζονται οι κανόνες συμμετοχής επιχειρήσεων, ερευνητικών κέντρων και πανεπιστημίων στις εν λόγω δράσεις. Μεταξύ της Ε.Ε. και του αναδόχου συντάσσεται αρχική σύμβαση και ακολούθως μεταξύ του αναδόχου και των συμμετεχόντων (.....), βάσει των οποίων κατατίθενται τμηματικά οι χρηματοδοτήσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς που δηλώνονται σύμφωνα με τους όρους της εκάστοτε σύμβασης.
- Ο έλεγχος επαλήθευσε τον ΑΦΜ του φορέα υλοποίησης μέσω της εφαρμογής VIES όπου βρέθηκε υπαρκτός.
- Η προσφεύγουσα δήλωσε τις εν λόγω πράξεις ως απαλλασσόμενες εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης φόρου εισροών στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις.
- Η επιχείρηση ισχυρίζεται ότι τα παραστατικά για τις εν λόγω συναλλαγές έχουν εκδοθεί από το εξωτερικό λογιστήριο που τηρούσε τα βιβλία της κατά την επίμαχη περίοδο. Για την ενίσχυση του ισχυρισμού της επικαλείται ηλεκτρονική αλληλογραφία μεταξύ του εξουσιοδοτούμενου λογιστή που τηρεί τα βιβλία της για την τρέχουσα περίοδο και κατά τα ελεγχόμενα έτη ήταν υπάλληλος της, από την οποία προκύπτει ότι ο διαχειριστής της προσφεύγουσας ανέθεσε σε αυτήν την έκδοση των εν θέματι τιμολογίων. Παρ' όλα αυτά προκύπτει η παραδοχή του λογιστή ότι δεν είχαν εκδοθεί τα φορολογικά παραστατικά.

- Επιπλέον, από την ηλεκτρονική αλληλογραφία που προσκομίσθηκε στον έλεγχο προκύπτει ότι ο υπεύθυνος του φορέα υλοποίησης του έργου επιβεβαιώνει ότι αυτό παραδόθηκε από την προσφεύγουσα επισυνάπτοντας τη σχετική βεβαίωση.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι δεν αναγνωρίζει τα προσκομισθέντα τιμολόγια για τις απαλλασσόμενες πράξεις και ως εκ τούτου έκρινε ότι δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, με βάση τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 16§§1, 2 και 30§3 του ν. 2859/2000.

Επειδή, στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης προσκομίσθηκε η από 09/07/2014 σύμβαση (.....) μεταξύ της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και της - μέρος της οποίας αποτελεί το- βάσει της οποίας η αναλαμβάνει το ρόλο του συντονιστή του προγράμματος Στο άρθρο 9 της εν λόγω αναφέρεται ότι η οικονομική συνεισφορά της Ευρωπαϊκής Ένωσης αποτελεί μέρος του προϋπολογισμού έρευνας με στόχο την εφαρμογή του και συνεπώς αυτή η σύμβαση διέπεται από τους όρους και τις πράξεις που σχετίζονται με το πρόγραμμα FP7.

Επειδή, σύμφωνα με τις Οδηγίες της 101^{ης} Συνάντησης της Επιτροπής Φ.Π.Α. της Ευρωπαϊκής Επιτροπής προκύπτει ότι η χρηματοδότηση που παρέχεται στους συμμετέχοντες στο πλαίσιο των Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων Horizon 2020 και του προγενέστερου FP7 για τις δραστηριότητες έρευνας και καινοτομίας θεωρούνται επιδότηση μη συνδεδεμένη στην τιμή προσφοράς των αγαθών και υπηρεσιών.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις συμβάσεις που κατήρτισε η προσφεύγουσα με τον φορέα η χρηματοδότηση αποτελεί επιδότηση από την Ευρωπαϊκή Ένωση (.....) και απαλλάσσεται του ΦΠΑ.

Επειδή, συνεπώς, από προσκομισθέντα έγγραφα προκύπτει ότι το ποσό που έλαβε η προσφεύγουσα στα πλαίσια της συμμετοχής της στο πρόγραμμα, το οποίο εντάσσεται στο FP7, αποτελεί οικονομική ενίσχυση και όχι αντάλλαγμα για την παροχή υπηρεσίας και συνεπώς δεν συνιστά φορολογητέα πράξη.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση ο φόρος εισροών που αντιστοιχούν στις ανωτέρω εκροές της προσφεύγουσας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 29/01/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Φορολογική περίοδος 01/01/2015-31/12/2015:

Ποσό για έκπτωση βάσει δήλωσης: 15.025,42 €

Ποσό για έκπτωση βάσει ελέγχου: 7.151,04 €

2. Φορολογική περίοδος 01/01/2016-31/12/2016:

Ποσό για έκπτωση βάσει δήλωσης: 21.358,26 €

Ποσό για έκπτωση βάσει ελέγχου: 8.676,42 €

3. Φορολογική περίοδος 01/01/2017-31/12/2017:

Ποσό για έκπτωση βάσει δήλωσης: 23.125,07 €

Ποσό για έκπτωση βάσει ελέγχου: 9.505,88 €

4. Φορολογική περίοδος 01/01/2018-31/12/2018:

Ποσό για έκπτωση βάσει δήλωσης: 17.501,50 €

Ποσό για έκπτωση βάσει ελέγχου: 4.102,61 €

5. Φορολογική περίοδος 01/01/2019-31/05/2019:

Ποσό για έκπτωση βάσει δήλωσης: 8.995,26 €

Ποσό για έκπτωση βάσει ελέγχου: 4.233,71 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.