



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14/09/2020
Αριθμός απόφασης: 1744

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

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.

• Τη με ημερομηνία κατάθεσης 27/03/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα στον, οδός, κατά της υπ' αρ. / / 2020 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχ. περιόδου 01/01/2019-28/02/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ, και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

3. Την υπ' αρ. / / 2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχ. περιόδου 01/01/2019-28/02/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

4. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/03/2020 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:

Με την υπ' αρ. /...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχ. περιόδου 01/01/2019-28/02/2019, απορρίφθηκε το υπ' αριθ. /2019 αίτημα της προσφεύγουσας περί επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ποσού 6.445,19 €. Σημειωτέον ότι προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή στρέφεται κατά της υπ' αριθμόν ID ΕΚΘΕΣΗΣ, επί της οποίας εδράζεται η παραπάνω πράξη, η οποία συνεπώς θεωρείται συμπεροβαλλόμενη.

Το ανωτέρω προέκυψε κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος, βάσει της υπ' αρ. /2019 εντολής, ελέγχου, τα οποία καταγράφονται στην από 27/02/2020 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ Συγκεκριμένα, ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η προσφεύγουσα δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α. των εισροών που περιλήφθηκαν στις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α. περιόδων 29/01/2018 - 28/02/2019, καθώς δεν αποδεικνύεται ότι αυτές χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια φορολογητέων πράξεων, κατά παράβαση των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 30, του άρθρου 32 και της παρ. 1.β. του άρθρου 34 του ν. 2859/2000, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της εγκυκλίου Ε. 2140/16-07-2019 (περί οδηγιών επιστροφής Φ.Ε. & πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. σε περίπτωση μη προσκόμισης δικαιολογητικών).

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

1. Η αγγλική εταιρεία ιδρύθηκε στις 16/03/2016, αλλά ουσιαστική δραστηριότητα ξεκίνησε να έχει από τον Δεκέμβριο του 2017. Είναι σόνηθες στην αγγλική επιχειρηματική δραστηριότητα εταιρείες τεχνολογίας, όπως η, κατά τα 5 πρώτα χρόνια λειτουργίας τους να θεωρούνται ως start-up, να λειτουργούν δηλαδή και να αναπτύσσουν τη δραστηριότητα τους μέσω των επενδυτών τους, έως ότου αναπτύξουν το προϊόν τους, εδραιωθούν στο χώρο και αρχίσουν να έχουν έσοδα από τους πελάτες τους. Αυτά τα 2,5 χρόνια λειτουργίας της εταιρείας η χρηματοδότηση της γίνεται από αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου τόσο από

θεσμικούς επενδυτές (institutional investors) όσο και από μεμονωμένους επενδυτές (individual investors), τα στοιχεία των οποίων είναι διαθέσιμα στο Companies House.

2. Η είναι εταιρεία η οποία παρέχει λογισμικό σε άλλες εταιρείες και αυτή τη στιγμή έχει ενεργά συμβόλαια με την γερμανική εταιρεία του Ομίλου με την αγγλική εταιρεία και με την ελληνική εταιρεία Το ελληνικό υποκατάστημα αυτή τη στιγμή έχει στελεχωθεί με προσωπικό 17 ατόμων, εκ των οποίων τα 15 άτομα είναι προγραμματιστές για την παροχή υπηρεσιών πληροφορικής προς την αγγλική εταιρεία, και έτσι δικαιολογείται το υψηλό κόστος μισθοδοσίας, ώστε να ικανοποιηθούν οι ανάγκες που έχουν διαμορφωθεί από τα συμβόλαια της εταιρείας με τους πελάτες της. Η στα πλαίσια της συνεργασίας της με τον πελάτη παρέχει ήδη προϊόν στον πελάτη, το οποίο βρίσκεται σε δοκιμαστική λειτουργία από τον Σεπτέμβριο του 2019 έως και σήμερα και διατίθεται από τα πρακτορεία της Η θα λάβει τα πρώτα έσοδα για το συγκεκριμένο προϊόν μετά το πέρας της δοκιμαστικής λειτουργίας και εντός του πρώτου εξαμήνου του 2020. Τα προϊόντα για τους πελάτες και είναι σε διαδικασία σχεδιασμού και ανάπτυξης από τους εργαζομένους του ελληνικού υποκαταστήματος.

3. Επίσης έχουν τηρηθεί οι διατάξεις του άρθρου 32 και της παρ 1,β και συγκεκριμένα για τον φόρο των εισροών που περιλήφθησαν στις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ περιόδων 29/01/2018-28/02/2019 με προσκόμιση κάθε νόμιμου τιμολογίου ή άλλο αποδεικτικού στοιχείου 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.

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, σύμφωνα με το άρθρο 31§1 του ν. 2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ):

«Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, ο εκπιπτόμενος φόρος ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του φόρου των κοινών αυτών εισροών.

Το ποσοστό αυτό βρίσκεται με βάση κλάσμα που έχει ως αριθμητή το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, που αφορά πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και ως παρονομαστή το ποσό των πράξεων που αναφέρονται στον αριθμητή, καθώς και των πράξεων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.

Στον παρονομαστή του κλάσματος συμπεριλαμβάνονται επίσης και οι επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, οι οποίες δεν αποτελούν μέρος της φορολογητέας αξίας, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 19.»

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 στο άρθρο 33§1 του ν. 2859/2000 αναφέρεται ότι:

Η έκπτωση του φόρου που ενεργείται με βάση τις υποβαλλόμενες δηλώσεις ΦΠΑ, υπόκειται σε τελικό διακανονισμό σύμφωνα με τα συνολικά στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον:

α) η έκπτωση αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από εκείνη που είχε δικαίωμα να ενεργήσει ο υποκείμενος στο φόρο,

β) μετά την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων ΦΠΑ, έγιναν μεταβολές που δεν είχαν ληφθεί υπόψη για τον καθορισμό του ποσού των εκπτώσεων, ιδίως στην περίπτωση έκπτωσης στο τίμημα ή ακύρωσης αγορών. Δεν ενεργείται διακανονισμός σε περιπτώσεις καταστροφής, απώλειας ή κλοπής που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται, καθώς και σε περιπτώσεις χορήγησης δώρων μέχρις αξίας 10 ευρώ και δειγμάτων τα οποία διατίθενται για το σκοπό της επιχείρησης. Οι διακανονισμοί που αφορούν εκπτώσεις που διενεργήθηκαν σε μία διαχειριστική περίοδο περιλαμβάνονται σε δήλωση ΦΠΑ που υποβάλλεται το αργότερο μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τέταρτου μήνα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου.

Ειδικά για τα ακίνητα τα οποία έχουν υπαχθεί στο καθεστώς αναστολής της παραγράφου 4α του άρθρου 6, ο εκπαισθείς, πριν την έναρξη της αναστολής φόρος, που προσδιορίζεται σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 31, διακανονίζεται κατά τον χρόνο της παράδοσης του κάθε ακινήτου. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μετά από εισήγηση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ρυθμίζεται η διαδικασία, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια εφαρμογής του προηγούμενου εδαφίου.

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 αχρεώσητα ή

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

ι) 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, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ./2019 αίτηση για την επιστροφή του ποσού των 6.445.19 € από το πιστωτικό υπόλοιπο της περιόδου 21/01/2018-28.02.2019.

Επειδή εν συνεχεία εκδόθηκε η υπ' αριθ./2019 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ, βάσει της οποίας διενεργήθηκε έλεγχος Φ.Π.Α., περιόδου 21/01/2018-28.02.2019, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν συντρέχουν οι προϋποθέσεις για την επιστροφή του ανωτέρω ποσού.

Επειδή τα αποτελέσματα του ως άνω ελέγχου καταγράφονται στην από 27/02/2020 έκθεση, από την οποία προκύπτουν τα εξής:

➤ Σκοπός σύστασης της προσφεύγουσας, ως υποκατάστημα αλλοδαπής του ομώνυμου κεντρικού γραφείου στο Ηνωμένο Βασίλειο, είναι η παροχή υπηρεσιών τεχνικής υποστήριξης αποκλειστικά προς τους πελάτες της μητρικής εταιρείας μετά την πώληση λογισμικού σε αυτές. Η Αγγλική εταιρεία δεν έχει ξεκινήσει ακόμα τις πωλήσεις.

➤ Στην παρούσα φάση, ασχολείται με έρευνα εύρεσης πελατολογίου για λογαριασμό της μητρικής.

➤ Από τον διενεργηθέντα έλεγχο στα λογιστικά αρχεία της προσφεύγουσας, προέκυψε ότι αυτή δεν πραγματοποιεί φορολογητέες πράξεις/ πωλήσεις, παρά μόνο έξοδα, των οποίων το μεγαλύτερο μέρος αφορά σε παροχές των εργαζόμενων που απασχολεί.

➤ Η ελεγκτική αρχή απέστειλε το με αρ. πρωτ./2019 έγγραφο προς την Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, για υποβολή αιτήματος αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής, με το οποίο ζήτησε από την αρμόδια φορολογική αρχή στην Αγγλία, όπως διενεργήσει έλεγχο στην , με εταιρικό αριθμό , ήτοι στο κεντρικό γραφείο της προσφεύγουσας, του οποίου η έδρα είναι στο Λονδίνο, σχετικά με το αν το κεντρικό γραφείο διενεργεί φορολογητέες πράξεις. Το εν λόγω έγγραφο διαβιβάστηκε από τη Δ.Ο.Σ. στο Τμήμα ΣΤ' της Δ/νσης Ελέγχων, λόγω αρμοδιότητας, το οποίο κοινοποιήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ με το με αρ. πρωτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 2019 ΕΜΠ/2019 σχετικό έγγραφο (αρ. πρωτ. εισερχ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ:/19). Σε απάντηση των ανωτέρω, το τμήμα ΣΤ' της Δ/νσης Ελέγχων

απέστειλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΛ ΣΤ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/22-01-2020 έγγραφο (αρ. πρωτ. εισερχ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ:/2020), σύμφωνα με το οποίο η Φορολογική Αρχή της Μεγάλης Βρετανίας γνωστοποίησε τα ακόλουθα: «Η αγγλική επιχείρηση, με ΑΦΜ/ΦΠΑ, έχει μόνιμη εγκατάσταση στη Μεγάλη Βρετανία, με ημερομηνία έναρξης εργασιών την 16/03/2016, νόμιμος εκπρόσωπός της είναι η και διευθυντής ο (.....), μέτοχοι οι και Δεν απασχολεί προσωπικό στη Μεγάλη Βρετανία. Η κύρια δραστηριότητά της είναι η ανάπτυξη λογισμικού στη βιομηχανία παιγνίων (στη διαδικασία ανάπτυξης λογισμικού). Επί του παρόντος, ξοδεύει σημαντικά ποσά για την έρευνα και ανάπτυξη και ελπίζει να είναι σε κατάσταση πληρωμών μόλις ολοκληρώσει αυτό το στάδιο και προβεί στην πώληση των προϊόντων της.»

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η προσφεύγουσα δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α. των εισροών που περιλήφθηκαν στις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α. περιόδων 29/01/2018– 28/02/2019, καθώς δεν αποδεικνύεται ότι αυτές χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια φορολογητέων πράξεων, κατά παράβαση των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 30, του άρθρου 32 και της παρ. 1.β. του άρθρου 34 του ν. 2859/2000, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της εγκυκλίου Ε. 2140/16-07-2019 (περί οδηγιών επιστροφής Φ.Ε. & πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. σε περίπτωση μη προσκόμισης δικαιολογητικών).

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, το δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α. των εισροών της προσφεύγουσας θα κριθεί κατά το χρόνο πραγματοποίησης εκροών από αυτήν με την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής καθώς και των διατάξεων του άρθρου 33 του Κώδικα Φ.Π.Α..

Επειδή, από τη μελέτη του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει ότι το αίτημα της προσφεύγουσας εντάσσεται στις περιπτώσεις του άρθρου 34 του ν. 2859/2000, ενώ σε κάθε περίπτωση αυτή μπορεί να επανέλθει εντός του χρόνου παραγραφής εφόσον συντρέξουν οι ανωτέρω προϋποθέσεις.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς ο έλεγχος απέρριψε το υπ' αριθ./2019 αίτημα της προσφεύγουσας περί επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ποσού 6.445,19 €, το οποίο προέκυψε στη δήλωση του μηνός Φεβρουαρίου 2019, ωστόσο δεν δύναται να αποφανθεί στο στάδιο αυτό περί του δικαιώματος έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α. των εισροών, όπως αναλυτικά αναφέρεται ανωτέρω.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 27/03/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

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

Ποσό για επιστροφή βάσει δήλωσης: 6.445,19 €

Ποσό για επιστροφή βάσει ελέγχου: 0,00 €

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.