



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Τμήμα Α8 - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333237

ΦΑΞ : 2313333258

Θεσσαλονίκη, 17-10-2016

Αριθμός απόφασης: 1263

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας

του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά των υπ' αρ.οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, διαχειριστικών περιόδων 01/9/1999-31/8/2000, 01/09/2000-31/8/2001, 01/09/2001-31/8/2002, 01/09/2002-31/8/2003, 01/09/2003-31/8/2004, 01/09/2004-31/8/2005, 01/09/2005-31/8/2006, 01/09/2006-31/8/2007, 01/09/2007-31/8/2008, 01/09/2008-31/8/2009, 01/09/2009-31/8/2010, 01/09/2010-31/8/2011 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.

4. Τις υπ' αρ.οριστικών πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, διαχειριστικών περιόδων 01/9/1999-31/8/2000, 01/09/2000-31/8/2001, 01/09/2001-31/8/2002, 01/09/2002-31/8/2003, 01/09/2003-31/8/2004, 01/09/2004-31/8/2005, 01/09/2005-31/8/2006, 01/09/2006-31/8/2007, 01/09/2007-31/8/2008, 01/09/2008-31/8/2009, 01/09/2009-31/8/2010, 01/09/2010-31/8/2011 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του, **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:

- Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, αφού διαπιστώθηκε επιστροφή φόρου προστιθέμενης αξίας ύψους 17.385,77€ (5.924.201 δρχ) επιβλήθηκε σε βάρος του Φ.Π.Α. ποσού 51,58€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 61,90€, ήτοι συνολικό ποσό **113,48€** για την διαχειριστική περίοδο 01/09/1999 – 31/08/2000, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48 & 49 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/00), 2,23,25,28,30,34,37 & 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (4174/2013).
- Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης διαπιστώθηκε επιστροφή φόρου προστιθέμενης

αξίας ύψους 79.192,93€ (26.984.990 δρχ) για την διαχειριστική περίοδο 01/09/2000 – 31/08/2001, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48 & 49 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/00), 2,23,25,28,30,34,37 & 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (4174/2013), χωρίς την επιβολή κύριου ή πρόσθετου φόρου σε βάρος του Κ.Θ.Β.Ε.

- Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης διαπιστώθηκε επιστροφή φόρου προστιθέμενης αξίας ύψους 178.674,63€ και επιβλήθηκε σε βάρος τουΦ.Π.Α. ποσού 924,66€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 1.109,59€, ήτοι συνολικό ποσό **2.034,25€** για την διαχειριστική περίοδο 01/09/2001 – 31/08/2002, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48 & 49 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/00), 2,23,25,28,30,34,37 & 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (4174/2013).
- Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης διαπιστώθηκε επιστροφή φόρου προστιθέμενης αξίας ύψους 243.342,51€ και επιβλήθηκε σε βάρος του Φ.Π.Α. ποσού 301,72€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 362,04€, ήτοι συνολικό ποσό **663,78€** για την διαχειριστική περίοδο 01/09/2002 – 31/08/2003, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48 & 49 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/00), 2,23,25,28,30,34,37 & 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (4174/2013).
- Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης διαπιστώθηκε επιστροφή φόρου προστιθέμενης αξίας ύψους 144.114,50€ και επιβλήθηκε σε βάρος του Φ.Π.Α. ποσού 1.524,68€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 1.829,62€, ήτοι συνολικό ποσό **3.354,30€** για την διαχειριστική περίοδο 01/09/2003– 31/08/2004, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48 & 49 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/00), 2,23,25,28,30,34,37 & 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (4174/2013).
- Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης αναγνωρίστηκε στοποσό επιστροφής φόρου προστιθέμενης αξίας ύψους 16.000,00€ και ταυτόχρονα επιβλήθηκε σε βάρος του Φ.Π.Α. ποσού 1.632,90€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 1.959,48€, ήτοι συνολικό ποσό **3.592,38€** για την διαχειριστική περίοδο 01/09/2004– 31/08/2005, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48 & 49 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/00), 2,23,25,28,30,34,37 & 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (4174/2013).

- Με την υπ' αρ.**Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης αναγνωρίστηκε στοποσό επιστροφής φόρου προστιθέμενης ύψους 77.405,27€ και ταυτόχρονα επιβλήθηκε σε βάρος του Φ.Π.Α. ποσού 1.404,78€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 1.685,74€, ήτοι συνολικό ποσό **3.090,52€** για την διαχειριστική περίοδο 01/09/2005– 31/08/2006, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48 & 49 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/00), 2,23,25,28,30,34,37 & 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (4174/2013).

- Με την υπ' αρ.**Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης αναγνωρίστηκε στο ποσό επιστροφής φόρου προστιθέμενης ύψους 216.463,78€ και ταυτόχρονα επιβλήθηκε σε βάρος του Φ.Π.Α. ποσού 953,23€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 1.143,88€, ήτοι συνολικό ποσό **2.097,11€** για την διαχειριστική περίοδο 01/09/2006– 31/08/2007, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48 & 49 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/00), 2,23,25,28,30,34,37 & 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (4174/2013).

- Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης αναγνωρίστηκε στοποσό επιστροφής φόρου προστιθέμενης ύψους 159.377,03€ και ταυτόχρονα επιβλήθηκε σε βάρος του Φ.Π.Α. ποσού 1.035,66€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 1.242,79€, ήτοι συνολικό ποσό **2.278,45€** για την διαχειριστική περίοδο 01/09/2007– 31/08/2008, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48 & 49 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/00), 2,23,25,28,30,34,37 & 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (4174/2013).

- Με την υπ' αρ.**Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης αναγνωρίστηκε στοποσό επιστροφής φόρου προστιθέμενης ύψους 85.917,97€ και ταυτόχρονα επιβλήθηκε σε βάρος του Φ.Π.Α. ποσού 979,51€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 1.175,41€, ήτοι συνολικό ποσό **2.154,92€** για την διαχειριστική περίοδο 01/09/2008– 31/08/2009, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48 & 49 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/00), 2,23,25,28,30,34,37 & 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (4174/2013).

- Με την υπ' αρ.**Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης αναγνωρίστηκε στο Κρατικό ποσό επιστροφής φόρου προστιθέμενης ύψους 129.420,98€ και ταυτόχρονα επιβλήθηκε σε βάρος του Φ.Π.Α. ποσού 5.998,00€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 7.197,60€, ήτοι συνολικό ποσό **13.195,60€** για την διαχειριστική περίοδο 01/09/2009– 31/08/2010, σύμφωνα με τις

διατάξεις των άρθρων 48 & 49 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/00), 2,23,25,28,30,34,37 & 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (4174/2013).

- Με την υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης αναγνωρίστηκε στοποσό επιστροφής φόρου προστιθέμενης ύψους 77.011,25€ και ταυτόχρονα επιβλήθηκε σε βάρος του Φ.Π.Α. ποσού 1.385,24€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 1.662,29€, ήτοι συνολικό ποσό **3.047,53€** για την διαχειριστική περίοδο 01/09/2010– 31/08/2011, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48 & 49 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/00), 2,23,25,28,30,34,37 & 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (4174/2013).

Οι καταλογισθέντες φόροι και οι αναλογούσες προσαυξήσεις, προέκυψαν κατόπιν μερικού ελέγχου που διενεργήθηκε στο, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΑΥΟ ΠΟΛ 1037/2005 και ΠΟΛ 1081/2005. Ο έλεγχος, ο οποίος διενεργήθηκε στα πλαίσια τηςεντολής του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης και αφορούσε τις διαχειριστικές περιόδους από 01/09/1999 έως 31/08/2011 (οικονομικά έτη 2001-2012), όσον αφορά τον έλεγχο του φόρου προστιθέμενης αξίας (Ν. 2859/2000) κατέληξε στα ακόλουθα πορίσματα:

Α. Το Ν.Π.Ι.Δ. στις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους είχε συμπεριλάβει στις φορολογητέες εισροές, δαπάνες που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 30 παράγραφος 4 Ν. 2859/2000 και δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών τους.

Οι δαπάνες παρατίθενται αναλυτικά παρακάτω:

Δαπάνες φιλοξενίας του άρθρου 30 του Ν.2859/2000

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 30 ΤΟΥ ν.2859/2000	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ Φ.Π.Α. ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ
01-09-2002 έως 31-08-2003	2.839,30€	226,90€
01-09-2004 έως 31-08-2005	8.796,60€	703,40€
01-09-2008 έως 31-08-2009	155,96€	14,04€
01-09-2009 έως 31-08-2010	52.225,22€	4.700,19€
ΣΥΝΟΛΟ	64.017,08€	5.644,53€

Δαπάνες Ε.Ι.Χ. του άρθρου 30 του Ν.2859/2000

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 30 ΤΟΥ ν.2859/2000	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ Φ.Π.Α. ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ
01-09-1999 έως 31-08-2000	97.649 δρχ. ή 286,57 ευρώ	17.577 δρχ. ή 51,58
01-09-2001 έως 31-08-2002	2.380,43	428,48 €

01-09-2002 έως 31-08-2003	39,92	7,19 €
01-09-2003 έως 31-08-2004	37,29	6,71 €
01-09-2004 έως 31-08-2005	475,62	90,37 €
01-09-2005 έως 31-08-2006	277,43	52,72 €
01-09-2006 έως 31-08-2007	93,68	14,60 €
01-09-2007 έως 31-08-2008	729,12	138,56 €
01-09-2008 έως 31-08-2009	1.161,83	221,17 €
01-09-2009 έως 31-08-2010	953,86	192,18 €
01-09-2010 έως 31-08-2011	1.105,34	232,87 €
ΣΥΝΟΛΟ	7.541,09	1.436,43 €

Β. Το Ν.Π.Ι.Δ. δεν διενήργησε επιμερισμό του φόρου των κοινών εισροών (pro-rata), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν.2859/2000 για τις χρήσεις από 01-09-2002 έως 31-08-2011 παρότι είχε έσοδα από ενοίκια (απαλλασσόμενη του Φ.Π.Α. δραστηριότητα). Η συγκεκριμένη δραστηριότητα αφορά την εκμίσθωση του καφέ-εστιατορίου-μπάρ το οποίο βρίσκεται στο
Τα ποσά φόρου που δεν εκπίπτουν, κατόπιν εφαρμογής της prorata είναι τα εξής:

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΚΟΙΝΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ % Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚΠΙΠΤΕΙ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚΠΙΠΤΕΙ
01-09-2002 έως 31-08-2003	82,47	0,82	67,63
01-09-2003 έως 31-08-2004	1.807,11	0,84	1.517,97
01-09-2004 έως 31-08-2005	1.133,96	0,74	839,13
01-09-2005 έως 31-08-2006	1.779,03	0,76	1.352,06
01-09-2006 έως 31-08-2007	1.144,67	0,82	938,63
01-09-2007 έως 31-08-2008	1.094,04	0,82	897,11
01-09-2008 έως 31-08-2009	930,38	0,80	744,30
01-09-2009 έως 31-08-2010	1.332,09	0,83	1.105,63
01-09-2010 έως 31-08-2011	1.516,28	0,76	1.152,37

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψιν τις ανωτέρω διαπιστώσεις προέβη σε αναπροσαρμογή του φόρου εισροών, αφαιρώντας το φόρο που αντιστοιχεί στις μη εκπιπτόμενες δαπάνες και καταλογίζοντας τη διαφορά φόρου στις αντίστοιχες διαχειριστικές περιόδους.

Το, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να επανεξετασθεί η κρίση του ελέγχου και να ακυρωθούν ή άλλως να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

i) **Το δικαίωμα του δημοσίου προς έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων έχει υποπέσει στην παραγραφή.** Ο μη σαφής ορισμός της φορολογίας, για την οποία νομοθετείται η συνεχής παράταση της παραγραφής, καθιστά την σχετική διάταξη αντισυνταγματική.

Οι διαδοχικές παρατάσεις που θεσπίστηκαν με τους ν. 3697/2008, 3790/2009, 3840/2010 και 3888/10 καταλαμβάνουν μόνο τις περιπτώσεις που το πρώτον έληγε η παραγραφή και δεν καταλαμβάνουν εφόσον ρητώς δεν ορίζουν τις περιπτώσεις προγενέστερων διαχειριστικών περιόδων.

ii) **Μη σύννομος ο προσδιορισμός του καταλογισθέντος φόρου προστιθέμενης αξίας, με την εφαρμογή prorata.** Κριτήριο κατά τη νομολογία αλλά και τις συναφείς εγκυκλίους, για την υπαγωγή ή μη στο Φ.Π.Α. είναι οι παρεχόμενες επιπλέον υπηρεσίες. Στην υπό κρίση περίπτωση, δεν υπάρχει απλή μίσθωση ακινήτου, αλλά εν γένει παροχή υπηρεσιών που οδηγεί στο συμπέρασμα ότι νομίμως επιβάλλεται στην αντιπαροχή που καταβάλλει ο εκάστοτε μισθωτής στον εκμισθωτήΦΠΑ. Σε κάθε περίπτωση η εν λόγω μίσθωση, θεωρείται, βάσει της νομολογίας, παρεπόμενη δραστηριότητα, για την οποία λανθασμένα η φορολογική διοίκηση εφάρμοσε prorata.

iii) **Υφίσταται δικαίωμα έκπτωσης των λειτουργικών δαπανών.** Κακώς εξαιρέθηκαν οι δαπάνες του άρθρου 30§4 του Ν. 2859/2000 από τις φορολογητέες εισροές. Οι δαπάνες που καταβάλλει τογια την διαμονή και μετακίνηση σε εξωτερικούς συνεργάτες του, με τους οποίους αυτό συμβάλλεται για την παροχή απ' αυτούς υπηρεσιών συναφών με την υλοποίηση του έργου του, παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών. Σχετική ως προς το θέμα αυτό είναι η θέση της Διεύθυνσης Φ.Π.Α. του Υπουργείου Οικονομικών (1088145/6848/705/0014/11-12-2002 έγγραφο).

iv) **Ο έλεγχος θα έπρεπε να συμψηφίσει το Πιστωτικό υπόλοιπο του Φ.Π.Α. με το καταλογιζόμενο ποσό στη φορολογία εισοδήματος, με αποτέλεσμα να προκύπτει μικρότερο ποσό κυρίου φόρου για τον υπολογισμό των προσαυξήσεων.**

Ως προς τον ισχυρισμό περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου προς έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 72 παράγραφος 11 του Ν. 4174/13: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν..... Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, **η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους**».
- **Επειδή**, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του **άρθρου 57 του Ν.2859/00 (Φ.Π.Α)**, ορίζεται ότι: «Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.».
- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν. 3513/2006 ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12.2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31.12.2008. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικιών.»
- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 29 του Ν. 3697/2008 ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικιών.»
- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν. 3790/2009 ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του

Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010.»

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 82 του Ν. 3842/2010 ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010.»
- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 7 του Ν. 3888/2010 ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011.»
- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 2 του Ν. 4002/2011 ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012.»
- **Επειδή**, σύμφωνα με το δεύτερο άρθρο του Ν. 4098/2012 ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.»
- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο **22 του ν.4203/2013** οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων που λήγουν στις 31.12.2013 παρατείνονται κατά δύο έτη από τη λήξη τους (ήτοι **μέχρι 31-12-2015**) για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί εντολές ελέγχου μέχρι τις 31.12.2013 και συγκεκριμένα στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή.....
- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο **87§1 του Ν.4316/2014** οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή

Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 22 του **v.4337/2015**: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».
- **Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, λαμβάνοντας υπόψιν τις προαναφερθείσες διατάξεις κρίνεται αβάσιμος ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους. Το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό φόρων παρατάθηκε διαδοχικά με τους ανωτέρω νόμους, αρχής γενομένης με τις φορολογικές υποθέσεις που αρχικά παραγράφονταν στις 31/12/2006 (ημερομηνία που θα παραγραφόταν η υπό κρίση διαχειριστική περίοδος 01/09/1999-31/08/2000 - οικονομικό έτος 2001). Περαιτέρω, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ελέγχου, Δ' Θεσσαλονίκης εξέδωσε την υπ' αρ.εντολή ελέγχου, σε βάρος του, η οποία εκκρεμούσε στις 31/12/2013, δίνοντας παράταση στην παραγραφή των υποθέσεων για τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους έως τις 31/12/2016.
- **Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Ως προς τον ισχυρισμό περί μη σύννομου ο προσδιορισμός του καταλογισθέντος φόρου προστιθέμενης αξίας, με την εφαρμογή prorata.

- **Επειδή**, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 22 του Ν. 2859/2000(Κώδικας Φ.Π.Α.): «1. Απαλλάσσονται από το φόρο:.....κστ) οι μισθώσεις ακινήτων, εκτός αυτών της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 8».
- **Επειδή**, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 30 του Ν. 2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.): «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από

αυτών 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.....

- **Επειδή**, σύμφωνα το άρθρο 31 του Ν. 2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.): «1. 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 παρανομαστή το ποσό των πράξεων που αναφέρονται στον αριθμητή, καθώς και των πράξεων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης. Στον παρανομαστή 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. 2. Το δεκαδικό μέρος του ποσοστού που προκύπτει από την εφαρμογή του κλάσματος της προηγούμενης παραγράφου στρογγυλοποιείται στην αμέσως μεγαλύτερη ακέραια μονάδα. 3. Για τον προσδιορισμό του ποσοστού της παραγράφου 1 δε λαμβάνονται υπόψη τα ποσά που προέρχονται: α) από παράδοση αγαθών που χρησιμοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο για πάγια εκμετάλλευση στην επιχείρηση, β) από παρεπόμενες πράξεις σε ακίνητα, ή από χρηματοδοτικές ή πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων κ', κα', κβ', κγ', κδ' και κε' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του παρόντος, εφόσον πρόκειται για παρεπόμενες της κύριας δραστηριότητας πράξεις.....».
- **Επειδή**, στο άρθρο 35 του Ν. 2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) ορίζεται : «2. Οποιοδήποτε πρόσωπο χρεώνει φόρο σε φορολογικό στοιχείο που εκδίδει, έστω και αν ο φόρος αυτός είναι μεγαλύτερος του προβλεπόμενου, υποχρεούται στην απόδοση του φόρου αυτού στο Δημόσιο. Συνεπώς, βάσει της προαναφερθείσας διάταξης δεν προκύπτει θέμα επιστροφής του φόρου που χρεώθηκε στα τιμολόγια που αφορούν την απαλλασσόμενη δραστηριότητα της μίσθωσης του καφέ στο
- **Επειδή**, από τη νομολογία του Δικαστηρίου της Ε.Ε. (Δ.Ε.Ε.) προκύπτει ότι η μίσθωση ακινήτων χαρακτηρίζεται από το ότι πρόκειται για μια σχετικώς παθητική δραστηριότητα έναντι αντιπαροχής, η οποία συνδέεται με την πάροδο του χρόνου και όχι για μία παροχή υπηρεσιών δυνάμενη να λάβει άλλο χαρακτηρισμό (C-284/03). Επίσης, η μίσθωση του ακινήτου χαρακτηρίζεται από το γεγονός ότι αποκλείει άλλα πρόσωπα, πλην του μισθωτή, από τη χρήση του ακινήτου (C-409/98 και C-108/99)

- **Επειδή**, στην παράγραφο 3.6. του υπ' αρ. **ΔΕΕΦ Α 1048210 ΕΞ 2016 εγγράφου της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας (Τμήμα Α- Φ.Π.Α.)** αναφέρονται τα εξής: «Σύμφωνα με τη νομολογία του Δ.Ε.Ε. (C-173/88) προκύπτει ότι σε περίπτωση που μια παρεπόμενη υπηρεσία είναι στενά συνδεδεμένη με την καθεαυτό απαλλασσόμενη πράξη της μίσθωσης ακινήτου, τότε η παρεπόμενη πράξη δεν μπορεί να αποκλείεται από το ευεργέτημα της απαλλαγής. Από το συνδυασμό νεότερων αποφάσεων του Δ.Ε.Ε. (C-572/07 και C-392/11) προκύπτει ότι το κατά πόσον η μίσθωση ακινήτου (απαλλασσόμενη πράξη) και μια δεύτερη παρεχόμενη από τον εκμισθωτή υπηρεσία (φορολογητέα πράξη), μπορούν να χωριστούν η μία από την άλλη είναι θέμα πραγματικό, το οποίο κρίνεται υπό το φως των ειδικών περιστάσεων της κάθε υπόθεσης.....».
- **Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, από την αυτοψία που πραγματοποιήθηκε στο κτίριο τουδιαπιστώθηκαν τα εξής: Όσον αφορά την πρόσβαση για το κοινό στο καφέ –εστιατόριο-μπαρ του, αυτή είναι μόνο εξωτερική και όχι εσωτερική από το χώρο του Υφίστανται δύο ασανσέρ τα οποία οδηγούν στο επίπεδο +1 του (χώρος του καφέ) , εκ των οποίων το ένα οδηγεί εντός της κουζίνας του καφέ- εστιατορίου-μπαρ, και χρησιμοποιείται μόνο από τον μισθωτή του χώρου, ενώ το δεύτερο οδηγεί στον εξωτερικό χώρο αυτού και χρησιμοποιείται από εργαζόμενους στο και όχι από θεατές του Επιπλέον, το καφέ- εστιατορίου-μπαρ μπορεί να λειτουργεί μέρες και ώρες που δεν λειτουργεί τοκαι τελείως ανεξάρτητα. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι το καφέ – εστιατόριο λειτουργεί ως ανεξάρτητος χώρος από τους εσωτερικούς χώρους του
- **Επειδή**, αναφορικά με τον ισχυρισμό περί σύνδεσης της εν λόγω μίσθωσης με παροχή υπηρεσιών πυροπροστασίας, διαχείρισης κοινοχρήστων και διαφήμισης, στο πλαίσιο της ενδικοφανούς προσφυγής δεν προσκόμισε περαιτέρω αποδεικτικά στοιχεία (για παράδειγμα ιδιαίτερες έγγραφες συμφωνίες, που να συνηγορούν στην ύπαρξη μιας σύνθετης παροχής υπηρεσίας), που θα μπορούσαν να διαφοροποιήσουν την αρχική κρίση του ελέγχου, περί σύμβασης αμιγούς μίσθωσης.
Με βάση τα προαναφερόμενα, ορθώς ο έλεγχος προέβη σε διενέργεια prorata, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν. 2859/2000, για τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, αναφορικά με τα έσοδα της προσφεύγουσας από ενοίκια.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός περί μη σύννομου προσδιορισμού του καταλογισθέντος φόρου προστιθέμενης αξίας, λόγω εφαρμογής της prorata, κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Ως προς τον ισχυρισμό περί μη νόμιμης εξαίρεσης των δαπανών του άρθρου 30§4 του Ν. 2859/2000 από τις φορολογητέες εισροές.

- **Επειδή**, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 30 του Ν. 2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.): 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 οινοπνευματωδών 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**, εν προκειμένω, η φορολογική αρχή εφαρμόζοντας την ανωτέρω διάταξη του άρθρου 30§4 του Κώδικα Φ.Π.Α. , ορθώς εξαίρεσε τις συγκεκριμένες δαπάνες (Ι.Χ. και φιλοξενία) από τις φορολογητέες εισροές των εκάστοτε χρήσεων.
- **Επειδή**, το υπ' αρ. 1088145/6848/705/0014/11-12-2002 έγγραφο της Διεύθυνσης Φ.Π.Α. αναφέρεται στην ιδιαίτερη περίπτωση τουκαι στις συναφθείσες συμβάσεις μεταξύ αυτού και τρίτων προσώπων και σε καμία περίπτωση δεν δύναται να ισχύσει συλλήβδην σε παρόμοιες περιπτώσεις. Περαιτέρω στοιχεία δε όπως οι επικαλούμενες συναφθείσες συμβάσεις του, εκ των οποίων απορρέει η υποχρέωση παροχής των ανωτέρω υπηρεσιών, δεν προσκομίσθηκαν. .

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός περί μη σύννομης εξαίρεσης των δαπανών του άρθρου 30§4 από τις φορολογητέες εκροές κρίνεται ότι προβάλλεται παρελκυστικά και απορρίπτεται.

Ως προς τον ισχυρισμό περί του ότι ο έλεγχος όφειλε να συμψηφίσει το πιστωτικό υπόλοιπο του Φ.Π.Α. με τον καταλογισθέντα φόρο εισοδήματος.

- **Επειδή**, ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/13) δεν προβλέπει την δυνατότητα συμψηφισμού στο στάδιο του φορολογικού ελέγχου και πριν την έκδοση των πράξεων προσδιορισμού φόρου.
- **Επειδή**, οι φορολογικοί νόμοι δεν επιδέχονται διασταλτική ερμηνεία.

- **Επειδή,** διενεργείται αυτοτελής έλεγχος ανά φορολογία και προσδιορίζεται η φορολογική υποχρέωση αυτοτελώς ανά φορολογικό αντικείμενο.
- **Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο 83§1 του Κ.Ε.Δ.Ε. συμφηφισμός δύναται να διενεργηθεί μόνο στην περίπτωση του υπάρχουν βεβαιωμένα χρέη από τη μία και από την άλλη μια βέβαιη και εκκαθαρισμένη απαίτηση, περιστάσεις που δεν συντρέχουν στην παρούσα περίπτωση, η οποία αφορά το στάδιο προσδιορισμού του φόρου, που προηγείται της διαδικασίας της βεβαίωσης.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ανωτέρω ισχυρισμός κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται

**Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε
ΤΗΝ ΑΠΟΡΡΙΨΗ ΤΗΣ ΥΠΟ ΚΡΙΣΗ
ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ**

**ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ –
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ**

Διαχειριστική Περίοδος 01/09/1999-31-08-2000

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ Φ.Π.Α. ΠΟΥ ΔΙΑΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ ΔΙΑ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	17.385,77€
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας που καταλογίζεται βάσει της παρούσας απόφασης	51,58 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	61,90€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	113,48€

Διαχειριστική Περίοδος 01/09/2000-31/08/2001

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ Φ.Π.Α. ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ ΔΙΑ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	79.192,93€
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας που καταλογίζεται βάσει της παρούσας απόφασης	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	0,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	0,00€

Διαχειριστική Περίοδος 01/09/2001-31/08/2002

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ Φ.Π.Α. ΠΟΥ ΔΙΑΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ ΔΙΑ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	178.674,63€
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας που καταλογίζεται βάσει της παρούσας απόφασης	924,66 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	1.109,59€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	2.034,25€

Διαχειριστική Περίοδος 01/09/2002-31/08/2003

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ Φ.Π.Α. ΠΟΥ ΔΙΑΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ ΔΙΑ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	243.342,51€
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας που καταλογίζεται βάσει της παρούσας απόφασης	301,72 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	362,06€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	663,78€

Διαχειριστική Περίοδος 01/09/2003-31/08/2004

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ Φ.Π.Α. ΠΟΥ ΔΙΑΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ ΔΙΑ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	144.114,50€
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας που καταλογίζεται βάσει της παρούσας απόφασης	1.524,68 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	1.829,62€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	3.354,30€

Διαχειριστική Περίοδος 01/09/2004-31/08/2005

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ Φ.Π.Α. ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ ΔΙΑ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	16.000,00€
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας που καταλογίζεται βάσει της παρούσας απόφασης	1.632,90 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	1.959,48€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	3.592,38€

Διαχειριστική Περίοδος 01/09/2005-31/08/2006

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ Φ.Π.Α. ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ ΔΙΑ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	77.405,27€
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας που καταλογίζεται βάσει της παρούσας απόφασης	1.404,78 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	1.685,74€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	3.090,52€

Διαχειριστική Περίοδος 01/09/2006-31/08/2007

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ Φ.Π.Α. ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ ΔΙΑ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	216.463,78€
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας που καταλογίζεται βάσει της παρούσας απόφασης	953,23 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	1.143,88€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	2.097,11€

Διαχειριστική Περίοδος 01/09/2007-31/08/2008

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ Φ.Π.Α. ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ ΔΙΑ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	159.377,03€
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας που καταλογίζεται βάσει της παρούσας απόφασης	1.035,66 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	1.242,79€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	2.278,45€

Διαχειριστική Περίοδος 01/09/2008-31/08/2009

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ Φ.Π.Α. ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ ΔΙΑ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	85.917,97€
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας που καταλογίζεται βάσει της παρούσας απόφασης	979,51 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	1.175,41€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	2.154,92€

Διαχειριστική Περίοδος 01/09/2009-31/08/2010

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ Φ.Π.Α. ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ ΔΙΑ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	129.420,98€
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας που καταλογίζεται βάσει της παρούσας απόφασης	5.998,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	7.197,60€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	13.195,60€

Διαχειριστική Περίοδος 01/09/2010-31/08/2011

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ Φ.Π.Α. ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ ΔΙΑ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	77.011,25€
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας που καταλογίζεται βάσει της παρούσας απόφασης	1.385,24 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	1.662,29€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	3.047,53€

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

α.α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).