



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα 22.11.2013

Αριθμός απόφασης:89

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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».
 - γ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.
2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).
4. Την από 31/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ, που εδρεύει στην, κατά της αρ./16.09.2013 Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ...../16.09.2013 Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2012 του Προϊσταμένου της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 21/11/2013 εισήγηση των υπαλλήλων

Επί της από 31/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ./16.09.2013 Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου με την οποία μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ της εταιρείας από € 3.662.856,43 σε € 2.814.114,80 για τη διαχειριστική περίοδο 1/1 – 31/12/2012. Αυτή η μείωση του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ κατά € 848.741,63 προέκυψε επειδή από τον έλεγχο διαπιστώθηκε:

α) Ότι ποσό φόρου αξίας € 816.993,99 εκτέστηκε αδικαιολόγητα, επειδή η ελεγχόμενη κατά παράβαση των διατάξεων του ΚΒΣ εξέδωσε 487 Ειδικά Διπλότυπα Δελτία Απαλλαγής ΦΠΑ που προβλέπει η ΠΟΛ 1262/1993 με ημερομηνία προγενέστερη από αυτήν της θεώρησής τους και
β) Ποσό φόρου φορολογητέων δαπανών (γεν.εξόδων) € 31.747,64 που αποτελεί την διαφορά μεταξύ του ποσού € 2.393.947,24 της εκκαθαριστικής δήλωσης και του ποσού € 2.362.199,60 που προσδιόρισε ο προσωρινός έλεγχος.

Ο προσωρινός έλεγχος έγινε κατόπιν αιτήσεων εκ μέρους της επιχείρησης για την επιστροφή του πιστωτικού της υπολοίπου για τη χρήση 2012, λόγω πραγματοποιηθεισών Απαλλασσομένων Εκροών με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (Ενδοκοινοτικές παραδόσεις και Εξαγωγές σε τρίτες χώρες άρθρα 24 και 28 Ν.2859/00 και ΠΟΛ 1073/2004).

Επειδή το Πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ της προσφεύγουσας της 31.12.2012, μειώθηκε με το ποσό των € 816.993,99 που αντιστοιχεί στην αξία φορολογικών στοιχείων που εξέδωσαν διάφοροι προμηθευτές προς αυτή ύστερα από τη λήψη 487 Ειδικών Διπλότυπων Δελτίων Απαλλαγής ΦΠΑ, με μόνη την αιτιολογία ότι φέρουν ημερομηνία έκδοσης προγενέστερη από την ημερομηνία θεώρησης τους στη Δ.Ο.Υ.

Επειδή οι προμηθευτές, που έλαβαν τα ως άνω 487 Ειδικά Διπλότυπα Δελτία Απαλλαγής ΦΠΑ, εξέδωσαν προς την προσφεύγουσα φορολογικά στοιχεία πώλησης ή παροχής υπηρεσιών χωρίς χρέωση ΦΠΑ, όπως ορίζουν οι διατάξεις της ΠΟΛ 1262/93, για τις συναλλαγές αυτές η προσφεύγουσα δεν καταχώρησε στα βιβλία της φόρο εισροών, ούτε διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών από το φόρο εκροών (τόσο στα βιβλία όσο και στις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ). Κατά συνέπεια αβάσιμα ο έλεγχος μείωσε το φόρο εισροών και αντίστοιχα το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ κατά το ποσό των € 816.993,99.

Επειδή σε περίπτωση που δεν τηρήθηκαν ορθά οι διαδικασίες και οι προμηθευτές των αγαθών ή υπηρεσιών δεν έχουν τα δικαιολογητικά, όπως ορίζονται από την Α.Υ.Ο ΠΟΛ 1262/1993, για την έκδοση των τιμολογίων χωρίς ΦΠΑ, ο αναλογών ΦΠΑ καταλογίζεται σε βάρος τους με τη διενέργεια ελέγχου (Σχετικό το έγγραφο με αριθ.πρωτ.1083508/8067/1389/Α0014/21-9-2006 της 14ης Δ/σης ΦΠΑ του Υπ. Οικον.).

Επειδή όπως ρητά αναφέρεται στην σχετική έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. πληρούνται οι ουσιαστικές προϋποθέσεις απαλλαγής της ΠΟΛ 1262/1993 και των διατάξεων περί επιστροφής του πιστωτικού υπολοίπου.

Επειδή η διαφορά των € 31.747,64 που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο προκύπτει από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, από την από 11/09/2013 έκθεση προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και αφαιρέθηκε νόμιμα από το πιστωτικό υπόλοιπο της 31.12.2012.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

α) Να γίνει μερικά δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή με αριθ...../31.10.2013 της προσφεύγουσας επιχείρησης, ως προς το μέρος του ΦΠΑ ποσού **€ 816.993,99**, που με βάσει τον Προσωρινό έλεγχο αφαιρέθηκε από το πιστωτικό υπόλοιπο της προσφεύγουσας και κατ' επέκταση μείωσε το προς επιστροφή ποσό ΦΠΑ της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 - 31.12.2012.

β) Να απορριφθεί η ενδικοφανής προσφυγή με αριθ...../31.10.2013 της προσφεύγουσας επιχείρησης, ως προς το μέρος του ποσού ΦΠΑ **€ 31.747,64**, που με βάσει τον Προσωρινό έλεγχο του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. αφαιρέθηκε νόμιμα από το πιστωτικό υπόλοιπο της προσφεύγουσας και κατ' επέκταση μείωσε αντίστοιχα το προς επιστροφή ποσό ΦΠΑ της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 - 31.12.2012.

γ) Να τροποποιηθεί η υπ' αριθ...../16.09.2013 Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου, για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2012 - 31.12.2012, ως προς το ύψος του πιστωτικού υπολοίπου και του ποσού για επιστροφή ΦΠΑ ως εξής:

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2012 €3.631.108,79

Φόρος που επιστρέφεται €3.631.108,79

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ.126 Ν.2717/99).