



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 5/12/2013

Αριθμός απόφασης: 124

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 23/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία '.....', με ΑΦΜ, και έδρα τον, οδός, κατά της υπ' αρ./12-8-2013 μερικής-προσωρινής πράξης Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./12-8-2013 μερική-προσωρινή πράξη Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2012 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 12-8-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 5/12/2013 εισήγηση του υπαλλήλου

Επί της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της προσωρινής-μερικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. υπ' αριθ./12-8-2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίστηκε ποσό Φ.Π.Α. € 68.815,00 πλέον προσαυξήσεων € 67.817,25 σύνολο € 136.632,25 λόγω αυτοπαράδοσης σκάφους αναψυχής, κατόπιν άρσης ισχύος της επαγγελματικής του άδειας κατά τη διαχειριστική περίοδο 1/1 – 31/12/2011.

Επειδή ο νομοθέτης θέτει ρητά ως χρονικό σημείο καταβολής του σχετικού Φ.Π.Α. αυτοπαράδοσης, το χρόνο έκδοσης της σχετικής διοικητικής πράξης και μόνο δηλ. την 19/1/2011.

Επειδή στις περιπτώσεις που ο νομοθέτης ήθελε οι σχετικοί φόροι να υπολογίζονται από το χρόνο παύσης της άδειας (επαγγελματικού πλοίου αναψυχής), π.χ. σε καύσιμα και λιπαντικά που έτυχαν απαλλαγής, το όρισε επίσης ρητά και με σαφήνεια.

Επειδή όπως προαναφέρθηκε ως χρονικό σημείο καταβολής του σχετικού Φ.Π.Α. είναι ο χρόνος έκδοσης της σχετικής διοικητικής πράξης, δηλαδή η 19/1/2011, κατ' αναλογία και για λόγους ισονομίας, το ίδιο χρονικό σημείο θα πρέπει να ληφθεί υπ' όψη για τον υπολογισμό και της σχετικής φορολογητέας αξίας για το υπολογισμό του Φ.Π.Α. αυτοπαράδοσης που προκύπτει.

Συνεπώς η αξία του σκάφους κατά την αγορά του στις 8/8/2008 (€ 415.000,00), απομειωμένη με τις αναλογούσες αποσβέσεις βάσει των προβλεπόμενων από το άρθρο 10 παρ. 3 του Π.Δ. 299/2003, συντελεστών απόσβεσης, διαμορφώνουν τη σχετική φορολογητέα αξία για τον υπολογισμό του Φ.Π.Α. σε **€ 269.750,00**.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 12-8-2013 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται κατά τα λοιπά βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Να γίνει εν μέρει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή και να τροποποιηθεί το προσβαλλόμενο μερικό-προσωρινό φύλλο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας υπ' αριθμ./4-9-2013 της Δ.Ο.Υ., προσδιορίζοντας τη φορολογητέα αξία που υπόκειται σε Φ.Π.Α. αυτοπαράδοσης στο ποσό των € 269.750,00 και το Φ.Π.Α. επ' αυτού στο ποσό των € 62.042,50.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά Φ.Π.Α. (269.750,00 X 23%)	62.042,50
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (119%)	73.830,58
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	135.873,08

Οι παραπάνω προσαυξήσεις περιλαμβάνουν το διάστημα μέχρι και 20/12/2012.

Το ποσό της παρούσας απόφασης είναι καταβλητέο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 53 & 54 Ν. 2859/2000, στην αρμόδια φορολογική αρχή. Το ποσό που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

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).