



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

22-09-2014

Αριθμός απόφασης:

2870

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 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».

γ. 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».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από **11.07.2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης *ΑΦΜ*, με έδρα επί *ΗΡΑΚΛΕΙΟ* κατά της υπ' αριθμόν Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. *ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ* για τη φορολογική περίοδο 01/07/2010 – 31/12/2010 της οποίας ζητείται η ανάκληση ή η ακύρωση και εξαφάνιση της προσβαλλόμενης διοικητικής πράξης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. *ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ* για τη φορολογική περίοδο 01/07/2010 – 31/12/2010 της οποίας ζητείται η ακύρωση ή άλλως τροποποίηση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 22/09/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **11.07.2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης *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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμόν εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ διενεργήθηκε προσωρινός έλεγχος ΦΠΑ (Ν. 2859/2000 άρθρα 33 και 34) στην ως άνω προσφεύγουσα επιχείρηση συνεπεία των με αρ. πρωτ. και αιτήσεων επιστροφής ΦΠΑ προκειμένου να εξακριβωθεί η εκπλήρωση των φορολογικών της υποχρεώσεων ως προς τις διατάξεις της φορολογίας ΦΠΑ και ως προς το δικαίωμα επιστροφής του αιτούμενου πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/07/2010 – 31/12/2010 και τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011. Σύμφωνα με το πόρισμα του ως άνω ελέγχου για την φορολογική περίοδο 01/07/2010-31/12/2010 απορρίφθηκε το υπ αριθμ. αίτημα της προσφεύγουσας επιχείρηση περί επιστροφής ΦΠΑ σύμφωνα με την ΠΟΛ 1073/04 καθώς διαπιστώθηκε ότι οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για την προαναφερόμενη περίοδο δεν βαρύνουν την επιχείρηση αντιθέτως βαρύνουν το ομόρρυθμο μέλος της εταιρείας και δεν αναγνωρίζονται ούτε για έκπτωση από μελλοντικές φορολογικές εκροές ούτε για επιστροφή βάσει της αίτησης που έχει υποβληθεί.

Συγκεκριμένα το ομόρρυθμο μέλος της εταιρείας σύμφωνα με το υπ αριθμ. θεώρησης και το τροποποιητικό μισθωτήριο συμβόλαιο εκμίσθωσε αγροτεμάχιο ιδιοκτησίας του στην προσφεύγουσα επιχείρηση μαζί με την υπ αριθμ. **υπό έκδοση άδεια οικοδομής** ανέγερσης πρατηρίου υγρών καυσίμων με πλυντήριο-λιπαντήριο, η οποία θεωρήθηκε στις 22/11/2010. Οι επίμαχες ΑΠΥ ήτοι οι:, και που αφορούν μελέτες μηχανικού και ηλεκτρολόγου προκειμένου να εκδοθεί η ανωτέρω οικοδομική άδεια, έγιναν για λογαριασμό του, πριν το χρόνο σύνταξης του Μισθωτηρίου καθότι με την σύνταξη του μισθωτηρίου εκχωρήθηκε και η υπό έκδοση άδεια οικοδομής.

Κατά της υπ' αριθμόν Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, που εκδόθηκε συνεπεία του ανωτέρω διενεργηθέντος ελέγχου, υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα επιχείρηση η με αρ. πρωτ. /11-07-2014 ενδικοφανής προσφυγή, με την οποία αιτείται την ανάκληση ή την ακύρωση και εξαφάνιση της προσβαλλόμενης διοικητικής πράξης, ισχυριζόμενη ότι:

- Προκύπτει παράλειψη ουσιώδους τύπου της διαδικασίας
- Οι εν λόγω δαπάνες αφορούν κατασκευές από την υποκείμενη στο φόρο επιχείρηση σύμφωνα με το άρθρο 33 παρ. 4 του Ν. 2859/00.

Επειδή, η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ εκδόθηκε καθ' όλα νόμιμα και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 και 37 του Ν. 4174/2013 και την υπ αρ.Δ6Α 1036682ΕΞ 25-02-2014 (ΦΕΚ 478Β) απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και σε περίπτωση αιτήσεων επιστροφής ΦΠΑ χρησιμοποιείται η ίδια πράξη συμπληρώνοντας τα αντίστοιχα πεδία και επομένως δεν υφίσταται ζήτημα επιβολής φόρου και προσαυξήσεων όπως αναφέρει η προσφεύγουσα επιχείρηση. Επιπροσθέτως η εν λόγω πράξη έλαβε αριθμό

καταχώρησης (στα βιβλία της Δ.Ο.Υ. τον και στο πρόγραμμα ελεγχis του Υπουργείου Οικονομικών) και επιδόθηκε νομότυπα την 17-06-2014 υπογράφοντάς την αμφότεροι ο επιδόσας - ελεγκτής και ο παραλαβών εκπρόσωπος - διαχειριστής σύμφωνα με την προβλεπόμενη διαδικασία και επομένως οι ισχυρισμοί περί παράλειψης τήρησης ουσιώδους τύπου κρίνονται αβάσιμοι και απορρίπτονται.

Επειδή, βάσει την έννομης σχέσης χρήσης του ακινήτου, που αποδεικνύεται από τα υπ αριθμ. θεώρησης και μισθωτήρια συμβόλαια, προκύπτει ότι στην προσφεύγουσα επιχείρηση μισθώθηκε αγροτεμάχιο και η υπ αριθμ **υπό έκδοση άδεια οικοδομής ανέγερσης** επ' αυτού πρατηρίου υγρών καυσίμων με πλυντήριο-λιπαντήριο. Ως εκ τούτου κατά την σύνταξη των μισθωτηρίων συμβολαίων εφόσον παραχωρείται και η υπό έκδοση άδεια συνάγεται ότι είχε κατατεθεί στην αρμόδια Πολεοδομία ο σχετικός φάκελος για έκδοση άδειας και επομένως η άδεια τελούσε υπό έκδοση, άρα είχαν πραγματοποιηθεί οι μελέτες μηχανικού και ηλεκτρολόγου που αφορούσαν στα επίμαχα τιμολόγια από τον εντολέα και για λογαριασμό του φυσικού προσώπου και όχι από την προσφεύγουσα εταιρεία. Με βάση λοιπόν τα παραπάνω, ορθώς απορρίφθηκαν από τον έλεγχο και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί κρίνονται αβάσιμοι.

Επειδή, οι προαναφερόμενες ΑΠΥ αφορούν προαπαιτούμενες μελέτες μηχανικού και ηλεκτρολόγου που προηγούνται της οικοδομικής άδειας και για τον λόγο αυτόν οι ανωτέρω δαπάνες βαρύνουν το ομόρρυθμο μέλος και όχι την προσφεύγουσα επιχείρηση.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ (Ν. 2859/2000 άρθρα 33 και 34) της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της υπ αριθμόν /11-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).