



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 27/11/2014

Αριθμός απόφασης: 3828

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 29.09.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου Τρικάλων, οδός Τ.Κ., κατά των υπ' αριθ. ..., ..., ..., ..., .../08.08.2014 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 22.04.2003 – 31.12.2003, 1.1.2004 – 31.12.2004, 1.1.2005 – 31.12.2005, 1.1.2006 – 31.12.2006, 1.1.2007 – 31.12.2007 και 1.1.2010 – 31.12.2010 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ. ..., ..., ..., ..., ..., .../08.08.2014 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 22.04.2003 – 31.12.2003, 1.1.2004 – 31.12.2004, 1.1.2005 – 31.12.2005, 1.1.2006 – 31.12.2006, 1.1.2007 – 31.12.2007 και 1.1.2010 – 31.12.2010 αντίστοιχα των οποίων ζητείται η ακύρωση

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 30.10.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 29.09.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 τις υπ' αριθ. ..., ..., ..., ..., ..., .../8.8.2014 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 22.04.2003 – 31.12.2003, 1.1.2004 – 31.12.2004, 1.1.2005 – 31.12.2005, 1.1.2006 – 31.12.2006, 1.1.2007 – 31.12.2007 και 1.1.2010 – 31.12.2010 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα συνολικά ποσά φόρου 420,51€ (κύριος φόρος: 191,14€, πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας: 229,39€), 414,83€ (κύριος φόρος: 188,56€, πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας: 226,27€), 272,98€ (κύριος φόρος: 124,08€, πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας: 148,90€), 118,71€ (κύριος φόρος: 53,96€, πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας: 64,75€), 756,91€ (κύριος φόρος: 344,05€, πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας: 412,86€) και 11.900,44€ (κύριος φόρος: 5.409,29€, πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας: 6.491,15€) αντίστοιχα.

Οι ανωτέρω καταλογισμοί αφορούν δαπάνες των ελεγχόμενων χρήσεων για τις οποίες είχε εκπέσει ο αναλογούν Φ.Π.Α., ενώ σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου δεν υπήρχε τέτοιο δικαίωμα με βάση τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 30 του ν. 2859/2000.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση των ως άνω προβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι το σύνολο των δαπανών για τις οποίες εξέπεσε ο Φ.Π.Α. είναι παραγωγικές. Ιδιαίτερη μνεία από την πλευρά του προσφεύγοντος γίνεται στις εξής δαπάνες: α) δαπάνες καυσίμων, επισκευής και συντήρησης των ΕΙΧ που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης, και συγκεκριμένα, για τις μετακινήσεις του προσωπικού από και προς τους χώρους παραλαβής των ΦΔΧ. Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, οι εν λόγω δαπάνες είναι παραγωγικές στο σύνολό τους και συνεπώς πρέπει να εκπέσει ο αναλογούν Φ.Π.Α. β) δαπάνες για την αγορά ηλεκτρικών συσκευών (τηλεόρασης, DVD, AIR-CONDITION, Η/Υ κ.λ.π.) οι οποίες, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, αφορούν τις εγκαταστάσεις της επιχείρησης και όχι την κατοικία του, συμβάλλουν στην απόκτηση εισοδήματος και συνεπώς είναι παραγωγικές γ) μισθώματα που κατέβαλλε η επιχείρηση σε εταιρία χρηματοδοτικής μίσθωσης, τα οποία, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, καταβλήθηκαν σε μεταγενέστερη χρήση και ως εκ τούτου πρέπει να εκπέσουν από τη χρήση αυτή (σχετ. 1111504/10972ΠΕ/Β0012/7.3.2002).

Επειδή από το άρθ. 30 παρ. 1 του ν. 2859/2000 προκύπτει ότι ο υποκείμενος σε Φ.Π.Α. 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

Επειδή οι διατάξεις του άρθ. 30 παρ. 4 του ν. 2859/2000 ορίζουν ότι: «Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες: α)... β)... γ)... δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπρόσωπους της επιχείρησης...» συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί έκπτωσης του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις δαπάνες μετακίνησης του προσωπικού είναι νόμω και ουσία αβάσιμος

Επειδή για να εκπέσει μια δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης πρέπει να είναι παραγωγική, δηλαδή να συμβάλλει στην απόκτηση εισοδήματος

Επειδή στην υπό εξέταση περίπτωση, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο από το οποίο να προκύπτει με σαφήνεια ότι η επαγγελματική έδρα της επιχείρησης διαφέρει από την κατοικία του. Συνεπώς ο ισχυρισμός του ότι οι δαπάνες για την αγορά Η/Υ, τηλεόρασης, DVD, κλιματιστικού κ.λ.π. αφορούν την επαγγελματική του έδρα και είναι παραγωγικές είναι αβάσιμος. Άλλωστε, η αγορά των εν λόγω αγαθών δε συμβαδίζει ούτε με τη φύση των εργασιών της επιχείρησης (πρόκειται για μεταφορική εταιρία στην οποία η έδρα χρησιμοποιείται κατά κανόνα ως χώρος αποθήκευσης των αρχείων) ούτε με τον χειρόγραφο τρόπο τήρησης των βιβλίων και στοιχείων της

Επειδή περαιτέρω για να εκπέσει μια δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης πρέπει να είναι δεδουλευμένη, δηλαδή να αφορά στα χρονικά όρια της ελεγχόμενης διαχειριστικής περιόδου με βάση την αρχή της αυτοτέλει των χρήσεων

Επειδή στην υπό εξέταση περίπτωση, όπως σαφώς προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, το σχετικό τιμολόγιο μισθωμάτων εκδόθηκε στις 8.12.2006, γεγονός που αποδεικνύει ότι η καταβολή πραγματοποιήθηκε εντός της κλεισμένης χρήσης (2006), από την οποία έπρεπε να

εκπέσει η εν λόγω δαπάνη και ο αναλογούν σε αυτή Φ.Π.Α., και όχι από τη χρήση 2008 στην οποία βρέθηκε καταχωρημένη στα βιβλία της επιχείρησης

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 29/09/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:

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

Χρήση 2003:

Διαφορά φόρου	191,14€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	229,37€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	420,51€

Χρήση 2004:

Διαφορά φόρου	188,56€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	226,27€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	414,83€

Χρήση 2005:

Διαφορά φόρου	124,08€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	148,90€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	272,98€

Χρήση 2006:

Διαφορά φόρου	53,96€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	64,75€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	118,71€

Χρήση 2007:

Διαφορά φόρου	344,05€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	412,86€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	756,91€

Χρήση 2010:

Διαφορά φόρου	5.409,29€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	6.491,15€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.900,44€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
(α/α)**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).