



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 22/12/2014

Αριθμός 4382
απόφασης:

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9587340
ΦΑΞ : 210 9531321

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 με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ:, με έδρα κατά : της με **Οριστικής Πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α με αριθμό του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΤΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ** , με την οποία καταλογίζεται φόρος συνολικού ποσού 55.102,43 € για τη φορολογική περίοδο **2008**.

4. Την με αριθμό του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΤΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ , με την οποία καταλογίζεται φόρος συνολικού ποσού 55.102,43 € για τη φορολογική περίοδο **2008** της οποίας ζητείται η ακύρωση

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α1 Τμήματος Εσωτ. Επανεξέτασης

Επί της με αρθμ. 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθμό Οριστική Πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΑΜΠΕΛΟΚΗΤΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ** καταλογίζεται φόρος συνολικού ποσού 55.102,43€ για τη φορολογική περίοδο 2008 , προερχόμενος από λανθασμένη μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου περιόδου 1/1-30/11/2008 με συνέπεια να εκπεσθεί περισσότερος φόρος από αυτόν που δικαιούταν η προσφεύγουσα καθώς και από δαπάνες που εξέπεσε ενώ δεν είχε δικαίωμα σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.30 §4 Ν.2859/2000.

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από Έκθεσης Μερικού Ελέγχου-Φ.Π.Α της ΔΟΥ ΑΜΠΕΛΟΚΗΤΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Κατά της ανωτέρω Οριστικής Πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α η προσφεύγουσα κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους για τους εξής λόγους:

- ισχυρίζεται ότι στην φορολογική περίοδο 1-10-2008 έως 31-10-2008 το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ, ανέρχονταν στο ποσό των 11.396,97 ευρώ και αντί του ποσού αυτού μεταφέρθηκε λανθασμένα και εκ παραδρομής για έκπτωση στην φορολογική περίοδο 1-11-2008 έως 31-11-2008 το ποσό των 30.249,17 ευρώ.
- ότι από την ετήσια εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2008 προκύπτει ότι η έκπτωση του συνολικού φόρου εισροών σύμφωνα με το άρ. 32 του ν. 2859/2000 όπως αυτή ισχύει , ήταν ορθή παρά την λανθασμένη μεταφορά της περιοδικής φορολογικής περιόδου Οκτωβρίου 2008.. Από την λανθασμένη εγγραφή δεν ζημιώθηκε το δημόσιο αφού ο ετήσιος προσδιορισμός είναι πιστωτικός , σύμφωνα με την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2008, η οποία υποβλήθηκε νόμιμα και εμπρόθεσμα .

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ.4 του ν. 2859/2000

4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

- α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανιών 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.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.

Επειδή, διαπιστώθηκε ότι εκπέσθηκε ο αναλογούν Φ.Π.Α χωρίς να υπάρχει τέτοιο δικαίωμα για :α) έξοδα κίνησης επιβατικών αυτοκινήτων (άρθρο 30 παρ. 4 ε, ν. 2859/2000) ποσό 1.446,81 ευρώ,

β) έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας γενικά (άρθρο 30 παρ. 4Γ, ν. 2859/2000) ποσό 1.126,54 ευρώ,
) έξοδα επισκευής και συντήρησης επιβατικών αυτοκινήτων ΙΧ, μέχρι εννέα θέσεων (άρθρο 30 παρ.4ε, ν.2859/2000), ποσό 54,64 ευρώ,(ως αναφέρονται αναλυτικά στο κεφ. 5.3.1 σελ.17 της έκθεσης ελέγχου).

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ.1 του ν. 2859/2000

1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον:

- α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξ αρχής αχρεώστητα ή
- β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:
 - i) **προκύπτει ως πιστωτικό υπόλοιπο το οποίο δεν μεταφέρεται σε επόμενη περίοδο για έκπτωση ή σε περίπτωση μεταφοράς του η έκπτωση δεν κατέστη δυνατή ή,**
 - ii) **αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30,** καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή
 - iii) αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 6 της ΑΥΟ ΠΟΛ.1073/2004**

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, ο οποίος:

- α) προκύπτει ως πιστωτικό υπόλοιπο, μετά την έκπτωση του φόρου εισροών από το φόρο εκροών, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 34 του Κώδικα Φ.Π.Α., εκτός από αυτές που ρυθμίζονται με το άρθρο 1 της παρούσας,
- β) είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο, ή σε περίπτωση μεταφοράς του για έκπτωση, δεν κατέστη δυνατός ο συμψηφισμός όλου ή μέρους αυτού,
- γ) καταβλήθηκε στο δημόσιο αχρεώστητα, επιστρέφεται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου αυτού.

2. Προκειμένου να διενεργηθεί η επιστροφή του φόρου, υποβάλλεται αίτηση επιστροφής, όπως το συνημμένο υπόδειγμα 1, ύστερα από την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης της χρήσης που θεμελιώνεται το δικαίωμα της επιστροφής.

Εξαιρετικά, η αίτηση επιστροφής μπορεί να υποβληθεί πριν την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης, με βάση περιοδική δήλωση, στις περιπτώσεις που η αναμονή του απαιτούμενου χρόνου για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης, επιφέρει τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής της απαίτησης κατά του δημοσίου, όπως στην περίπτωση επιχείρησης που βρίσκεται υπό εκκαθάριση.

Επίσης, η αίτηση επιστροφής που υποβάλλεται από τον υπόχρεο μη υποκείμενο σε περίπτωση αχρεώστητης από αυτόν καταβολής του φόρου, μπορεί να ακολουθεί την έκτακτη δήλωση που υποβλήθηκε από αυτόν και με την οποία καταβλήθηκε αχρεώστητα ο φόρος.

Αρμόδιος να κρίνει αν συντρέχει περίπτωση αχρεώστητης καταβολής σε κάθε περίπτωση είναι ο Προϊστάμενος της οικείας Δ.Ο.Υ..

Στην αίτηση περιγράφεται η αιτία της επιστροφής και συνυποβάλλονται τα κατά περίπτωση δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτει η ορθότητα του αιτήματος.

3. Η επιστροφή ενεργείται μετά από προσωρινό έλεγχο και μέσα σε χρονικό διάστημα τεσσάρων μηνών από την υποβολή της αίτησης.

Ο υποκείμενος στο φόρο ή ο υπόχρεος κατά περίπτωση, δικαιούται να ζητήσει το πιστωτικό υπόλοιπο του Φ.Π.Α. με τη διαδικασία του άρθρου αυτού, εφόσον έχει εξαντλήσει πρώτα τη δυνατότητα μεταφοράς του για συμψηφισμό. Σε περιπτώσεις, όμως, που είναι αδύνατος ο

συμφητισμός στην επόμενη ή επόμενες διαχειριστικές περιόδους, μπορεί να ζητηθεί χωρίς να απαιτείται να εξαντληθεί η δυνατότητα μεταφοράς του.

Αδυναμία συμφητισμού του πιστωτικού υπολοίπου στην επόμενη ή σε επόμενες διαχειριστικές περιόδους συνήθως υπάρχει, όταν ο υποκείμενος πραγματοποιεί αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους ή διακόπτει τις εργασίες της επιχείρησής του ή η αξία των φορολογητέων εκροών είναι χαμηλότερη από την αξία των φορολογητέων εισροών κ.λ.π.

Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. κρίνει σε κάθε περίπτωση εάν συντρέχει αδυναμία συμφητισμού.

4. Στις περιπτώσεις επιστροφής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, εφ' όσον έχουν διαπιστωθεί παραβάσεις που συνιστούν ανακρίβεια των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων του δικαιούχου κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 30 του π.δ.186/1992 Κ.Β.Σ, σε οποιαδήποτε από τις ανέλεγκτες χρήσεις, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 3 της παρούσας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΑΥΟ ΠΟΛ 1082/18.04.2013**

Με την παραπάνω ΑΥΟ ορίζεται ότι και για τις υφιστάμενες εκκρεμείς αιτήσεις επιστροφής δεν ισχύουν οι προϋποθέσεις για την πραγματοποίηση της επιστροφής κατόπιν ελέγχου που ορίζονταν με προηγούμενες αποφάσεις.

Κατά συνέπεια η επιστροφή θα πραγματοποιηθεί σύμφωνα με την εγκύκλιό μας [Δ14Α 1049953 ΕΞ 20.3.2013](#). Παράλληλα ορίζεται ότι εφεξής μπορούν να υποβάλλονται αιτήσεις επιστροφής για πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει σε κάθε περιοδική δήλωση ΦΠΑ, ανεξάρτητα από τις πράξεις βάσει των οποίων προκύπτει το πιστωτικό υπόλοιπο και ανεξάρτητα επίσης από το εάν το πιστωτικό υπόλοιπο έχει δημιουργηθεί στη φορολογική περίοδο για την οποία υποβάλλεται η αίτηση ή σε προηγούμενες φορολογικές περιόδους με την επιφύλαξη της παραγραφής τους. Για τις αιτήσεις που εκκρεμούν ανεξάρτητα εάν πρόκειται να επιστραφούν με ή χωρίς τη διενέργεια ελέγχου, δεν ελέγχεται επίσης η υπέρβαση του ορίου λόγω πραγματοποίησης συγκεκριμένων πράξεων, ούτε ο χρόνος κατά τον οποίο δημιουργήθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο.

Επειδή το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ, της φορολογικής περιόδου από 11-9-2007 έως 30-4-2008 που προέκυψε από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ Κιλκίς στιςκαι ήταν ποσού 50.629,17 ευρώ έπρεπε να μεταφερθεί στην φορολογική περίοδο από 1-5-2008 έως 31-12-2008 προκειμένου να συμφητιστεί . Η προσφεύγουσα όμως αντί του παραπάνω ποσού μετέφερε για έκπτωση το ποσό των 55.428,02 ευρώ με συνέπεια να εκπέσει περισσότερο φόρο από αυτόν που δικαιούνταν , κατά 4.798,85 ευρώ.

Επειδή το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου από 1-10-2008 έως 31-10-2008 ήταν ποσού 11.396,97 ευρώ και έπρεπε να μεταφερθεί στην φορολογική περίοδο από 1-11-2008 έως 30-11-2008 προκειμένου να συμφητιστεί. Αντί του παραπάνω ποσού μεταφέρθηκε λανθασμένα για έκπτωση το ποσό των 30.249,87 ευρώ με συνέπεια να εκπέσει η προσφεύγουσα περισσότερο φόρο από αυτόν που δικαιούνταν , ποσού 18.852,90 ευρώ.

Επειδή ο έλεγχος βάσει των ανωτέρω υπολόγισε ότι το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 1-5-2008 έως 31-12-2008 είναι 29.348,70 ευρώ εκ των το για επιστροφή υπόλοιπο 10% ποσού 1.884,99 ευρώ και για έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο από 1-1-2009 έως 31-1-2009 ποσό 27.463,71 ευρώ.

Συνεπώς το ποσό των 25.046,56 ευρώ, προκύπτει ως διαφορά του υπολοίπου φόρου εισροών διότι η ελεγχόμενη είχε περαιώσει με τον ν. 3888/10 και δεν είχε δικαίωμα να υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ για την επίμαχη φορολογική περίοδο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου που προσδιορίζει το τελικό πιστωτικό υπόλοιπο Φ.ΠΑ, όπως αυτό προσδιορίζεται στην από έκθεση ελέγχου Φ.ΠΑ της ΔΟΥ ΑΜΠΕΛΟΚΗΤΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ , επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.ΠΑ, κρίνεται βάσιμη, αποδεκτή και πλήρως αιτιολογημένη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της και την επικύρωση της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης προσδιορισμού Φ.ΠΑ του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΑΜΠΕΛΟΚΗΤΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Το χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 1-5-2008 έως 31-12-2008 του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται στο ποσό των 25.046,56 € πλέον των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής 30.055,87 συνολικού ποσού 55.1023,43 ευρώ.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ Α/Α

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστηρίξης

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).