



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 11 /03/2015

Αριθμός απόφασης: 983

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 11/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014, ενδικοφανή προσφυγή του **κ. του με Α.Φ.Μ. :**, κατά της παρακάτω πράξης (Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας) :

4. Τη με αριθ./12-11-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου με το οποίο καταλογίσθηκε σε βάρος του, Φ.Π.Α. ποσού 545,40 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 654,48 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 1.199,88 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2007- 31/12/2007 της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 11/03/2015 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 11/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014, ενδικοφανούς προσφυγής του **κ. του με Α.Φ.Μ. :**, 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:

Σύντομο Ιστορικό

Κατόπιν της με αριθμ...../2013 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου διενεργήθηκε τακτικός φορολογικός έλεγχος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας(περί εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2859/2000) στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος του, με αντικείμενο εργασιών Ανάπτυξη Οικοδομικών Σχεδίων και έδρα στην, στην οδό, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2007-31/12/2007 και διαπιστώθηκαν τα κάτωθι : Η ελεγχόμενη επιχείρηση είχε συμπεριλάβει στις φορολογητέες εισροές στοιχείο που αφορούσε απαλλασσόμενη δραστηριότητα. Επίσης δαπάνες που αφορούν όλες τις δραστηριότητες (απαλλασσόμενες και μη) είχαν περιληφθεί στις εκπιπτόμενες δαπάνες ,χωρίς να αφαιρεθεί το ποσό του φόρου που αφορά την απαλλασσόμενη (και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης φόρου) δραστηριότητα (PRO RATA). Βάσει των ανωτέρω προέκυψε ποσό φόρου 545,40 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακριβούς δήλωσης ποσού 654,48ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την τροποποίηση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

Με την κρινόμενη προσφυγή ,η προσφεύγουσα επιχείρηση αποδέχεται τον καταλογισθέντα Φόρο Προστιθέμενης Αξίας και ισχυρίζεται ότι η μη απόδοση Φ.Π.Α., ελάχιστο ποσοστό στο σύνολο των αποδοθέντων φόρων από μέρους της, οφείλεται σε λογιστική παραδρομή λόγω της εφαρμογής περίπλοκου μαθηματικού τύπου εξεύρεσης του μη εκπιπτόμενου φόρου των «κοινών εισροών». . Αιτείται δε να καταβληθεί από μέρους της, ο αναλογούν φόρος και να εξαιρεθεί από την καταβολή των πρόσθετων φόρων .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν. 2859/2000 περί Φ.Π.Α. ορίζεται ότι το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. , αναγνωρίζεται για τις εισροές (δαπάνες) που

χρησιμοποιούνται σε πράξεις που υπάγονται σε Φ.Π.Α. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός.

Επίσης στο άρθρο 31 του ιδίου νόμου ορίζεται ότι στην περίπτωση που ο υποκείμενος χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης (π.χ. φορολογητέες, απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης, φορολογητέες εκτός Ελλάδας) και για την πραγματοποίηση πράξεων που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης, ο εκπιπτόμενος φόρος των κοινών εισροών που αφορά τις πράξεις αυτές ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του φόρου (PRO RATA). Το ποσοστό αυτό λαμβάνεται υπόψη για την εκκαθάριση του εκπιπτόμενου φόρου του έτους στο οποίο αφορά και για την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων του επομένου έτους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 & 2 του Ν.2523/97: αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου, υποβάλει ανακριβή δήλωση, για τους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο, που ορίζεται σε ποσοστό τριάμισι τοις εκατό (3%), επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω ανακριβούς δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Επειδή, οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του Ν. 2523/97 έχουν θεσπισθεί για λόγους συμμόρφωσης των φορολογουμένων με τις υποχρεώσεις τους, η επιβολή των πρόσθετων φόρων προβλέπεται ως κύρωση από διάταξη νόμου και αποβλέπει στην επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού του νομοθέτη που είναι η άμεση καταβολή των φόρων.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για εξαίρεση από την καταβολή των πρόσθετων φόρων είναι **νόμω αβάσιμος** και ως τέτοιος **απορριπτός**.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 11/12/2014 και με αρ. πρωτ./2014 ενδικοφανούς προσφυγής του κ. του με **Α.Φ.Μ.** : και την επικύρωση της με αριθμό/12-11-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2007-31/12/2007.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Διαφορά φόρου	545,40
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης (3% ανά μήνα και < ή = 120%)	654,48
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.199,88

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).