



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

Καλλιθέα 18/3/2015

Αριθμός απόφασης 1129:

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210- 9586156
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 από 23/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας,ΑΦΜ,με έδρατκ 53100 ΦΛΩΡΙΝΑ.κατά των υπ' αριθ.και/2014. πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καστοριάς οικονομικών ετών 2010 και 2011 αντίστοιχα . και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ.και/2014. πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καστοριάς οικονομικών ετών 2010 και 2011 αντίστοιχα των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 13-11-2014. οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 3-3-2015. εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 23/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείαςΑΦΜ, 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 υπ' αρ./2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς έτους 2009. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 137.267,24 €, πλέον 164.720,69 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας

Με την υπ' αρ./2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς έτους 2010.επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 167.975,96.€, πλέον 201.571,15 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, μετά από προσωρινό έλεγχο, οι υποβληθείσες από την προσφεύγουσα δηλώσεις εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ χρήσεων 2009 και 2010 κρίθηκαν ως ανακριβείς.

Η προσφεύγουσα εταιρεία , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των παραπάνω πράξεων

:

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 13-11-2014 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, και επιπλέον.

Επειδή στο άρθρο 28 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «**παρ. 2.** Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογουμένου».

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καστοριάς εκδόθηκαν μεν μετά την παρέλευση του ενός μηνός που ορίζει το άρθρο 28 § 2 του Ν. 4174/2013, από την ημερομηνία κατάθεσης εγγράφως των απόψεων του προσφεύγοντα, με αρ. πρωτ./7-5-2014, πλην όμως, εντός ευλόγου χρονικού διαστήματος και συγκεκριμένα στις 14-11-2014, ήτοι εντός ολίγων ημερών. Περαιτέρω, εφόσον στο προαναφερόμενο άρθρο δεν ορίζεται ποινή ακυρότητας, ο χρόνος έκδοσης δεν αποτελεί στοιχείο του κύρους της προσβαλλόμενης πράξης. Άλλωστε η προσφεύγουσα δεν επικαλείται ότι της προξενήθηκε βλάβη, καθ' οιονδήποτε τρόπο, λόγω της καθυστέρησης της έκδοσής τους. Συνεπώς, δεν θίγεται το κύρος αυτών, ούτε υφίσταται λόγος που να καθιστά τις πράξεις ακυρωτέες και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως νομικά αβάσιμος.

Επειδή η προσφεύγουσα είναι νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου και ειδικότερα

Αναπτυξιακή Ανώνυμη Εταιρεία ΟΤΑ ,του άρθρου 252 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων και όχι αμιγώς δημοτική επιχείρηση ή δημοτική κοινωφελής επιχείρηση

Επειδή ,κατά συνέπεια η προσφεύγουσα δεν εμπίπτει στις απαλλαγές του άρθρου 3 του Ν 2859/2000 και άρα εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ για το σύνολο της δραστηριότητας της.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν περιλαμβάνεται μεταξύ των επιχειρήσεων για τις οποίες, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν 4038/2012 και της ΠΟΛ 1021/6-2-2013 Α.Υ.Ο., προβλέπεται η μη απόδοση ΦΠΑ εφόσον αποδεδειγμένα δεν έχει επιβληθεί αυτός κατά την είσπραξη των αμοιβών τους από τους αντισυμβαλλόμενους, για τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν μέχρι 31-12-2011

Επειδή οι αμοιβές που εισπράττει η προσφεύγουσα για τις υπηρεσίες που παρέχει προς διάφορους δήμους από την Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας στα πλαίσια υλοποίησης του προγράμματος «.....» δεν απαλλάσσονται του ΦΠΑ με βάση τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν 2859/2000 ,καθόσον πρόκειται για αμοιβές λόγω παροχής υπηρεσιών οικονομοτεχνικής και διοικητικής υποστήριξης και όχι για αμοιβές από παροχή υπηρεσιών κατ οίκον φροντίδας, υγείας ή κοινωνικής πρόνοιας

Επειδή οι αμοιβές που εισπράττει η προσφεύγουσα για τις υπηρεσίες που παρέχει προς την Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση Φλώρινας για την εκπόνηση μελετών στα πλαίσια υλοποίησης των δράσεων που χρηματοδοτούνται από το «ΤΕΛΟΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΧΩΝ» υπόκεινται σε ΦΠΑ με βάση τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν 2859/2000 ,καθόσον πρόκειται για αμοιβές λόγω παροχής μελετητικών υπηρεσιών, δηλαδή για αντιπαροχή από τον λήπτη των υπηρεσιών και όχι για αποζημίωση που καταβάλλεται ως αντιστάθμισμα συνεπειών που υφίσταται από τις δραστηριότητες της ΔΕΗ, ή επιχορήγηση .η οικονομική ενίσχυση ή επιδότηση που δεν συνδέεται άμεσα με την τιμή των παρεχόμενων από αυτήν υπηρεσιών.

Επειδή καθόλα νόμιμα επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας οι προβλεπόμενες από τον Ν 2523/1997 πρόσθετοι φόροι λόγω υποβολής ανακριβών δηλώσεων ΦΠΑ

Επειδή καθόλα νόμιμα ο έλεγχος υπολόγισε και αναγνώρισε για έκπτωση από τον φόρο εκρών τον φόρο εισροών που αναλογεί σε αυτόν

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 23/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας κατά των υπ' αριθ.και

...../2014. πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καστοριάς

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α.

Ακριβές φωτοαντίγραφο

Ο υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).