



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα

05.12.2017

αριθμός απόφασης 6161

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 07.07.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτων με την επωνυμία «.....» που εδρεύει στην με ΑΦΜ: και εκπροσωπείται νόμιμα από τον κόν του κάτοικο, οδός αρ..... με ΑΦΜ, κατά α)της υπ.αρ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.ΠΑ. φορολογικού έτους 01/01-31/12/2013, β)της υπ.αρ...../2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 35 & 3

N.2238/1994 φορολογικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναγραφόμενες στην παράγραφο 4, Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.ΠΑ και Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ, την από 31-01-2017 ειδική έκθεση ελέγχου άρθρου 35 & 3 του Ν.2238/1994 και ΠΟΛ.1277/1994 του Προϊσταμένου του 1^{ου} Ειδικού Συνεργείου Έλεγχου (Ταχ. Διεύθυνση: Τ.Κ.....).
6. Την από 20.07.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 07.07.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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' αριθμ...../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φ.Π.Α. ποσόν 4.815,21 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%) ποσόν 5.778,25 ευρώ, στην διαφορά-άνοιγμα (20.935,17 x 23%) στις επί μέρους εργασίες ανέγερσης της οικοδομής, μεταξύ του τελικού πίνακα ΕΚΚΟ επιμέρους εργασιών και των προσκομισθέντων στοιχείων δαπανών ανέγερσης καθώς δεν καλύπτουν το ΕΚΚΟ επί μέρους εργασιών, του **έτους 2013**, **συνολικό ποσό 10.593,46 €.**

Με την υπ' αριθμ...../2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 35 & 3 ν.2238/1994, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας **πρόστιμο** για ανακριβή υποβολή τελικού πίνακα ως προς το προϋπολογισθέν κόστος και των παραστατικών, (ύψος διαφοράς ποσόν 20.935,17 ευρώ) του **έτους 2013**, **συνολικό ποσό 2.407,61 €.** (20.935,17 x 23% x 50%).

Οι ως άνω προσαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων της από 31/01/2017 ειδικής έκθεσης ελέγχου άρθρου 35 & 3 Ν.2238/1994 και Πολ.1277/1994, του Προϊσταμένου του 1^{ου} Ειδικού Συνεργείου Έλεγχου (Ταχ. Διεύθυνση: Τ.Κ.....).

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα εταιρεία έχει την καταστατική της έδρα την Κύπρο (Ε.Ε.), και σύμφωνα με το με αριθμό/2000 Ιδρυτικό Έγγραφο-Καταστατικό το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται σε 5.000 ευρώ με μέτοχο την εταιρεία «.....» με Διεύθυνση:

Με τα με αριθμό/2016 τέσσερα πιστοποιητικά του τμήματος Εφόρου Εταιρειών και Επισήμου Παραλήπτη του Υπ. Ενέργειας, Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού, Δικαιοσύνης και Δημόσιας Τάξης της Δημοκρατίας, προκύπτει ότι στην 1^η Ιανουαρίου των ετών φορολογίας 2011,2012,2013,2014 τα εταιρικά μερίδια της ελεγχόμενης-προσφεύγουσας εταιρείας ανήκουν στο φυσικό πρόσωπο - μοναδικό μέτοχο κόν του κάτοικο, οδός αρ..... με ΑΦΜ

Φορολογικός εκπρόσωπος της εταιρείας, βάσει διατάξεων του άρθρου 8 του Ν.4174/2013(ΚΦΔ), είναι ο κος ΑΦΜ,οδός(σελ... έκθεσης έλεγχου.

Μεταξύ των σκοπών ίδρυσης συμπεριλαμβάνεται η αγορά, η αποδοχή υπό μορφή δωρεάς[....]η απόκτηση η κατοχή (για οποιοδήποτε δικαίωμα η συμφέρον) οποιονδήποτε εκτάσεων γης, οικοδομών, δουλειών, δικαιωμάτων, προνομίων, αδειών, εμπορευμάτων και κάθε φύσεως και περιγραφής κινητής και ακίνητης ιδιοκτησίας[....]η ανέγερση, συντήρηση, κατασκευή, επέκταση, κατεδάφιση και οποιαδήποτε άλλα έργα, οικοδομές εγκαταστάσεις[...

Η προσφεύγουσα εταιρεία με το αριθμό/2011 συμβόλαιο του Συμβολαιογράφου απέκτησε λόγω αγοραπωλησίας την πλήρη κυριότητα μιας κάθετης ιδιοκτησίας-οικοπεδικο τμήμα επιφάνειας 508,39 τμ με ισόγεια οικοδομή 46,96 τμ και υπόγεια αποθήκη 15 τμ. Το εν λόγω οικόπεδο-κάθετη ιδιοκτησία αποτελεί μέρος οικοπέδου συνολικής έκτασης 978,50 τμ με ποσοστό συνιδιοκτησίας 51,96/οο εξ αδιαιρέτου που βρίσκεται επί των οδών αρ..... και στον συνοικισμό «.....» στο

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα με την αριθμό/2011 Άδεια οικοδομής ανήγειρε νέα διώροφη οικοδομή (μονοκατοικία) αποτελούμενη από υπόγειο, ισόγειο, πρώτο όροφο, χώρους στάθμευσης, αποθήκης και πισίνα η οποία ολοκληρώθηκε το έτος 2013 και από την 01-08-2013 εκμισθώθηκε στην κα ΑΦΜ σύζυγο του μοναδικού μετόχου της εταιρείας ΑΦΜ και χρησιμοποιείται ως κατοικία. Στην πράξη η εταιρεία δεν ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα αλλά είναι ιδιοκτήτρια ακινήτου.

Η προσφεύγουσα έλαβε την με αριθμό/2013 βεβαίωση προκειμένου να ηλεκτροδοτηθεί το ακίνητο από την Δ.Ε.Η.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμό/2010 δήλωση έναρξης εργασιών στην Ελλάδα, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

Επίσης η προσφεύγουσα για το οικ. έτος 2012 (χρηση2011), οικ. έτος 2013(χρηση2012), και το οικ. έτος 2014(χρήση 2013) τήρησε Αθεώρητο Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων, ενώ για το φορολογικό έτος 2014 και 2016 τήρησε Ισοζύγιο Γενικού-Αναλυτικών Καθολικών το οποίο θεωρήθηκε στις 23-05-2016.(σελ.6 έκθεσης έλεγχου).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση-επανεξέταση των ανωτέρω Πράξεων Επιβολής Προστίμων παραβάσεων ΚΒΣ & ΚΦΑΣ προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι προσβαλλόμενες αποφάσεις είναι ακυρωτέες ως νομικώς πλημμελείς, άλλως μη νόμιμες, και παντελώς αναπαισιολόγητες δοθέντος ότι είναι γενικές και αόριστες μη βεβαιούσες ειδικώς και συγκεκριμένως αποδιδόμενες σε εμάς παραβάσεις του νόμου.
- Δεν αναφέρονται τα πραγματικά περιστατικά ούτε στην έκθεση έλεγχου αλλά ούτε και στην προσβαλλόμενη πράξη.
- Αυθαίρετα παράνομα και αντίθετα σε όσα ρητώς προβλέπονται στο άρθρο 35 Ν.2238/1994 η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ καταλόγισε τα ένδικα ποσά φόρου Φ.Π.Α. και πρόστιμου αφού έκρινε αυθαίρετως ότι τα προσκομισθέντα παραστατικά δεν καλύπτουν το ΕΚΚΟ επιμέρους εργασιών και ότι υφίσταται «άνοιγμα» σε ορισμένες επιμέρους εργασίες και οι επικαλούμενες από την φορολογική αρχή Πολ.1277/1994 σε συνδυασμό με την Πολ.1067/2008 δεν μπορούν να παράγουν δυσμενείς σε βάρος μου φορολογικές συνέπειες, καθώς το περιεχόμενο των συγκεκριμένων εγκυκλίων κινείται εκτός του σκοπού και του περιεχομένου του άρθρου 35 Ν.2238/1994.
- Με την αριθμό/2013 αίτηση προς την Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ προσκόμισα αρχικό και τελικό πίνακα ΕΚΚΟ οικοδομής μετά των απαιτούμενων νόμιμων παραστατικών και σύμφωνα με τα τότε ισχύοντα το ΕΚΚΟ της οικοδομής αυτής ανέρχονταν στο ποσό των 170.000,00 ευρώ πλην όμως εγώ προσκόμισα παραστατικά ανώτερης συνολικής αξίας και συγκεκριμένα ποσού 217.669,35 ευρώ και εκπληρώθηκε πλήρως ο σκοπός του άρθρου 35 Ν.2238/1994.

Επί των ισχυρισμών της προσφεύγουσας επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 1,2,3,4 και 5 του Ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ) ορίζεται ότι: «επιβάλλεται φόρος [...] με την επωνυμία **Φ.Π.Α.» στις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που γίνονται στην ελληνική επικράτεια[...], με τις διατάξεις του άρθρου 21 & 1 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 4 του Ν.3845/2010 **ο συντελεστής φόρου ορίζεται σε****

23% στην φορολογητέα αξία και ισχύει από 01-07-2010, και με το άρθρο 48 & 6 ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει η παραδίδει κάθε έγγραφο η άλλο στοιχείο που του ζητούν για την διεξαγωγή του έλεγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Αρθρου 35 του Ν.2238/94(ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

Προσδιορισμός ελάχιστου κόστους κατασκευής οικοδομών

1. Για τις οικοδομές που ανεγείρονται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα με εξαίρεση τις οικοδομές που κατασκευάζονται από πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 34 και οι οποίες υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Κώδικα Φ.Π.Α., που έχει κυρωθεί με το ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α'), καθιερώνεται σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού του ελάχιστου συνολικού κόστους κατασκευής της οικοδομής και των ελάχιστων ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών στο συνολικό κόστος αυτής.

Ως "κόστος" λαμβάνεται το καθαρό κατασκευαστικό κόστος, το οποίο περιλαμβάνει την αξία αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, με το φόρο προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στην αξία αυτών. Οι ασφαλιστικές εισφορές δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του πιο πάνω κόστους. Εξαιρετικά, επί μέρους εργασίες που γίνονται χωρίς την ανάθεση τους σε εργολάβο ή υπεργολάβο, αλλά με τη χρησιμοποίηση ημερομισθίων τεχνιτών και εργατών, ποσοστό μέχρι το είκοσι τοις εκατό (20%) του ελάχιστου συνολικού κόστους, μπορεί να καλύπτεται από τις αμοιβές των προσώπων αυτών.

2. Για τον προσδιορισμό του ελάχιστου κόστους των οικοδομών και των ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών λαμβάνονται υπόψη:

α) οι τιμές εκκίνησης κόστους κατά τετραγωνικό μέτρο, [.....] β) οι συντελεστές αναγωγής των βοηθητικών χώρων των διαφόρων κατηγοριών οικοδομών σε κύριους χώρους αυτών, γ) οι συντελεστές αυξομείωσης των τιμών εκκίνησης,[.....] δ) οι πίνακες των ελάχιστων ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών στο συνολικό κόστος.[.....] **Μετά το πέρας των εργασιών, τα πρόσωπα της παραγράφου 1 υποχρεούνται να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τελικό πίνακα με τα τελικά ποσά κόστους των επί μέρους εργασιών, τα πλήρη στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβων και προμηθευτών, το συνολικό αριθμό των εκδοθέντων στοιχείων και τη συνολική αξία τους.** Εάν κατά την εκτέλεση των εργασιών υπάρξουν μεταβολές στα ποσοστά συμμετοχής του αρχικού πίνακα, ο υπόχρεος συμπληρώνει στον τελικό πίνακα τα αναθεωρημένα ποσοστά συμμετοχής με αιτιολόγηση των μεταβολών αυτών.

3. Στην περίπτωση που υποβάλλεται τελικός πίνακας ο οποίος περιέχει ανακριβή στοιχεία ως προς τα μεγέθη του έργου, τα στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβων και προμηθευτών, καθώς και ως προς την αξία των δηλωθέντων φορολογικών στοιχείων, επιβάλλεται σε βάρος του υπόχρεου πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) της διαφοράς φόρου προστιθέμενης αξίας που προκύπτει από την ανακρίβεια.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **πολ.1277/1994** ορίζεται ότι:

Άρθρο 2

4. ΠΟΙΝΕΣ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ

"Στην περίπτωση που υποβάλλεται τελικός πίνακας, ο οποίος περιέχει ανακριβή στοιχεία, ως προς τα μεγέθη του έργου[.....], καθώς και ως προς την αξία των εκδοθέντων και δηλωθέντων φορολογικών στοιχείων ή μη εκδοθέντων στοιχείων, επιβάλλεται επιπλέον, σε βάρος του υπόχρεου ιδιοκτήτη[....], πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 35 του ν. 2238/1994.

Άρθρο 3

3. Εάν το ελάχιστο κόστος οικοδομής (ΚΚΟ) δεν καλύπτεται από το άθροισμα των σχετικών παραστατικών:[...] β. Για τον ιδιώτη ιδιοκτήτη: τα δηλούμενα στοιχεία θεωρούνται ανακριβή και επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο, που επιβάλλεται με τις διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος, ισόποσο με τον αναλογούντα επί της διαφοράς Φ.Π.Α.

4. Ο υπολογισμός της διαφοράς Φ.Π.Α. πραγματοποιείται ως εξής:

Αθροίζονται τα ποσά των παραστατικών του υποβληθέντος μη ισοσκελισμένου Τελικού Πίνακα, που αφορούν σε αγορές υλικών, μεταφορές, παροχές υπηρεσιών, ελεύθερα εργατικά (μέχρι του προβλεπόμενου κατά περίπτωση ορίου) και τιμολόγια εργολάβων. Η διαφορά του συνολικού αυτού ποσού από το Κ.Κ.Ο. είναι το άνοιγμα του μη ισοσκελισμένου Τελικού Πίνακα και θεωρείται ότι όφειλε να καλύπτεται από τιμολόγια εργολάβων επί μέρους εργασιών. Συνεπώς, η διαφορά αυτή αποτελεί το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται ο οφειλόμενος για τιμολόγια εργολάβων, Φ.Π.Α.. Σημειώνεται ότι τα τιμολόγια επί μέρους εργασιών μπορεί να αφορούν μόνο εργασία (τιμολόγια φατούρας) ή εργασία με υλικά."

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **πολ.1171/1998** ορίζεται ότι

«5.Σε ότι αφορά τον καταλογισμό των φόρων και την εν γένει επιβολή Κυρώσεων[.....] επισημαίνεται ότι, εφόσον συντρέχει περίπτωση, εφαρμόζονται οι ισχύουσες γενικές διατάξεις που αναφέρονται σε μη απόδοση ή σε ανακριβή ή εκπρόθεσμη απόδοση ΦΠΑ, κατά περίπτωση. **Ειδικότερα χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης εν προκειμένω η ημερομηνία υποβολής στη Δ.Ο.Υ. των δικαιολογίων και της σχετικής έγκρισης του ηλεκτρικού ρεύματος**»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **πολ.1067/2008** ορίζεται ότι:

Με την 1039715/631/Α00120/ΠΟΛ.1067/3-4-2008 κοινή απόφαση[.....] καθορίστηκαν οι νέες τιμές προσδιορισμού του Ελάχιστου Κόστους Κατασκευής Οικοδομής για οικοδομικές άδειες που εκδίδονται από την ημερομηνία αυτή και μετά. Οι τιμές του κόστους καθορίζονται ως κατωτέρω:

A. Κτίριο με χρήση κατοικία (εκτός μονοκατοικίας) 400 ευρώ/τ.μ.

B. Μονοκατοικία 460 ευρώ./τ.μ. [.....]

Επειδή, το συνολικό κόστος ανέγερσης από τον τελικό πίνακα ΕΚΚΟ, που κατέθεσε η προσφεύγουσα επιχείρηση, ανέρχεται σε 170.000,00 ευρώ, ενώ το συνολικό κόστος με βάσει τα παραστατικά δαπάνης ανέγερσης που προσκόμισε η προσφεύγουσα ανέρχεται σε 217.669,45 ευρώ.

Επειδή, το ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής των παρακάτω επιμέρους εργασιών στο συνολικό κόστος κατασκευής, δεν καλύφθηκε με αντίστοιχα τιμολόγια υλικών ή παροχής υπηρεσιών ή δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο για κάποιες επί μέρους εργασίες, υπάρχει διαφορά (άνοιγμα) μεταξύ του προϋπολογισθέντος αρχικού κόστους ανά εργασία (τελικός πίνακας ΕΚΚΟ) και των παραστατικών δαπάνης ανέγερσης που προσκομίστηκαν ανά εργασία και συγκεκριμένα:

A/A	Εργασία	Πλήθος Προσκομισθέντων Παραστατικών	Αξία με Φ.Π.Α.	Βασικό Κόστος ανά εργασία (Πίνακας ΕΚΚΟ)	Διαφορά (άνοιγμα) Ευρώ
1	Επενδύσεις Τοίχων	-----	0,00	2.550,00	2.550,00
2	Χρωματισμοί	2	4.117,40	10.200,00	6.082,60
3	Ντουλάπια Κουζίνας	2	2.813,62	3.400,00	586,38
4	Ξυλουργικά	3	4.231,13	6.800,00	2.568,87
5.	Τοίχοι Πληρώσεως	2	7.198,20	8.500,00	1.331,80
6	Πόμολα Κλειδαριές	-----	0,00	1.700,00	1.700,00
7.	Σιδηροκατασκευές	1	741,08	1.700,00	958,92
8.	Επιχρίσματα	3	6.742,86	11.900,00	5.157,14
ΣΥΝΟΛΟ					20.935,71

Επειδή, ο έλεγχος καταλόγισε Φ.Π.Α. επί ποσού 20.935,71 ευρώ, το οποίο αποτελεί το άθροισμα των επί μέρους διαφορών (ανοίγματος) για επί μέρους εργασίες σύμφωνα με την παρ.4 άρθρου 3 της πολ.1277/1994 καθώς δεν καλύφθηκαν τα ποσά με αντίστοιχα παραστατικά δαπάνης η δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο για επιμέρους εργασίες, όπως αναλυτικά αναφέρεται (σελ.13) στην από 31-01-2017 έκθεση έλεγχου..

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε την με αρ.πρωτ...../2013 αίτηση στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ καταθέτοντας τον αρχικό και τελικό πίνακα ΕΚΚΟ καθώς και τα προβλεπόμενα στις παρ.2 και 3 του άρθρου 8 ν.1882/1990 και έλαβε την με αριθμό πρωτ...../2013 βεβαίωση προκειμένου να ηλεκτροδοτηθεί η οικοδομή ,ως εκ τούτου χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης του ιδιοκτήτη να αποδώσει το Φ.Π.Α. είναι το έτος 2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 4174/2013

«2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων του ν.2523/1997 ορίζεται ότι:

Άρθρο 1 παρ.2 « Στο φόρο προστιθεμένης αξίας[.....] όταν υποβάλλεται ανακριβής δήλωση, επιβάλλεται πρόσθετος φόρος ανακρίβειας που ορίζεται σε ποσοστό 3% επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος λόγω της ανακρίβειας για κάθε μήνα καθυστέρησης.»

Άρθρο 2 « Τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να υπερβούν α)[....] β) το 120% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης η μη υποβολή του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος[.....]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.17 του άρθρου 72 Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«17. Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι, «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 31/01/2017 Ειδική Έκθεση Ελέγχου Άρθρου 35 & 3 Ν.2238/1994, του Προϊσταμένου του 1^{ου} Ειδικού Συνεργείου Έλεγχου (Ταχ. Διεύθυνση: Τ.Κ.....).κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες και παντελώς ανατιπολόγητες, ότι δεν αναφέρονται τα πραγματικά περιστατικά, ότι η φορολογική αρχή αυθαίρετα παράνομα και αντίθετα σε όσα ρητώς προβλέπονται στο άρθρο 35 Ν.2238/1994 καταλόγισε τα ένδικα ποσά φόρου Φ.Π.Α. και προστίμου, ότι προσκόμισα παραστατικά ανώτερης συνολικής αξίας και συγκεκριμένα ποσού 217.669,35 ευρώ και εκπληρώθηκε πλήρως ο σκοπός του άρθρου 35 Ν.2238/1994,είναι απορριπτέος ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 07.07.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτων με την επωνυμία «.....» που εδρεύει στην με ΑΦΜ: και την **επικύρωση** α) της υπ' αριθμ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. **συνολικό ποσόν 10.593,46 €**, β) της υπ' αριθμ./2017 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 35 & 3 ν.2238/1994 **συνολικό ποσόν 2.407,61 €**, του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Φορολογική περίοδος 01/01/2013-31/12/2013

1) Φ.Π.Α.	Συνολικό ποσόν 10.593,46 €
2) Πρόστιμο Άρθρο 35 & 3 Ν.2238/1994	Συνολικό ποσόν 2.407,61 €

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.

