



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 08.12.2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2371

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατά του υπ' αριθ. οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2015 και του υπ' αριθ. οριστικού προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τον υπ' αριθ. οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2015 και τον υπ' αριθ. οριστικό προσδιορισμό προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2015 των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, 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 τον υπ' αριθ. οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2015 μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. για επιστροφή από 1.218,99 € σε 144,13 €, λόγω μη αναγνώρισης κατόπιν ελέγχου προς έκπτωση του Φ.Π.Α., συνολικού ποσού 1.074,86 €, δαπανών, για τις οποίες δεν είχε τέτοιο δικαίωμα βάσει του άρθρου 30 παρ. 4 του Ν. 2859/2000.

Με τον υπ' αριθ. οριστικό προσδιορισμό προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2015 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 400,00 €, λόγω υποβολής τεσσάρων (4) ανακριβών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4172/2013 εκπίπτουν όλες οι δαπάνες που πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης.
- 2) Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1116/2015 οι ασκούντες αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, το κόστος καυσίμων και συντήρησης των αγροτικών μηχανημάτων.
- 3) Οι δαπάνες πετρελαίου και συντήρησης είναι απολύτως αναγκαίες δαπάνες για την λειτουργία του τρακτέρ που του παραχώρησε δωρεάν ο πατέρας του.
- 4) Οι λοιπές δαπάνες είναι απαραίτητες για τις καλλιέργειες.

Επειδή, ο ν. 4172/2013 και η ΠΟΛ. 1116/10.06.2015, που επικαλείται ο προσφεύγων, σχετίζονται με την φορολογία εισοδήματος και τον προσδιορισμό του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, ενώ στην προκειμένη περίπτωση εξετάζεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου προστιθέμενης αξίας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 4 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών 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.

στ)»

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, προκύπτει ότι εκατόν σαράντα τέσσερις (144) αποδείξεις λιανικής πώλησης με καθαρή αξία 3.517,83 € και αναλογούντα Φ.Π.Α. 809,10 € εκδόθηκαν από Φ.Τ.Μ. και δεν έχουν αναλυτική περιγραφή της πώλησης ή της παρεχόμενης υπηρεσίας, δεν αναγράφουν τα στοιχεία του πελάτη, στην περίπτωση της αγοράς καυσίμων δεν έχουν αναγραφή του οχήματος, και στις υπόλοιπες περιπτώσεις η περιγραφή δεν είναι αναλυτική ώστε να διαπιστωθεί η αναγκαιότητα των εξόδων αυτών για την επίτευξη του σκοπού του προσφεύγοντος. Επιπροσθέτως, ο προσφεύγων δεν είχε στην κατοχή του φορτηγό αυτοκίνητο ή αγροτικό μηχάνημα. Όσον αφορά τα δύο (2) τιμολόγια πώλησης με καθαρή αξία 1.155,49 € και αναλογούντα Φ.Π.Α. 265,76 €, το μεν αφορά οικιακή δαπάνη θέρμανσης, το δε αφορά ελαστικά αορίστου οχήματος το οποίο δεν αναγράφεται στο φορολογικό στοιχείο, ενώ όπως προαναφέρθηκε ο προσφεύγων δεν είχε στην κατοχή του φορτηγό αυτοκίνητο ή αγροτικό μηχάνημα.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. ενδικοφανούς προσφυγής του του,
ΑΦΜ:

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

Υπ' αριθ. οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2015

Μείωση πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. για επιστροφή	1.074,86€
--	-----------

Υπ' αριθ. οριστικός προσδιορισμός προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2015

Πρόστιμο	400,00€
----------	---------

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.