



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 16/11/2017

Αριθμός απόφασης: 5940

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **30/06/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», **ΑΦΜ** «.....», κατοίκου «.....», κατά της παράλειψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ να της χορηγήσει έγγραφα, να της απαντήσει σε ερωτήματα και κυρίως να ολοκληρώσει τον έλεγχο επιστροφής του αιτούμενου πιστωτικού ΦΠΑ χρήσεων 2009 και 2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **30/06/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», **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 τη με αριθ. πρωτ. «.....»/02-03-2017 αίτησή της προς τη Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, η προσφεύγουσα ζητά τη χορήγηση αντιγράφου από την εντολή έλεγχου, τη παροχή πρόσθετων πληροφοριών σχετικά με την έκβαση του ελέγχου (σε ποιο σημείο βρίσκεται η υπόθεση, καταληκτική ημερομηνία που έχει υποχρέωση η υπηρεσία να ολοκληρώσει τον έλεγχο, βάσει ποιων φορολογικών διατάξεων συνεχίζεται ο έλεγχος) και την επιστροφή του αιτούμενου ποσού ΦΠΑ με τις με αριθ. «.....»/01-04-2010 και «.....»/20-05-2011 αιτήσεις επιστροφής ΦΠΑ ετών 2009 και 2010 αντίστοιχα, καθώς τις με αριθ. «.....»/29-07-2011 και «.....»/29-06-2011 συμπληρωματικές αιτήσεις επιστροφής ΦΠΑ έτους 2010 που υποβλήθηκαν στη Δ.Ο.Υ. μέσω του Α.Σ. ΓΑΣΤΟΥΝΗΣ.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ παρέλειψε να απαντήσει στο ως άνω αίτημα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή **στρέφεται** κατά της παράλειψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ να της χορηγήσει έγγραφα, να της απαντήσει σε ερωτήματα και κυρίως να ολοκληρώσει τον έλεγχο επιστροφής του αιτούμενου πιστωτικού ΦΠΑ χρήσεων 2009 και 2010, κατόπιν της ως άνω με αριθ. πρωτ. «.....»/02-03-2017 αίτησης της και **ζητά:** α) την χορήγηση των εγγράφων που ζήτησε, β) την διακοπή του ελέγχου λόγω της παρέλευσης του χρονικού ορίου ελέγχου που ορίζει ο νόμος και γ) την πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό της του αιτούμενου ποσού ΦΠΑ των χρήσεων 2009 και 2010, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι σύμφωνα με τις διατάξεις των ΠΟΛ.41/03-2-1988, ΠΟΛ.1098/2007, ΠΟΛ.1066/2013, ΠΟΛ.1089/2015, ΠΟΛ.1021/2016 και ΠΟΛ.1201/2016, της εγκυκλίου με αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Α «.....»/2-05-2014 και το σκεπτικό πρόσφατων αποφάσεων ανώτατων δικαστηρίων, έπρεπε ήδη προ πολλού να έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία μερικού ελέγχου των αιτήσεων της για επιστροφή του ΦΠΑ και να είχε πιστωθεί το σχετικό ποσό στον λογαριασμό της, διότι τουλάχιστον παρήλθε άπρακτο το χρονικό διάστημα ελέγχου που προβλέπει ο νόμος.

Ως προς το 1^ο αίτημα περί χορήγησης των ζητηθέντων με την υπ' αριθ. «.....»/02-03-2017 αίτηση εγγραφών

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 §1^α και 3 του ν. 2690/1999 (Κ.Δ.Δ.) ορίζεται ότι:

«1. α. Οι δημόσιες υπηρεσίες, οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και τα νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου, όταν υποβάλλονται αιτήσεις, οφείλουν να διεκπεραιώνουν τις υποθέσεις των ενδιαφερομένων και να αποφαίνονται για τα αιτήματά τους μέσα σε προθεσμία πενήντα (50) ημερών, εφόσον από ειδικές διατάξεις δεν προβλέπονται μικρότερες προθεσμίες. Η προθεσμία αρχίζει από την κατάθεση της αίτησης στην αρμόδια υπηρεσία και την υποβολή ή συγκέντρωση του συνόλου των απαιτούμενων δικαιολογητικών, πιστοποιητικών ή στοιχείων. Αν η αίτηση υποβληθεί σε αναρμόδια υπηρεσία, η υπηρεσία αυτή οφείλει, μέσα σε τρεις (3) ημέρες, να τη διαβιβάσει στην

αρμόδια και να γνωστοποιήσει τούτο στον ενδιαφερόμενο. Στην περίπτωση αυτή η προθεσμία αρχίζει από τότε που περιήλθε η αίτηση στην αρμόδια υπηρεσία. Για υποθέσεις αρμοδιότητας περισσότερων υπηρεσιών, η προθεσμία του πρώτου εδαφίου παρατείνεται κατά δέκα (10), ακόμη, ημέρες.

3.Οι υπηρεσίες απαλλάσσονται από τις κατά την παράγραφο 1 υποχρεώσεις αν το αίτημα είναι εμφανώς παράλογο, αόριστο, ακατάληπτο ή επαναλαμβάνεται κατά τρόπο καταχρηστικό.»

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ τη με αριθ. πρωτ. «.....»/06-02-2017 αίτηση με την οποία ζητά: «*Να της χορηγηθούν αντίγραφα από τις επιστροφές ΦΠΑ που η υπηρεσία είχε προς έλεγχο (αίτηση, δικαιολογητικά, παραστατικά, αποδείξεις, αλληλογραφία κ.α.)*»

Επειδή, τα ως άνω ζητηθέντα αντίγραφα, ως στοιχεία του σχετικού φακέλου, που βάσει των ισχυουσών διατάξεων η προσφεύγουσα δικαιούταν να λάβει γνώση, χορηγήθηκαν από τον έλεγχο **μαζί με την εντολή ελέγχου** και παρελήφθησαν την 13/02/2017 από τον εξουσιοδοτημένο για την παραλαβή τους λογιστή της προσφεύγουσας, οποίος και ενημερώθηκε για την πορεία του ελέγχου.

Επειδή, στη συνέχεια, με τη με αριθ. πρωτ. «.....»/02-03-2017 υπό κρίση αίτησή της, η προσφεύγουσα ζητά εκ νέου τη χορήγηση των ως άνω αντιγράφων και τη παροχή πρόσθετων πληροφοριών σχετικά με την έκβαση του ελέγχου και την επιστροφή του αιτούμενου ποσού ΦΠΑ.

Επειδή, η προσφεύγουσα έλαβε γνώση των στοιχείων του φακέλου και της εντολής με τη με αριθ. «.....»/06-02-2017 πρώτη αίτησή της, η με αριθ. πρωτ. «.....»/02-03-2017 δεύτερη αίτηση της **επαναλαμβάνεται κατά τρόπο καταχρηστικό** και η αρμόδια Δ.Ο.Υ απαλλάσσεται από τη διεκπεραίωσή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4§3 του ν. 2690/1999.

Ως εκ τούτου, δεν υφίσταται παράλειψη ή σιωπηρή άρνηση της φορολογικής διοίκησης για χορήγηση των ζητηθέντων αντιγράφων, με την αριθ. πρωτ. «.....»/02-03-2017 αίτησή της.

Ως προς το 2^ο και 3^ο αίτημα περί διακοπής του ελέγχου για τα έτη 2009 και 2010 λόγω παρέλευσης του χρονικού ορίου ελέγχου που ορίζει ο νόμος και **περί πίστωσης** στον τραπεζικό λογαριασμό της των αιτούμενων ποσών ΦΠΑ.

Επειδή, η προσφεύγουσα, αγρότισσα ενταγμένη στο ειδικό καθεστώς των αγροτών, έχει υποβάλει, μέσω του Α.Σ. Γαστούνης, τις με αριθ. «.....»/01-04-2010 και «.....»/20-05-2011 αιτήσεις επιστροφής ΦΠΑ ετών 2009 και 2010 αντίστοιχα, καθώς τις με αριθ. «.....»/29-07-2011 και «.....»/29-06-2011 συμπληρωματικές αιτήσεις επιστροφής ΦΠΑ έτους 2010.

Επειδή, οι ως άνω αιτήσεις διαβιβάστηκαν στη Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ με το αριθ. πρωτ. εισερχόμενο «.....»/22-02-2013 διαβιβαστικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΟΣ, για διενέργεια προσήκοντα φορολογικού ελέγχου, αφού από στοιχεία και βάσιμες πληροφορίες, η προσφεύγουσα ενήργησε ως λήπτης μη νόμιμων φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, με αφορμή τα ως άνω, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ εξέδωσε τη με αριθ. «.....»/19-06-2014 εντολή ελέγχου γραφείου και στη συνέχεια τη με αριθ. «.....»/10-03-2016 τροποποιητική εντολή ελέγχου, λόγω μετάθεσης του ελεγκτή.

Επειδή, σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ έχουν περιέλθει στοιχεία και πληροφορίες όπως: α) η από 04/01/2013 έκθεση της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, β) το από «.....»/2014 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και γ) το με αριθ. «.....»/22-1-2012 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ από τα οποία προκύπτουν ότι η προσφεύγουσα έχει συμπεριλάβει στην αίτησή της στοιχεία (Τα- ΔΑ) πλαστά και εικονικά ως προς την συναλλαγή.

Επειδή, ο έλεγχος που διενεργείται δυνάμει των ως άνω εντολών μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης δεν έχει ολοκληρωθεί, ήτοι δεν έχει συνταχθεί έκθεση ελέγχου και οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ (άρθρο 28 §2 του ν.4174/2013).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. **63 του ν. 4174/2013** και της εκδοθείσας κατ' εφαρμογή αυτών ΠΟΛ 1064/2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων προβλέπεται ότι ο υπόχρεος, εφόσον **αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής** σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 και 30 του ν. 2690/1999 (Κ.Δ.Διαδ.) ορίζεται ότι: *«ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ. Άρθρο 16. Περιεχόμενο και τύπος. 1. Η διοικητική πράξη είναι έγγραφη, αναφέρει την εκδούσα αρχή και τις εφαρμοζόμενες διατάξεις, φέρει δε χρονολογία, καθώς και υπογραφή του αρμόδιου οργάνου. Στην ατομική διοικητική πράξη αναφέρεται, επίσης, η τυχόν δυνατότητα άσκησης της, κατ' άρθρο 25, ειδικής διοικητικής, ή ενδικοφανούς, προσφυγής, γίνεται δε μνεία του αρμόδιου για την εξέτασή της οργάνου, της προθεσμίας, καθώς και των συνεπειών παράλειψης της άσκησης της. Προσφυγή που ασκείται σύμφωνα με τις προαναφερόμενες πληροφορίες της υπηρεσίας δεν μπορεί να παραγάγει συνέπειες σε βάρος του προσφεύγοντος. [...] Άρθρο 30. Επεξήγηση όρων. Όπου στον Κώδικα αναφέρεται ο όρος "διοικητική πράξη", νοείται η **εκτελεστή διοικητική πράξη**».*

Επειδή, κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 με ενδικοφανή προσφυγή και περαιτέρω με προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων προσβάλλονται μόνο οι εκτελεστές πράξεις οι οποίες εκδίδονται από τις διοικητικές αρχές και εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου). Τέτοιες δεν αποτελούν τα έγγραφα πληροφοριακού χαρακτήρα.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η κρίσιμη παράλειψη του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ να παρέχει πρόσθετες πληροφορίες στην προσφεύγουσα σχετικά με την πορεία του ελέγχου για την επιστροφή ΦΠΑ ετών 2009 και 2010, **στερείται εκτελεστού χαρακτήρα**.

Επειδή, σε βάρος της προσφεύγουσας δεν έχει εκδοθεί οριστική πράξη καταλογισμού ΦΠΑ από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, οι ισχυρισμοί της ότι παρήλθε άπρακτο το χρονικό διάστημα ελέγχου που προβλέπει ο νόμος, δεν δύναται να εξεταστούν.

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη στο σύνολό της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **30/06/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», **ΑΦΜ** «.....», **ως απαράδεκτης.**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.