



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

29/01/2018

Αριθμός απόφασης:

1068

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.Α1036960 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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (φεκ β'1440/27-04-2017) Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή) καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/29-09-2017 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ".....", ΑΦΜ η οποία εδρεύει στο Δήμο επί της οδού κατά της τεκμαιρόμενης (σιωπηρή άρνηση) αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά στην υπ' αριθ. πρωτ./2017 αίτηση επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού 2.719.030,90 ευρώ, το οποίο δηλώθηκε με την περιοδική δήλωση ΦΠΑ της περιόδου 01/12/2016-31/12/2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/29.09.2017 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία "....." , 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της προσφεύγουσας στη Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ της από 11/05/2017 και με αρ. πρωτ./2017 αίτησης επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού 2.719.030,90 ευρώ, το οποίο δηλώθηκε με την περιοδική δήλωση ΦΠΑ της περιόδου 01/12/2016-31/12/2016 θεωρήθηκε από την προσφεύγουσα ότι απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά της και προσβάλει την τεκμαιρόμενη (σιωπηρή) αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ σχετικά με την υπ' αρ. πρωτ./2017 αίτηση επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού 2.719.030,90 ευρώ και να αναπεμφθεί η υπόθεση στη Δ.Ο.Υ για να προβεί στην άμεση και έντοκη επιστροφή του ως άνω ποσού προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Παρανόμως η φορολογική αρχή δεν επιστρέφει το πιστωτικό υπόλοιπο του ΦΠΑ το οποίο δημιουργήθηκε στη χρήση 2013 , δεδομένης της αδυναμίας συμψηφισμού του στις επόμενες διαχειριστικές περιόδους και λόγω της επικείμενης παραγραφής του δικαιώματος επιστροφής του, που ζητήθηκε με την με αρ. πρωτ./2017 αίτηση επιστροφής .

2. Ισχυρίζεται ότι σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 42 του Ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ έπρεπε η επιστροφή του εν λόγω πιστωτικού υπολοίπου να πραγματοποιηθεί μέσα σε διάστημα 90 ημερών από την υποβολή της αίτησης, σε οφειλόμενη νόμιμη ενέργεια που η Δ.ΟΥ ΦΑΕ Πειραιά παρέλειψε να προβεί .

3. Επιπλέον ισχυρίζεται ότι επειδή παρήλθε άπρακτο το χρονικό διάστημα των 90 ημερών που θέτει το ως άνω άρθρο να επιστραφεί άμεσα το συνολικό αιτούμενο πιστωτικό υπόλοιπο αφού πληρούνται οι προϋποθέσεις της επιστροφής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2859/2000 , θεωρείται ότι η φορολογική αρχή απέρριψε σιωπηρά την εν λόγω αίτηση επιστροφής του ΦΠΑ.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 5 της ΠΟΛ. 1212/2014 (ΦΕΚ Β 2602/30-9-2014) ορίζεται ότι :
Σε κάθε περίπτωση, εφόσον ο αρμόδιος Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. διαθέτει στοιχεία από τα οποία προκύπτουν ισχυρές ενδείξεις παραβατικότητας της επιχείρησης, υποχρεούται να ζητήσει τη διενέργεια ελέγχου πριν την επιστροφή. Το αίτημα, με πλήρη αιτιολόγηση, υποβάλλεται εγγράφως στη Δ/ση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού, η οποία εγκρίνει ή απορρίπτει το αίτημα εντός πέντε (5)εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία λήψης του αιτήματος." (σχετ. παρ. 2 της ΠΟΛ 1090/2012)

Επειδή από τη Δ.ΟΥ ΦΑΕ Πειραιά βρίσκεται σε εξέλιξη έλεγχος για τη χρήση 2013 βάση της με αριθμό/...../.....-2014 εντολής μερικού ελέγχου ΦΠΑ σύμφωνα με τα άρθρα 66 του Ν.2238/94 και του άρθρου 48 του κώδικα ΦΠΑ του Ν.2859/2000 , για την εξακρίβωση της ακρίβειας της υποβαλλόμενης δηλώσεως και του δικαιώματος ή μη της

επιστροφής στην προσφεύγουσα εταιρεία του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α που σχηματίστηκε στη χρήση του 2013 και ζητήθηκε με την με αρ. πρωτ./2017 αίτηση επιστροφής.

Επειδή η Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ εξέδωσε την με αριθ...../2017 εντολή μερικού ελέγχου με ελεγχόμενο διάστημα 01.01.2016-31.12.2016 με αφορμή την με αριθ.πρωτ...../2017 αίτηση επιστροφής για την επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ που σχηματίστηκε στη χρήση 2013.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν.4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 49§9 του Ν.4223/2013 και ισχύει “1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή την συντέλεση της παράλειψης.”

Σύμφωνα με τα άρθρα 23-25 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ο έλεγχος (μερικός) πλέον ξεκινά με την ημερομηνία έκδοσης της εντολής ελέγχου.

Επειδή όπως προκύπτει από τα παραπάνω η φορολογική αρχή με την έκδοση της με αριθμό/...../.....-2014 εντολής μερικού ελέγχου ΦΠΑ η οποία αφορά και τη χρήση 2013 στην οποία σχηματίστηκε το υπό κρίση πιστωτικό υπόλοιπο, καθώς και με την έκδοση της με αριθμό/2017 με αφορμή την με αριθ.πρωτ...../2017 αίτηση επιστροφής, δεν απέρριψε σιωπηρά την εν λόγω αίτηση επιστροφής για την αντίστοιχη φορολογική περίοδο λόγω ότι βρίσκεται σε εξέλιξη ο έλεγχος και η προβλεπόμενη οριστική πράξη θα εκδοθεί βάση της σχετικής έκθεσης ελέγχου με την ολοκλήρωση του ελέγχου.

Επομένως δεν υπάρχει καμία πράξη ή παράλειψη πράξης από τη Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Πειραιά, προς αμφισβήτηση από την προσφεύγουσα και η υπό κρίση προσφυγή που ασκήθηκε στην υπηρεσία μας πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/29.09.2017 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία “.....”, ΑΦΜ ως απαράδεκτη.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.