



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 25.06.2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1282

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 της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ κατά της υπ' αριθ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επί της με αριθμό πρωτ. αίτησης της προσφεύγουσας για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επί της με αριθμό πρωτ. αίτησης της προσφεύγουσας για την επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, της οποίας 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 της εταιρίας 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ απερρίφθη το με αριθμό πρωτ. αίτημα της προσφεύγουσας για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, με το αιτιολογικό ότι η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου σύμφωνα με το άρθρο 57 του Ν. 2859/2000 έχει παραγραφεί.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ προβάλλοντας ως λόγο ότι η απαίτησή της κατά του Ελληνικού Δημοσίου για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή διότι:

- Στις υπέβαλε νόμιμα και εμπρόθεσμα αίτημα επιστροφής Φ.Π.Α. για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010, ποσού 54.316,59 €,
- Κατόπιν της αίτησης αυτής διενεργήθηκε προσωρινός έλεγχος Φ.Π.Α. από την αρμόδια φορολογική αρχή και συντάχθηκε η από έκθεση προσωρινού ελέγχου επιστροφής Φ.Π.Α., σύμφωνα με την οποία δεν δύνατο να εξεταστεί στα πλαίσια του προσωρινού ελέγχου το προαναφερθέν αίτημα επιστροφής Φ.Π.Α., καθόσον η εταιρία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ είχε υποπέσει σε παράβαση Κ.Β.Σ. κατά τη χρήση 2011 (μη έκδοση τριών τιμολογίων αγοράς), η οποία συνιστά ανακρίβεια για τα τηρούμενα βιβλία και θα πρέπει να ακολουθήσει τακτικός έλεγχος,
- Καθόσον η Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ δεν είχε διενεργήσει τακτικό έλεγχο ως όφειλε μέχρι και τον Ιανουάριο του έτους 2015, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην φορολογική αρχή την υπ' αριθ. πρωτ. αίτηση έκδοσης εντολής τακτικού ελέγχου για τα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013 (χρήσεις 2010, 2011 και 2012) καθ' ότι εντός της χρήσης 2011 έχουν καταγραφεί παραβάσεις του Κ.Β.Σ. από το Σ.Δ.Ο.Ε. με αποτέλεσμα να εκκρεμούν 3 αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α. για τις αντίστοιχες χρήσεις (2010, 2011, 2012) που προϋποθέτουν τακτικό έλεγχο,

- Κατόπιν της ως άνω αίτησης διενεργήθηκε έλεγχος από τη Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ και στις επιδόθηκε στην προσφεύγουσα πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την διαχειριστική περίοδο 01.01-31.12.2010 με την οποία προσδιορίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 50.867,54 €,
- Εν συνεχεία συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε η από έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. βάσει της οποίας προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο προς επιστροφή 50.867,54 €, σύμφωνα με τον πίνακα εκκαθάρισης του φόρου διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2010 βάσει ελέγχου, αλλά η φορολογική αρχή δεν εξέδωσε ούτε κοινοποίησε οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την εν λόγω διαχειριστική περίοδο επικαλούμενη τις διατάξεις του άρθρου 57 του Ν. 2859/2000 περί παραγραφής,
- Στις η προσφεύγουσα υπέβαλε εκ νέου αίτημα επιστροφής Φ.Π.Α. για την διαχειριστική περίοδο 01.01-31.12.2010 ποσού 54.316,59 €, επικαλούμενη την ολοκλήρωση του ελέγχου, την επίδοση της οικείας έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α. και την επιστροφή την οποία αιτήθηκε στις, το αίτημα απορρίφθηκε με την υπ' αριθ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 57 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου. ...

5. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης που αφορά τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης αυτού ή μετά (3) τρία έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής. Σε περίπτωση μη υποβολής ή υποβολής των ανωτέρω δηλώσεων εκπροθέσμως, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που οι δηλώσεις αυτές όφειλαν να είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως. Η αξίωση κατά του Δημοσίου προς επιστροφή φόρου αναβιώνει από της κοινοποίησής πράξεως προσδιορισμού του φόρου, για ίσο χρόνο, εφόσον έχει υποβληθεί

αίτημα προς επιστροφή πριν το χρόνο παραγραφής της αξίωσης και συμπληρώθηκε ο χρόνος παραγραφής, χωρίς να ικανοποιηθεί ή να απορριφθεί αιτιολογημένα το αίτημα από υπαιτιότητα του Δημοσίου. Ως προς τα λοιπά θέματα εφαρμόζονται οι διατάξεις περί δημοσίου λογιστικού όπως εκάστοτε ισχύουν. Η μη ικανοποίηση του αιτήματος επιστροφής ή η μη αιτιολογημένη απόρριψη αυτού εγγράφως πριν τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής, αποτελεί πειθαρχικό αδίκημα που τιμωρείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Υπαλληλικού Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 94 του Ν. 2362/1995 ορίζεται ότι: «Η παραγραφείσα απαίτηση κατά του Δημοσίου δεν αντιτάσσεται για συμψηφισμό. Κάθε ποσό που κατέβαλε το Δημόσιο μετά την παραγραφή της απαιτήσεως κατ' αυτού, έστω και αν γνώριζε την παραγραφή, δικαιούται να το αναζητήσει. Παραίτηση του Δημοσίου από τη συμπληρωμένη παραγραφή ή η με οποιονδήποτε τρόπο αναγνώριση απ' αυτό της παραγεγραμμένης απαιτήσεως είναι άκυρη. Η παραγραφή λαμβάνεται υπόψη αυτεπάγγελα από τα δικαστήρια.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση

- η προσφεύγουσα υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010 στις (χωρίς από το σύστημα taxis και τα στοιχεία του φακέλου να προκύπτει τυχόν εκπρόθεσμη υποβολή αυτής),
- η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα αίτημα επιστροφής Φ.Π.Α. στις, εντός τριών (3) ετών από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης, ήτοι πριν τις,
- η φορολογική αρχή δεν κοινοποίησε πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. εντός πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης, ήτοι έως, προκειμένου να αναβιώσει η αξίωση κατά του Δημοσίου προς επιστροφή Φ.Π.Α..

Επειδή, η προσφεύγουσα στο με αριθμό πρωτοκόλλου υπόμνημά της επί του υπ' αριθ. σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ αναφέρει πως αποδέχεται τα πορίσματα του ελέγχου για τη χρήση 2011 και δεν αποδέχεται τα πορίσματα του ελέγχου για την χρήση 2010 διότι σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1154/04.10.2017 και την ΠΟΛ. 1191/01.12.2017 η χρήση 2010 έχει παραγραφεί.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή δεν δύνατο να εκδώσει ούτε να κοινοποιήσει οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, μετά την 31/12/2016, ήτοι πέραν της πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληγε η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. σύμφωνα με το άρθρο 57 παρ. 1 του Ν. 2859/2000.

Κατά συνέπεια, η αξίωση της προσφεύγουσας κατά του Δημοσίου προς επιστροφή Φ.Π.Α. έχει παραγραφεί την ίδια ως άνω ημερομηνία, δη στις 31/12/2016, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 1 και 5 του Ν. 2859/2000 και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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.