



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 18/12/2017
Αριθμός απόφασης:6450

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

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. 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.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **29/08/2017** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», με **διακριτικό τίτλο** «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα στο Δήμο Μεταμορφώσεως Αττικής, επί της οδού, κατά : **α) της σιωπηρής άρνησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ επί της υπ'αριθμ. /05-04-2017 αίτησης της προσφεύγουσας εταιρείας με θέμα «επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ 2015 σύμφωνα με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ1073/21.07.2004» και β) της σιωπηρής άρνησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ επί της υπ'αριθμ. /05-04-2017 αίτησης της προσφεύγουσας εταιρείας με θέμα «επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ 2016 σύμφωνα με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ1073/21.07.2004»**, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **29/08/2017** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «», με διακριτικό τίτλο «», **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:

α)Μετά την άπρακτη παρέλευση ενενήντα (90) ημερών απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ η υπ'αριθμ./05-04-2017 αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας με θέμα «επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ 2015 σύμφωνα με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ1073/21.07.2004» με την οποία η προσφεύγουσα εταιρεία αιτήθηκε την επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ, το οποίο ανεγράφη στον κωδικό 503 «αιτούμενο ποσό για επιστροφή» της δήλωσης ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 01.12.2015-31.12.2015 και το οποίο προέρχεται από την φορολογική περίοδο 23.04.2015-31.12.2015, συνολικού ποσού **67.272,62 ευρώ.**

β)Μετά την άπρακτη παρέλευση ενενήντα (90) ημερών απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ η υπ'αριθμ./05-04-2017 αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας με θέμα «επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ 2015 σύμφωνα με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ1073/21.07.2004» με την οποία η προσφεύγουσα εταιρεία αιτήθηκε την επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ, το οποίο ανεγράφη στον κωδικό 503 «αιτούμενο ποσό για επιστροφή» της δήλωσης ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 01.08.2016-31.08.2016 και το οποίο προέρχεται από την φορολογική περίοδο 01.01.2016-31.08.2016, συνολικού ποσού **131.635,28 ευρώ.**

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, να γίνουν κατ' ουσίαν δεκτές οι ως άνω αιτήσεις επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ και να της επιστραφούν νομιμοτόκως τα ως άνω ποσά με βάση το γενικό επιτόκιο υπερημερίας για την χρονική περίοδο που θα μεσολαβήσει από της ημερομηνίας υποβολής στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ των ανωτέρω δύο αιτήσεων έως εξοφλήσεως των, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ κατά παράλειψη οφειλόμενης νόμιμης ενέργειας απέστη από την εξέταση του περιεχομένου και την αποδοχή των δύο αιτήσεων της εταιρείας. Μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ούτε τους ειδοποίησε, ούτε τους κάλεσε να παράσχουν τυχόν διευκρινίσεις, πληροφορίες και στοιχεία, ούτε πολύ περισσότερο προέβη σε καταβολή των αιτηθέντων προς επιστροφή ποσών.
- Λόγω της ιδιαιτερότητας της επιχειρηματικής δραστηριότητας που ασκεί η εταιρεία, συνισταμένης στο γεγονός ότι, συστηματικά το σύνολο σχεδόν των εκροών που πραγματοποιεί είναι εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών, η προσφεύγουσα δεν εμφανίζει επαρκώς υψηλές εκροές φορολογητέες στην Ελλάδα, από τις οποίες να προκύπτει επαρκής ελληνικός ΦΠΑ εκροών, ικανός να απορροφήσει τον ΦΠΑ επί των εισροών που πραγματοποιεί η εταιρεία. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα η εταιρεία να εμφανίζει διαρκώς πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ το οποίο δεν δύναται να συμψηφισθεί και συνεπώς πρέπει να της επιστραφεί σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις των άρθρων 30, 32 και 34 του ν.2859/2000.

Επειδή ως προκύπτει από την εισήγηση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ οι ως άνω αιτήσεις επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ της προσφεύγουσας εταιρείας είχαν συμπεριληφθεί στο αρχείο υποθέσεων για έλεγχο (ΠΟΛ 1177/17.07.2013- στοιχεία από mail 71) και εκδόθηκαν στη συνέχεια οι υπ' αριθμκαι/11-09-2017 εντολές ελέγχου με αντικείμενο τον έλεγχο επιστροφής ΦΠΑ των φορολογικών περιόδων 01/12/2015-31/12/2015 και 01/08/2016-31/08/2016. Κατόπιν επικοινωνίας με την Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, διαπιστώθηκε ότι ο έλεγχος ολοκληρώθηκε και η φορολογική αρχή προέβη σε επιστροφή των αιτηθέντων πιστωτικών υπολοίπων με τις παρακάτω πράξεις:

α) με την υπ' αριθμ./17-10-2017 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ (σχετ. η υπ' αριθμ./17-10-2017 προσωρινή πράξη ΦΠΑ ΠΟΛ 1073/2004 φορολογικής περιόδου 01/12-2015-31/12/2015 συνολικού ποσού **67.272,62 ευρώ**). Το εν λόγω ποσό όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS επεστράφη στην προσφεύγουσα εταιρεία με το υπ' αριθμ./17-10-2017 ΑΦΕΚ και με την υπ' αριθμ./15-12-2017 εντολή μεταφοράς.

β) με την υπ' αριθμ./17-10-2017 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ (σχετ. η υπ' αριθμ./17-10-2017 προσωρινή πράξη ΦΠΑ ΠΟΛ 1073/2004 φορολογικής περιόδου 01/08-2016-31/08/2016 συνολικού ποσού **131.635,28 ευρώ**). Το εν λόγω ποσό όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS επεστράφη στην προσφεύγουσα εταιρεία με το υπ' αριθμ./17-10-2017 ΑΦΕΚ ως εξής :

- ποσό 28.891,84 ευρώ με την υπ' αριθμ./15-12-2017 εντολή μεταφοράς

- ποσό 102.743,44 ευρώ με το υπ' αριθμ./15-12-2017 γραμμάτιο συμψηφισμού.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι δεν υφίστανται οι προσβαλλόμενες σιωπηρές απορρίψεις- παραλείψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, ως εκ τούτου δεν ανακύπτει πλέον φορολογική διαφορά και η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη και άνευ αντικειμένου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **29/08/2017** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», με **διακριτικό τίτλο** «.....», **ΑΦΜ**, ως **απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .