



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/07/2017

Αριθμός απόφασης: 4111

**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

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 **31/03/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ:**, που εδρεύει στην Πάτρα (κτίριο υπηρεσιών λιμένος Πατρών Τ.Κ. 262 22), κατά των υπ' αριθ./28-02-2017, (α/α 3/2017),/28-02-2017, (α/α 4/2017) και/28-02-2017, (α/α 5/2017) Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ./28-02-2017, (α/α 3/2017),/28-02-2017, (α/α 4/2017) και/28-02-2017, (α/α 5/2017) Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009, αντίστοιχα, του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, των οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 28/02/2017 οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **31/03/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την υπ' αριθμ./28-02-2017 (α/α 3/2017) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, δεν αναγνωρίστηκε το δηλωθέν ποσό ΦΠΑ ύψους 60.531,92 για επιστροφή.
- 2) Με την υπ' αριθμ./28-02-2017 (α/α 4/2017) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, δεν αναγνωρίστηκε το δηλωθέν ποσό ΦΠΑ ύψους 627.026,45€ για επιστροφή.
- 3) Με την υπ' αριθμ./28-02-2017 (α/α 5/2017) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, δεν αναγνωρίστηκε το δηλωθέν ποσό ΦΠΑ ύψους 135.266,93€ για επιστροφή.

Τα ως άνω προέκυψαν από το πόρισμα της από 28/02/2017 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, η οποία συντάχθηκε κατόπιν της με αριθ./29-06-2016 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, για τις χρήσεις 2006, 2007, 2008 και 2009, σύμφωνα με το οποίο, ο έλεγχος δεν έκανε αποδεκτά α) το υπ' αριθ./22-11-2011 αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας για επιστροφή ΦΠΑ ύψους 60.531,92€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007 και β) το υπ' αριθ./07-06-2013 αίτημα της για επιστροφή ΦΠΑ ύψους 135.266,93€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009, καθώς έκρινε ότι είχε ήδη επέλθει παραγραφή του δικαιώματος επιστροφής των ως άνω ποσών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57§5 του ν. 2859/2000.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την επανεξέταση και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων και β) την επιστροφή στην εταιρεία του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ για τα έτη 2007-2010, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η εταιρεία αποδεδειγμένα υπέβαλε νόμιμα και εμπρόθεσμα αίτηση επιστροφής ΦΠΑ για τα έτη 2007 -2010 στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Β΄ ΠΑΤΡΩΝ, η οποία έλαβε αριθ. πρωτ.

...../15-03-2011. Η εν λόγω αίτηση ουδέποτε ανακαλέστηκε και από την κατάθεσή της διακόπηκε η παραγραφή.

2. Τυχόν μη τήρηση των εσωτερικών διαδικασιών της διοίκησης δεν δύνανται να χρησιμοποιηθούν σε βάρος της εταιρείας.
3. Οι προβλεπόμενες από τα άρθρα 37 του ν.4141/2013 και 22 του ν.4337/2015 διατάξεις παράτασης παραγραφής αντίκειται στο άρθρο 78§2 του Συντάγματος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **33§1 του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

«1. Η έκπτωση του φόρου που ενεργείται με βάση τις υποβαλλόμενες δηλώσεις ΦΠΑ, υπόκειται σε τελικό διακανονισμό σύμφωνα με τα συνολικά στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον:

α) η έκπτωση αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από εκείνη που είχε δικαίωμα να ενεργήσει ο υποκείμενος στο φόρο,

β) μετά την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων ΦΠΑ, έγιναν μεταβολές που δεν είχαν ληφθεί υπόψη για τον καθορισμό του ποσού των εκπτώσεων, ιδίως στην περίπτωση έκπτωσης στο τίμημα ή ακύρωσης αγορών. Δεν ενεργείται διακανονισμός σε περιπτώσεις καταστροφής, απώλειας ή κλοπής που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται, καθώς και σε περιπτώσεις χορήγησης δώρων μέχρις αξίας 10 ευρώ και δειγμάτων τα οποία διατίθενται για το σκοπό της επιχείρησης.

Οι διακανονισμοί που αφορούν εκπτώσεις που διενεργήθηκαν σε μία διαχειριστική περίοδο περιλαμβάνονται σε δήλωση ΦΠΑ που υποβάλλεται το αργότερο μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τέταρτου μήνα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **34§1 του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την Παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον:

α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξαρχής αχρεώστητα ή

β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:

i) προκύπτει ως πιστωτικό υπόλοιπο το οποίο δεν μεταφέρεται σε επόμενη περίοδο για έκπτωση ή σε περίπτωση μεταφοράς του η έκπτωση δεν κατέστη δυνατή ή,

ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή

iii) αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι, προκειμένου για αγαθά επένδυσης ορισμένων βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, αντί έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου παρέχεται δικαίωμα αναστολής της πληρωμής του ή ρυθμίζεται με άλλο τρόπο.

Με τις ίδιες αποφάσεις ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος αυτού.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **34§5 του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

5. Η Επιστροφή του φόρου που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 γίνεται κατόπιν υποβολής αίτησης και δεν μπορεί να αφορά περίοδο μικρότερη των τριών μηνών ή μεγαλύτερη ενός ημερολογιακού έτους εκτός της περίπτωσης που η περίοδος αυτή αφορά το υπόλοιπο ενός ημερολογιακού έτους.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **57§5 του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

«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 κοινοποίησης 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.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **1της ΠΟΛ. 1073/2014** ορίζεται ότι:

«Το πιστωτικό υπόλοιπο του φόρου προστιθέμενης αξίας που προκύπτει μετά την έκπτωση του φόρου εισροών από το φόρο εκροών επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας απόφασης, εφόσον πρόκειται για :

- α) πράξεις των άρθρων 24, 25, 26, 27 και 28 του Κώδικα Φ.Π.Α., εφόσον για τις πράξεις αυτές προβλέπεται άμεση απαλλαγή,
- β) πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου,
- γ) εισαγωγές , αγορές, κατασκευές επενδυτικών αγαθών, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33 του Κώδικα Φ.Π.Α.,
- δ) εκροές υπαγόμενες σε χαμηλότερο συντελεστή Φ.Π.Α. από εκείνο των εισροών τους.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 της ΠΟΛ. **ΠΟΛ. 1073/2004** ορίζεται ότι:

«... Προκειμένου για τις πράξεις της περίπτωσης δ' του προηγούμενου άρθρου, το ποσό του επιστρεφόμενου φόρου δε μπορεί να υπερβεί τη διαφορά φόρου που προκύπτει αν αφαιρέσουμε το

φόρο που αναλογεί στις εκροές, από το φόρο που θα αναλογούσε αν τις πολλαπλασιάσαμε με το μέσο σταθμικό συντελεστή των εισροών.

Ο μέσος σταθμικός συντελεστής εισροών προσδιορίζεται από το κλάσμα με αριθμητή το φόρο εισροών και παρονομαστή την αξία των φορολογητέων εισροών της ίδιας χρονικής περιόδου που καλύπτει το αίτημα της επιστροφής...»

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 3§ 2της ΠΟΛ. 1073/2004** ορίζεται ότι:

«Η επιστροφή του φόρου μπορεί να αφορά μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή ολόκληρη διαχειριστική περίοδο.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε:

A) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007 την υπ' αριθμ./13-05-2008 αρχική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ με πιστωτικό υπόλοιπο 61.617,28€ και ποσό για έκπτωση 61.617,28€.

B) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008 την υπ' αριθμ./06-05-2009 αρχική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ με πιστωτικό υπόλοιπο 710.927,31€ και ποσό για έκπτωση 710.927,31€.

Γ) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009 την υπ' αριθμ./17-05-2010 αρχική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ με πιστωτικό υπόλοιπο 891.325,08€ και ποσό για έκπτωση 891.325,08€.

Δ) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010 την υπ' αριθμ./28-03-2011 εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ με πιστωτικό υπόλοιπο 964.973,78€ και ποσό για επιστροφή 964.973,78€.

Την 15/03/2011, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε την υπ' αριθ. πρωτ.αίτηση της προς τη Δ.Ο.Υ. Β' ΠΑΤΡΩΝ, με την οποία ζητά να της επιστραφεί το ποσό των 965.152,30€ από το πιστωτικό της υπόλοιπο των φορολογικών περιόδων από 01/09/2007 έως 31/12/2010, το οποίο ποσό αιτείται να της επιστραφεί επειδή πραγματοποίησε εκροές υπαγόμενες σε χαμηλότερο συντελεστή ΦΠΑ από εκείνον των εισροών.

Κατόπιν, την **14/09/2011**, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε την υπ' αριθ. πρωτ.αίτηση της προς τη Δ.Ο.Υ. Β' ΠΑΤΡΩΝ, με την οποία ζητά να της επιστραφεί το ποσό των 928.144,50€ από το πιστωτικό της υπόλοιπο των φορολογικών περιόδων από 01/01/2007 έως 31/12/2010, το οποίο ποσό αιτείται να της επιστραφεί επειδή πραγματοποίησε εισαγωγές, αγορές ή κατασκευές επενδυτικών αγαθών.

Στη συνέχεια την **22/11/2011**, η προσφεύγουσα εταιρεία ζήτησε:

1. με την υπ' αριθμ. πρωτ.αίτηση της προς τη Δ.Ο.Υ. Β' ΠΑΤΡΩΝ, την ακύρωση της ως άνω από 14/09/2011 αίτησης επιστροφής ΦΠΑ και

2. με την υπ' αριθμ. πρωτ.αίτηση της, την επιστροφή του ποσού των 60.531,92€ από το πιστωτικό της υπόλοιπο της διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2007 έως 31/12/2007, το οποίο ποσό αιτείται να της επιστραφεί επειδή πραγματοποίησε εισαγωγές, αγορές ή κατασκευές επενδυτικών αγαθών.

Με την ως άνω αίτηση, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε την υπ' αριθ./22-11-2011 τροποποιητική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ, για την για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007, με πιστωτικό υπόλοιπο 61.617,28€, ποσό για έκπτωση 1.085,95€ και ποσό για επιστροφή 60.531,92€.

Ακολούθως, **την 20/05/2013**, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε:

α) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008, την υπ' αριθμ. πρωτ.τροποποιητική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ με πιστωτικό υπόλοιπο 649.309,37€, ποσό για έκπτωση 22.282,92€ και ποσό για επιστροφή 627.026,45€.

β) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009, την υπ' αριθμ. πρωτ.τροποποιητική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ με πιστωτικό υπόλοιπο 202.680,52€, ποσό για έκπτωση 67.413,59€ και ποσό για επιστροφή 135.266,93€.

γ) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010, την υπ' αριθμ. πρωτ.τροποποιητική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ με πιστωτικό υπόλοιπο 214.754,43€, ποσό για έκπτωση 115.717,46€ και ποσό για επιστροφή 99.036,97€.

Τέλος, την **07/06/2013**, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε την υπ' αριθ. πρωτ.αίτηση της προς τη Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΑΤΡΩΝ, με την οποία ζητά να της επιστραφεί το ποσό των 135.266,93€ από το πιστωτικό της υπόλοιπο της διαχειριστικής περιόδου 01/01/- 31/12/2009, το οποίο ποσό αιτείται να της επιστραφεί επειδή πραγματοποίησε εισαγωγές, αγορές ή κατασκευές επενδυτικών αγαθών.

Επειδή, συγκεντρωτικά ανά διαχειριστική περίοδο, τα δεδομένα των δηλώσεων που υποβλήθηκαν βάσει των τελευταίων τροποποιητικών δηλώσεων απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ	0110- 1210	0109-1209	0108-1208	0107-1207
ΕΚΡΟΕΣ				
Αξία φορολογητέων εκρρών – 9%, 10%, 11%	515.808,81	645.407,03	594.458,78	694.069,44
Αξία φορολογητέων εκρρών – 19%, 21%, 23%	1.246.050,06	1.383.772,06	1.621.310,52	1.633.472,50
Σύνολο Αξίας φορολογ. εκρρών	1.761.858,87	2.029.179,09	2.215.769,30	2.327.541,94
Φόρος εκρρών- 9%, 10%, 11%	53.850,45	58.086,63	53.501,29	62.466,25
Φόρος εκρρών- 19%, 21%, 23%	271.482,57	262.916,69	308.049,00	310.359,78
Σύνολο φόρου εκρρών	325.333,02	321.003,32	361.550,29	372.826,03
ΕΙΣΡΟΕΣ				
Αξία φορολογητέων εισρρών – 19%, 21%, 23%	441.266,04	505.778,02	3.300.139,21	270.377,39
Δαπάνες γενικά έξοδα	2.432.245,96	2.847.559,79	3.058.097,05	2.486.826,60
Σύνολο Αξίας φορολογ.	2.873.512,00	3.353.337,81	6.358.236,26	2.757.203,99

εισροών				
Φόρος εισροών 19%, 21%, 23%	99.686,80	96.097,82	627.026,45	51.371,70
Δαπάνες γενικά έξοδα	453.184,06	460.576,59	498.484,83	398.475,79
Σύνολο φόρου εισροών	552.870,86	556.674,41	1.125.511,28	449.847,49
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές δηλώσεις				55.079,28
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	67.413,59	22.282,92		12.010,69
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο	80.197,00	55.269,19	114.651,51	82.493,56
Υπόλοιπο φόρου εισροών	540.087,45	523.688,14	1.010.859,66	434.443,90
Πιστωτικό Υπόλοιπο	214.754,43	202.680,52	649.309,37	61.617,87
Ποσό για έκπτωση	115.717,48	67.413,59	22.282,92	1.085,95
Ποσό για επιστροφή	99.036,97	135.266,93	627.026,45	60.531,92

Επειδή, σύμφωνα με την από 28/02/2017 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., ο έλεγχος διαπίστωσε ότι: α) τα οικονομικά δεδομένα των βιβλίων συμφωνούν με τα αντίστοιχα ποσά των υποβληθεισών εκκαθαριστικών δηλώσεων ΦΠΑ, β) υπάρχουν τα νόμιμα δικαιολογητικά για τις δαπάνες αξίας μεγαλύτερης των 881 ευρώ και ως εκ τούτου παρέχεται γι' αυτές δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ και γ) εφαρμόστηκαν οι ορθοί συντελεστές ΦΠΑ εκροών και εισροών. Επίσης, ο έλεγχος δεν έκανε αποδεκτά α) το υπ' αριθ./22-11-2011 αίτημα για επιστροφή ΦΠΑ ύψους 60.531,92€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007 και β) το υπ' αριθ./07-06-2013 αίτημα για επιστροφή ΦΠΑ ύψους 135.266,93€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009, καθώς έκρινε ότι είχε ήδη επέλθει παραγραφή του δικαιώματος επιστροφής των ως άνω ποσών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57§5 του ν. 2859/2000.

Επιπροσθέτως, στην ως άνω έκθεση, για την υπ' αριθ. πρωτ./15-03-2011 αίτηση επιστροφής ΦΠΑ ο έλεγχος αναφέρει τα κάτωθι:

«Από το αρχείο Φ.Π.Α. και από τα στοιχεία που υπάρχουν στο φάκελό σας προκύπτει ότι έχετε υποβάλει την με πρωτ./15-03-2011 αίτηση επιστροφής ΦΠΑ. Σύμφωνα με την αίτηση αυτή, αιτείται «... επιστροφής ποσού 965.152,30 ευρώ, από το πιστωτικό υπόλοιπο της φορολογικής περιόδου 01-09-2007 έως 31-12-2010, λόγω πραγματοποίησης εκροών υπαγόμενων σε χαμηλότερο συντελεστή ΦΠΑ από εκείνον των εισροών...».

Σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 2 της ΠΟΛ. 1073/21-07-2004 η επιστροφή του φόρου μπορεί να αφορά μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή ολόκληρη διαχειριστική περίοδο (η συγκεκριμένη αφορά τρεις και πλέον διαχειριστικές περιόδους).

Από τον έλεγχο και μετά από έρευνα στο αρχείο της πρώην Δ.Ο.Υ. Β' ΠΑΤΡΩΝ, διαπιστώθηκαν τα παρακάτω σχετικά με τη συγκεκριμένη αίτηση:

Η αίτηση αυτή δεν κατέληξε ποτέ στο αρμόδιο τμήμα ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. αφού δεν καταχωρήθηκε στο βιβλίο που τηρείται στο τμήμα.

Δεν υποστηρίχτηκε από σχετικά δικαιολογητικά στοιχεία σύμφωνα με την ΠΟΛ.1073/2004.

Δεν είναι καταχωρημένη στο σύστημα επιστροφών ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ.»

Επειδή, δεδομένου όμως ότι, η προσφεύγουσα εταιρεία έχει υποβάλει νόμιμα και εμπρόθεσμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57§5 του ν. 2859/2000, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Β΄ ΠΑΤΡΩΝ την αριθ. πρωτ./15-03-2011 αίτηση επιστροφής ΦΠΑ για τα έτη 2007 -2010, ο ισχυρισμός της ότι έπρεπε να ληφθεί υπόψη από τον κρινόμενο έλεγχο είναι βάσιμος.

Ως εκ τούτου με την παρούσα απόφαση η εν λόγω αίτηση εξετάζεται.

Επειδή, με την ως άνω εξεταζόμενη αίτηση, η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά να της επιστραφεί το ποσό των 965.152,30€ από το πιστωτικό της υπόλοιπο των φορολογικών περιόδων από 01/09/2007 έως 31/12/2010, το οποίο ποσό αιτείται να της επιστραφεί επειδή πραγματοποίησε εκροές υπαγόμενες σε χαμηλότερο συντελεστή ΦΠΑ από εκείνον των εισροών.

Επειδή, σύμφωνα με τις με τις διατάξεις του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1073/2004, προκύπτουν τα κάτωθι:

$$\text{Μέσος σταθμικός συντελεστής εισροών} = \frac{\text{Φόρος εισροών}}{\text{Αξία φορολογητέων εισροών}} \times 100$$

Μέγιστο Ποσό επιστρεφόμενου φόρου = [Συνολική Αξία φορολογητέων Εκροών X Μέσο σταθμικό συντελεστής εισροών- Σύνολο Φόρου εκροών].

Ήτοι βάσει των δεδομένων των ως άνω εκκαθαριστικών δηλώσεων προκύπτουν τα κάτωθι για τα ελεγχόμενα έτη:

A) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007

$$\text{Μέσος σταθμικός συντελεστής εισροών} = \frac{449.847,49}{2.757.203,99} \times 100 = 16,32\%$$

$$\text{Ποσό επιστρεφόμενου φόρου} = [(2.327.541,94 \times 16,32\%) - 372.826,03] = \mathbf{7.028,81\text{€}}$$

B) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008

$$\text{Μέσος σταθμικός συντελεστής εισροών} = \frac{1.125.511,28}{6.358.236,26} \times 100 = 17,71$$

$$\text{Ποσό επιστρεφόμενου φόρου} = [(2.215.769,30 \times 17,71\%) - 361.550,29] = \mathbf{30.862,45\text{€}}$$

Γ) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009

$$\text{Μέσος σταθμικός συντελεστής εισροών} = \frac{556.674,41}{3.353.337,81} \times 100 = 0,1660$$

$$\text{Ποσό επιστρεφόμενου φόρου} = [(2.029.179,09 \times 16,60\%) - 321.003,32] = \mathbf{15.840,41\text{€}}$$

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **31/03/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ:**

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

Διαχειριστική Περίοδος 01/01-31/12/2007

	<u>Βάσει δήλωσης</u>	<u>Βάσει Ελέγχου</u>	<u>Βάσει Δ.Ε.Δ.</u>
Πιστωτικό Υπόλοιπο	61.617,87 €	1.085,95 €	8.114,76 €
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	1.085,95 €	1.085,95 €	1.085,95 €
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	60.531,92 €	0,00 €	7.028,81 €

Διαχειριστική Περίοδος 01/01-31/12/2008

	<u>Βάσει δήλωσης</u>	<u>Βάσει Ελέγχου</u>	<u>Βάσει Δ.Ε.Δ.</u>
Πιστωτικό Υπόλοιπο	649.309,37 €	22.282,92 €	53.145,37 €
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	22.282,92 €	22.282,92 €	22.282,92 €
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	627.026,45 €		30.862,45€

Διαχειριστική Περίοδος 01/01-31/12/2009

	<u>Βάσει δήλωσης</u>	<u>Βάσει Ελέγχου</u>	<u>Βάσει Δ.Ε.Δ.</u>
Πιστωτικό Υπόλοιπο	202.680,52 €	67.413,59 €	83.254,00 €
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	67.413,59 €	67.413,59 €	67.413,59 €
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	135.266,93 €		15.840,41 €

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.