



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Καλλιθέα

10-6-2016

Αριθμός απόφασης:

2123

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

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

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, δ/ση επαγγελματικής έδραςκατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 και τηςοριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 και τηνοριστική πράξη

διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις απόοικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 υπ' αρ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προσδιορίστηκε υπόλοιπο φόρου προστιθέμενης αξίας προς έκπτωση ύψους 111.934,46 ευρώ.

Με την υπ' αρ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προσδιορίστηκε υπόλοιπο φόρου προστιθέμενης αξίας προς έκπτωση ύψους 165.015,66 ευρώ.

Τα ως άνω ποσά φόρου προέκυψαν κατόπιν διενέργειας ελέγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χαλκίδος βάσει τωνκαιεντολών διενέργειας μερικού φορολογικού ελέγχου σε συνέχεια των με αρ.αιτήσεων επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 70.349,14€ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010- 31/12/2010 και ύψους 110.118,85 € διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011- 31/12/2011 αντιστοίχως που υπέβαλλε η προσφεύγουσα. Από το αποτέλεσμα τα διενεργηθέντος ελέγχου και τις απόσυνταχθείσες εκθέσεις ελέγχου ΦΠΑ, προέκυψε ότι για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2010-31/12/2010 και 01/01/2011-31/12/2011 δε μπορούν να ικανοποιηθούν τα σχετικά αιτήματα επιστροφής ΦΠΑ βάσει των με αρ. αιτήσεων της προσφεύγουσας καθόσον σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ.5 του ν.2859/2000 η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή του φόρου έχει παραγραφεί.

Η προσφεύγουσα εταιρεία , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων και την επιστροφή νομιμοτόκως των αιτηθέντων ποσών ΦΠΑ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Πενταετής παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή ΦΠΑ
2. Δεκαετής παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή ΦΠΑ
3. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή προστίμων ΦΠΑ

4. Παραγραφή επί εκπρόθεσμης υποβολής εκκαθαριστικής ή έκτακτης δήλωσης
5. Παραγραφή σύμφωνα με τα άρθρα 36 και 66§11 του ν. 4174/2013
6. Παραγραφή χρεών προς το Δημόσιο από ΦΠΑ
7. Παραγραφή είσπραξης φόρων από 01/01/2014 με το άρθρο 51 του ν.4174
8. Αξίωση κατά του δημοσίου, παραγραφή δικαιώματος επιστροφής ΦΠΑ (Ν.3842/2010, ΠΟΛ 1100/24-6-2010, ν.2362/1995 περί δημοσίου λογιστικού, νομολογία ΔΕΚ- C 62/2000 απόφαση)
9. Επιστροφή φόρου με το άρθρο 42 του ν.4174/2013.
10. Αξίωση επιστροφής ΦΠΑ επενδυτικών αγαθών-επίκληση πάγια νομολογίας του ΣτΕ ήτοι την με αρ. 3269/2001 απόφαση σύμφωνα με την οποία η αξίωση επιστροφής του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ που προέρχεται από αγαθά επένδυσης δεν υπόκειται στην τριετή παραγραφή αλλά σε πενταετή παραγραφή αφού δεν αφορά φόρο που καταβλήθηκε αχρεώστητα, όπως και την κρινόμενη περίπτωση της- Επίκληση της με αρ. 1551/2005 απόφασης Δ.Π.Θεσσαλονίκης.
11. Παραγραφή της αξίωσης από αδικοπραξία , αξίωση από αδικαιολόγητο πλουτισμό.
12. Οι διαπιστώσεις του ελέγχου έρχονται σε σαφή αντίθεση με τις καταγεγραμμένες εγκύκλιες οδηγίες και απόψεις του Υπουργείου , ενώ η μη επιστροφή ΦΠΑ αντιβαίνει στις συνταγματικές αρχές της ισότητας , της αρχής της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης .
13. Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η προσφεύγουσα εταιρεία με τα με αριθ. πρωτ.καιέγγραφα που υπέβαλλε στην Υπηρεσία μας, επικαλείται και προσκομίζει την με αρ. την με αρ. 3269/2001 απόφαση του ΣτΕ καθώς και νομολογία των Διοικητικών δικαστηρίων (την με αρ. 5473/1999 απόφαση του Δ. Εφετείου Θεσσαλονίκης, την με αρ. 1551/2005 απόφαση του Δ. Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, την με αρ. 1917/30-4-2013 απόφαση Δ. Εφετείου Αθήνας, την με αρ.5398/2014 απόφαση του Δ. Εφετείου Αθηνών) καθώς και την με αρ. 3329/2012 απόφαση του ΣτΕ , προκειμένου να τύχει όμοιας μεταχείρισης η υπόθεσή του σύμφωνα με το σκεπτικό της ως άνω επικαλούμενης νομολογίας και αποφάσεων του ΣτΕ και να εφαρμοστεί η αρχή της ισότητας. Επιπλέον επικαλείται τη διάταξη της παρ. 7 του άρθρου 84 του ν.2238/94 αναφορικά με την αναβίωση της αξίωσης επιστροφής φόρου από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 όπως το αρχικό άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το [άρθρο 8 του Ν. 4337/2015](#) (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015), ορίζεται:

«41. Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 όπως αντικαταστάθηκε με την [παρ. 14 του άρθρου 62 του Ν. 3842/2010](#) (ΦΕΚ Α' 58/23-4-2010), ορίζεται:

«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 κοινοποίησως 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 σύμφωνα με την ΠΟΛ 1100/24-6-2010 , για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων που αφορούν σε θέματα ΦΠΑ μετά τις τροποποιήσεις των διατάξεων των άρθρων 59, 60, 61, 62, 63 και 81 του ν.3842/23.4.2010, διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα:

Μέχρι την δημοσίευση του ν.3842/23.4.2010 (ΦΕΚ 58Α), η παραγραφή της αξίωσης επιστροφής ΦΠΑ, κατά του δημοσίου, ρυθμιζόταν από τις διατάξεις του ν.[2362/1995](#) περί δημοσίου λογιστικού. Έχουν δημιουργηθεί όμως παρερμηνείες λόγω της ιδιαιτερότητας του ΦΠΑ (μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου κλπ.) και εξ αιτίας αυτών προστριβές μεταξύ φορολογουμένων και ΔΟΥ. Για το λόγο αυτό κρίθηκε αναγκαία η

επαναδιατύπωσή τους και η ενσωμάτωσή τους στον Κώδικα ΦΠΑ. Με τις νέες διατάξεις της [παραγράφου 5 του άρθρου 57](#) διατηρείται ο ίδιος χρόνος παραγραφής της αξίωσης κατά του δημοσίου όπως ορίζεται στις διατάξεις του δημοσίου λογιστικού για την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων (τριετία), διευκρινίζεται όμως το σημείο έναρξης του χρόνου αυτού σε κάθε περίπτωση είτε πρόκειται για εκκαθαριστική είτε για έκτακτη δήλωση (ακόμη και στις περιπτώσεις που η υποβολή των σχετικών δηλώσεων έγινε εκπροθέσμως). Έτσι η κατά του δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία έτη από την υποβολή της εκκαθαριστικής ή της έκτακτης δήλωσης κατά περίπτωση, γεγονός που ίσχυε και με τις προηγούμενες διατάξεις εφόσον η εκκαθαριστική ή η έκτακτη δήλωση αποτελούσαν το αφετήριο γεγονός του επιγενόμενου λόγου από τον οποίο ξεκινούσε η τριετία. Σε περίπτωση δε υποβολής των ανωτέρω δηλώσεων εκπροθέσμως, ο χρόνος παραγραφής συμπληρώνεται σε τρία χρόνια από την ημερομηνία που οι δηλώσεις αυτές όφειλαν να είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

Τέλος η παραπομπή στις διατάξεις της [παραγράφου 7 του άρθρου 84](#) του κώδικα φορολογίας εισοδήματος σχετικά με την αναβίωση της αξίωσης κατά του δημοσίου σε περίπτωση κοινοποίησης πράξεως προσδιορισμού του φόρου καταργείται καθώς δεν είναι εφικτή η αντίστοιχη εφαρμογή και εισάγεται αυτούσια διάταξη με την οποία ορίζονται οι περιπτώσεις καθώς και ο χρόνος αναβίωσης του δικαιώματος. Έτσι η αξίωση κατά του δημοσίου προς επιστροφή φόρου, αναβιώνει από της κοινοποίησης πράξεως προσδιορισμού του φόρου, για ίσο χρόνο, δηλαδή για τρία χρόνια από της κοινοποίησης της πράξης, μόνον εφόσον έχει υποβληθεί αίτημα προς επιστροφή πριν το χρόνο παραγραφής της αξίωσης, συμπληρώθηκε δε ο χρόνος παραγραφής, χωρίς την ικανοποίηση του αιτήματος ή την αιτιολογημένη απόρριψη αυτού, από υπαιτιότητα του δημοσίου.

Για όλα τα λοιπά θέματα, αναστολή, διακοπή, συνέπειες παραγραφής κλπ. έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί δημοσίου λογιστικού όπως εκάστοτε ισχύουν.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 93 του ν. 2362/95 περί δημοσίου λογιστικού, ορίζεται ότι:

«Με την επιφύλαξη ειδικών διατάξεων, η παραγραφή των χρηματικών απαιτήσεων κατά του Δημοσίου διακόπτεται μόνο:

α) Με την υποβολή της υποθέσεως στο δικαστήριο ή σε διαιτητές, οπότε η παραγραφή αρχίζει εκ νέου από την τελευταία διαδικαστική πράξη των διαδίκων του δικαστηρίου ή των διαιτητών.

β) Με την υποβολή στην αρμόδια δημόσια αρχή αιτήσεως για την πληρωμή της απαιτήσεως, οπότε η παραγραφή αρχίζει εκ νέου από τη χρονολογία που φέρει η

έγγραφο απάντηση του Διατάκτη ή της αρμόδιας για την πληρωμή της απαιτήσεως αρχής.

Αν η αρμόδια δημόσια αρχή δεν απαντήσει, η παραγραφή αρχίζει μετά πάροδο έξι μηνών από τη χρονολογία υποβολής της αιτήσεως.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 §1β και 2 του ν. 2859/2000 ορίζεται:

«1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλλουν στη ΔΟΥ, που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματος τους, τις πιο κάτω δηλώσεις:

α)... β) Εκκαθαριστική δήλωση μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της περιόδου αυτής δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

Η δήλωση αυτή περιλαμβάνει τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων της διαχειριστικής περιόδου, μετά το διακανονισμό που έγινε, συμφωνά με τις διατάξεις του άρθρου 33.

2. Η διαφορά φόρου που προκύπτει με τις παραπάνω δηλώσεις, αν είναι θετική και άνω των 3 ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 54, αν είναι θετική μέχρι 3 ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, ενώ αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.2859/2000 ορίζεται:

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

α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξ αρχής αχρεώσητα ή

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

i) είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο ή σε περίπτωση μεταφοράς του για έκπτωση, η έκπτωση αυτή 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.»

Επειδή ενόψει των ανωτέρω, προκύπτει ότι στην προκείμενη περίπτωση έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 περί παραγραφής, με τις οποίες ορίζεται ρητά ως χρόνος παραγραφής της αξίωσης επιστροφής ΦΠΑ η τριετία η οποία άρχεται από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης που αφορά τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. Ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός ότι η αξίωση επιστροφής του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ που προέρχεται από αγαθά επένδυσης δεν υπόκειται στην τριετή παραγραφή αλλά σε πενταετή παραγραφή είναι προδήλως αβάσιμος καθόσον ερείδεται σε νομολογία η οποία αναφέρεται σε ερμηνεία των διατάξεων παραγραφής του ν. 2362/95 περί δημοσίου λογιστικού και πριν τη δημοσίευση του ν. 3842/2010 με τον οποίο τροποποιήθηκε το άρθρο 57 του ν. 2859/2000 και συνεπώς η επικαλούμενη νομολογία δε μπορεί να αναιρέσει ρητή διάταξη νόμου του άρθρου 57 ν. 2859 /2000.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλλε για τη χρήση 2010 την υπ' αριθμ.εμπρόθεσμη αρχική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ με πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ ύψους 111.934,46 ευρώ και την υπ' αριθμ.τροποποιητική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ με ποσό προς επιστροφή ύψους 70.349,15 ευρώ και ποσό ΦΠΑ προς έκπτωση ύψους 41585,31 ευρώ. Περαιτέρω για τη χρήση 2011 υπέβαλλε την υπ' αριθμ.εμπρόθεσμη αρχική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ με πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ ύψους 235.364,80 ευρώ και την υπ' αριθμ.τροποποιητική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ με ποσό προς επιστροφή ύψους 110.118,91 ευρώ και ποσό ΦΠΑ προς έκπτωση ύψους 54.896,74 ευρώ. Εν συνεχεία η προσφεύγουσα υπέβαλλε την με αρ. πρωτ.αίτηση με την οποία ζητούσε για τη φορολογική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 την επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 70.349,14 ευρώ που αφορά αγαθά επένδυσης καθώς και την με αρ. πρωτ.αίτηση επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 110.118,85 ευρώ που αφορά αγαθά επένδυσης για τη φορολογική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011.

Επειδή κατά την υποβολή τηναπό την προσφεύγουσα των ως άνω αιτήσεων επιστροφής ΦΠΑ είχε συμπληρωθεί ήδη ο χρόνος παραγραφής της αξίωσης προς επιστροφή του αιτούμενου πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ καθόσον η τριετή προθεσμία παραγραφής κατ'εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 5 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000, εξέπνεε την 9-5-2014 για τη χρήση 2010 και την 1-3-2015 για τη χρήση 2011 και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατό να ικανοποιηθούν τα σχετικά αιτήματα επιστροφής ΦΠΑ των εν λόγω ετών.

Επειδή ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τηςκατά της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 και τηςοριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ 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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).