



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

Καλλιθέα, 31/05/2016

Αριθμός απόφασης: 2021

**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 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ..... και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ ....., που εδρεύει ....., επί της οδού ....., κατά της σιωπηρής άρνησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επί της με αριθ. πρωτ. ..../..... Αίτησης μερικής ανάκλησης περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ – Αίτησης επιστροφής φόρου, που αφορά στις περιοδικές δηλώσεις φόρου προστιθέμενης αξίας, φορολογικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την σιωπηρή άρνηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επί της με αριθ. πρωτ. ..../..... Αίτησης μερικής ανάκλησης περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ – Αίτησης επιστροφής φόρου, που αφορά στις περιοδικές δηλώσεις φόρου προστιθέμενης αξίας, φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από ..... εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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 τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... απορρίφθηκε η με αριθ. πρωτ. ..../..... Αίτηση μερικής ανάκλησης περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ – Αίτηση επιστροφής φόρου, που αφορά στις περιοδικές δηλώσεις φόρου προστιθέμενης αξίας, φορολογικού έτους 2014, της εταιρείας.

Πιο συγκεκριμένα, με την με αριθ. πρωτ. ..../..... Αίτηση μερικής ανάκλησης περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ – Αίτηση επιστροφής φόρου, η προσφεύγουσα υπέβαλε αίτηση ζητώντας την ανάκληση των περιοδικών φορολογικών δηλώσεων του έτους 2014, καθότι συμπεριέλαβε σε αυτές, λόγω νομικής πλάνης, μεταξύ άλλων, στον κωδικό 412 (αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών) συνολικό ποσό ύψους €56.730,63 το οποίο αφορούσε σε 252.824 εισιτήρια εισόδου με την ένδειξη «τιμής ένεκεν» τα οποία εκδόθηκαν το έτος 2014.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι στην περίπτωση έκδοσης εισιτηρίου εισόδου τιμής ένεκεν, δεν οφείλεται ΦΠΑ διότι:

- δεν υπάρχει παροχή υπηρεσίας εξ επαχθούς αιτίας εκ μέρους της εταιρείας προς το Ελληνικό Δημόσιο ή πελάτη ή τρίτο πρόσωπο, καθώς η εταιρεία δεν εισπράττει κανένα άμεσο ή έμμεσο αντάλλαγμα ούτε από το Δημόσιο, ούτε από τον πελάτη ούτε από τρίτο πρόσωπο,

- η έννοια της παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιείται «εξ επαχθούς αιτίας», όπως προσδιορίζεται βάσει των άρθρων 2 παρ. 1 του Κώδικα Φ.Π.Α. προϋποθέτει την ύπαρξη άμεσης σχέσης μεταξύ της παρεχόμενης υπηρεσίας και της λαμβανόμενης αντιπαροχής,

- δεν συντρέχει περίπτωση αυτοχρησιμοποίησης ή ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών ή αγαθών των άρθρων 7 ή 9 του ν. 2859/2000, καθώς 1) η έκδοση εισιτηρίων προς τον πελάτη αποτελεί επιβληθέν μέτρο ελέγχου και δεν χρησιμοποιείται από την επιχείρηση για την ικανοποίηση κάποιας ανάγκης δική της, του προσωπικού ή των πελατών, αλλά εξυπηρετεί το δημόσιο συμφέρον 2) δεν χρησιμοποιείται υπηρεσία έκδοσης εισιτηρίου για κάποια δική της δραστηριότητα και δη απαλλασσόμενη από το φόρο ούτε για κάποια ίδια ανάγκη της επιχείρησης, δεδομένου ότι εξυπηρετείται το δημόσιο συμφέρον, ούτε πρόκειται για υπηρεσία για τις ανάγκες της εταιρείας και δη του άρθρου 30 παρ. 4 του ν. 2859/2000 για την οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης,

- το ποσό του Φ.Π.Α. του οποίου ζητά την επιστροφή δεν οφείλεται ούτε έχει επιρριφθεί στην κατανάλωση και έχει καταβληθεί αχρεωστήτως.

Η Δ.Ο.Υ. .... με την έκθεση απόψεων της υποστηρίζει ότι με την έκδοση εισιτηρίων «Τιμής Ένεκεν» στις περιπτώσεις εισόδου στο χώρο του καζίνο προσώπων από τα οποία για λόγους επαγγελματικής προβολής ή κοινωνικής δεν εισπράττεται αντίτιμο επιτυγχάνεται η προβολή και η έμμεση διαφήμιση της επιχείρησης, η επαύξηση του κύρους και της αξιοπιστίας της και η προσέλκυση περισσότερων πελατών, καθώς και η προώθηση των δημοσίων σχέσεων της, εξυπηρετούνται δηλαδή κατά τρόπο άμεσο οι ανάγκες της επιχείρησης που συνίστανται στη διεύρυνση της πελατειακής της βάσης με προφανή στόχο την επαύξηση της κερδοφορίας της.

Θεωρεί, λοιπόν, ότι η προσφεύγουσα προέβη σε παροχή υπηρεσιών που εξομοιώνονται με υπηρεσίες εξ επαχθούς αιτίας σύμφωνα με όσα ορίζει το άρθρο 9 του νόμου 2859/00 και κατά συνέπεια όφειλε να αποδώσει τον αναλογούντα επί της αξίας τους Φ.Π.Α. Επίσης υποστηρίζει ότι η προσφεύγουσα οφείλει να αποδώσει το ΦΠΑ που αναλογεί και στα εισιτήρια με την ένδειξη «τιμής ένεκεν» δεδομένου ότι αυτά δεν αναφέρονται στις διατάξεις του άρθρου 22 παρ. 1 περ λδ' του ν.2859/00 με τα οποία ορίζονται τα απαλλασσόμενα από το ΦΠΑ έσοδα που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις καζίνο.

**Επειδή**, στο άρθρο 2 παρ. 10 του Ν. 2206/1994 (Α' 62) προβλέπεται ότι: «*Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται εισιτήριο εισόδου στα καζίνα ορισμένων περιοχών. Με την ίδια απόφαση ορίζεται η τιμή εισιτηρίου και το ποσοστό που θα αποδίδεται στο Δημόσιο*». Με βάση την εξουσιοδοτική αυτή διάταξη εκδόθηκε η 1128269/1226/0015/ ΠΟΛ.1292/16.11.1995 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (Β' 982), στο άρθρο μόνο της οποίας ορίζεται ότι: «*1. Στους εκμεταλλευτές Καζίνο (ν. 2206/1994) επιβάλλεται από 15 Δεκεμβρίου 1995 υποχρέωση έκδοσης εισιτηρίου εισόδου, κατ' άτομο σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους. 2. Για κάθε πελάτη που εισέρχεται στο χώρο των μηχανημάτων ή των τραπέζιών του Καζίνο, κατά την ώρα της εισόδου, εκδίδεται θεωρημένο τρίπτυχο εισιτήριο εισόδου με ενιαία, αύξουσα κατά χρονολογική σειρά, αρίθμηση (άρθρο 18 παρ. 6 ΚΒΣ), που επέχει θέση στοιχείου εισόδου, στο οποίο αναγράφονται: .... 3. ... 4. ... 5. Η αξία του εισιτηρίου για την είσοδο στο χώρο των "μηχανημάτων" ή των "τραπέζιών", ορίζεται ενιαία σε πέντε χιλιάδες (5.000) δραχμές [Με την περίπτωση 9, της υποπαραγράφου Ε.7., του άρθρου πρώτου, του Ν. 4093/2012, το εισιτήριο για την είσοδο στο χώρο των «μηχανημάτων» ή των «τραπέζιών» των επιχειρήσεων καζίνο της χώρας, έχει οριστεί ενιαία, από την 12/11/2012, στο ποσό των έξι (6) ευρώ.]. 6. Σε περίπτωση εισόδου στο χώρο του Καζίνο προσώπων από τα οποία για λόγους επαγγελματικής προβολής ή κοινωνικής υποχρέωσης δεν εισπράττεται τίμημα, εκδίδονται εισιτήρια από ιδιαίτερη σειρά ή από ιδιαίτερο αθροιστή της φ.τ.μ. με την ένδειξη «ΤΙΜΗΣ ΕΝΕΚΕΝ». 7. Από τη συνολική αξία του εισιτηρίου παρακρατείται ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) από την επιχείρηση - Καζίνο, ως δικαίωμα διάθεσης και κάλυψης δαπανών, στο οποίο εμπεριέχεται και ο επ' αυτού αναλογών ΦΠΑ, το υπόλοιπο δε ποσό αποτελεί το δικαίωμα του Δημοσίου. Για τα εκδιδόμενα εισιτήρια σε πελάτες «ΤΙΜΗΣ ΕΝΕΚΕΝ» αποδίδεται το δικαίωμα του Δημοσίου με βάση την καθοριζόμενη στην παράγραφο 5 της παρούσας αξία των εισιτηρίων της συγκεκριμένης ημέρας ...».*

**Επειδή**, με το άρθρο 1 του Ν. 2859/2000 (Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, Α' 248), ορίζεται ότι: «*Επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία "φόρος προστιθέμενης αξίας" σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου*», ενώ στο άρθρο 2 παρ. 1 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι: «*1. Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ...*». Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 22 παρ. 1 περ. λδ' του πιο πάνω νόμου, απαλλάσσονται από το φόρο προστιθέμενης αξίας τα έσοδα που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις του Ν. 2206/1994 - Καζίνο, από τα παιχνίδια που αναφέρονται στην παράγραφο 7 του άρθρου 3 του ίδιου νόμου και τα οποία διεξάγονται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις αυτού του νόμου. Στο δε άρθρο 3 παρ. 7 του Ν. 2206/1994 ορίζεται ότι: «*Τα παιχνίδια που επιτρέπεται να παίζονται στα καζίνα είναι τα ακόλουθα: α. Μπλάκ-Τζάκ ή είκοσι ένα. β. Γαλλική Ρουλέτα. γ. Αμερικάνικη Ρουλέτα. δ. Μπακαράς. ε. Μπάγκο-Πούντο. στ. Ζάρια. ζ. Μηχανήματα με νομίσματα χωρίς οθόνη. η. Μηχανήματα με νομίσματα με οθόνη. θ. Σεμέν-ντε-Φερ.*».

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 2859/2000, «1. Θεωρείται ως παροχή υπηρεσιών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, η από υποκείμενο στο φόρο: α) ... β) παροχή υπηρεσιών για τις ανάγκες του ή για τις ανάγκες του προσωπικού του ή για σκοπούς ξένους προς την επιχείρησή του, γ) ...».

**Επειδή**, από τις ρυθμίσεις του ν. 2206/1994 προκύπτει ότι η ίδρυση, οργάνωση και η λειτουργία των καζίνων διέπεται από αυστηρό νομικό καθεστώς, που χαρακτηρίζεται από τον στενό κρατικό έλεγχο. Σκοπός δε των κανόνων, που ρυθμίζουν την, κατά κρατική παραχώρηση, επιχειρηματική αυτή δραστηριότητα, είναι η προστασία του κοινωνικού συνόλου από τους κινδύνους που συνεπάγεται η λειτουργία των καζίνων, όπως υπογραμμίζεται και στην εισηγητική έκθεση του ν. 2206/1994. Αναγνωρίζοντας ο κοινός νομοθέτης τις αρνητικές κοινωνικές επιπτώσεις από την ανεξέλεγκτη λειτουργία των επιχειρήσεων αυτών, έθεσε μεν στο άρθρο 8 παρ. 1 του ν. 2160/1993, που διατηρήθηκε σε ισχύ με το άρθρο 4 παρ. 9 του ν. 2206/1994, ως αρχή την ελευθερία πρόσβασης του κοινού στα καζίνα, προέβλεπε όμως ρητώς, με την ίδια διάταξη, "τη δυνατότητα επιβολής απαγορεύσεων ή περιορισμών για λόγους δημόσιου ή κοινωνικού συμφέροντος". Έναν τέτοιο περιορισμό, έμμεσο, υπαγορευόμενο από λόγους δημόσιου συμφέροντος, συνιστά η επιβολή του εισιτηρίου εισόδου, στους εισερχόμενους στους χώρους των τυχερών παιγνίων πελάτες των καζίνων. Με το μέτρο δε αυτό δεν επιδιώκεται η δημιουργία κρατικών εσόδων, αλλά σκοπείται αφ' ενός μεν ο έλεγχος της συναλλακτικής δραστηριότητας των καζίνων, αφ' ετέρου δε η αποθάρρυνση της συμμετοχής στα τυχερά παίγνια των προερχόμενων από χαμηλές εισοδηματικές τάξεις προσώπων. Το γεγονός ότι το εν λόγω εισιτήριο έχει και εισπρακτικό αποτέλεσμα δεν μεταβάλλει την φύση του ως ελεγκτικού μέτρου, διότι ο μεν κύριος σκοπός του, δηλ. ο έλεγχος της συναλλακτικής δραστηριότητας του καζίνο επιτυγχάνεται πάντοτε, ενώ η είσπραξη του εισιτηρίου σημαίνει παραλλήλως μερική αποτυχία του ετέρου σκοπού δηλ. του αποτρεπτικού, και δεν είναι ο σκοπός του νόμου. Άλλωστε ο κανονιστικός νομοθέτης, εναρμονιζόμενος με το σκοπό αυτό του νόμου, επιβάλλει την έκδοση εισιτηρίου μόνο για τους εισερχόμενους στους χώρους τυχερών παιγνίων και όχι για τους χρήστες των άλλων υπηρεσιών, που παρέχονται στους λοιπούς χώρους των καζίνων. Με αυτά τα δεδομένα, το εισιτήριο εισόδου, που βαρύνει τους εισερχόμενους στους χώρους τυχερών παιγνίων πελάτες των καζίνων, αποτελεί ένα ιδιόμορφο επαχθές μέτρο διοικητικού ελέγχου, το οποίο, όμως, στερείται σαφώς φορολογικού χαρακτήρα κατά την έννοια του άρθρου 78 του Συντάγματος (ΣΤΕ Ολομέλεια 4025/1998).

**Επειδή** με βάση τα δεδομένα της υπόθεσης προκύπτει ότι : α) η προσφεύγουσα εξέδωσε 252.824 εισιτήρια με την ένδειξη «τιμής ένεκεν» για την περίοδο 1.1.2014 έως 31.12.2014 για την είσοδο στο χώρο του καζίνο προσώπων, τα οποία δεν κατέβαλλαν αντίτιμο, γεγονός που δεν αμφισβητείται από τη Δ.Ο.Υ. .... β) λόγω της μη καταβολής αντιτίμου από τους πελάτες κανένα ποσό δεν εισπράχθηκε από την προσφεύγουσα και κατά συνέπεια δεν επιρρίφθηκε στους αντισυμβαλλόμενους γ) από καμία διάταξη δεν προβλέπεται ρητά η επιβολή ΦΠΑ και στις περιπτώσεις που για λόγους επαγγελματικής προβολής ή κοινωνικής υποχρέωσης εκδίδονται εισιτήρια χωρίς την είσπραξη κάποιου ποσού από συγκεκριμένα πρόσωπα δ) η έκδοση και διάθεση εισιτηρίων με την ένδειξη «τιμής ένεκεν» δεν εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 2859/2000, καθόσον δεν συνιστά υπηρεσία που παρασχέθηκε (ιδιοχρησιμοποιήθηκε) για τις ανάγκες του υποκείμενου στο φόρο ή για τις ανάγκες του προσωπικού του ή για σκοπούς ξένους προς την επιχείρησή του, αλλά γίνεται για σκοπούς δημοσίου συμφέροντος και δεν γίνεται για σκοπούς άσχετους προς την επιχείρηση ε) με τις διατάξεις του άρθρου 22 παρ. 1 περ.λδ' του ν.

2859/00 ορίζεται απαλλαγή από το ΦΠΑ συγκεκριμένων εσόδων που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις καζίνο ενώ στην συγκεκριμένη περίπτωση δεν προκύπτουν έσοδα στ) εξυπηρετείται σκοπός ο οποίος δεν είναι άσχετος προς αυτόν της φορολογητέας επιχειρηματικής δραστηριότητας αλλά σκοπός που εξυπηρετεί αμέσως τα συμφέροντα της επιχειρήσεως δια της προβολής και διαφημίσεως της δραστηριότητάς της και ζ) η διάταξη της παραγράφου 7 της 1128269/1226/0015/πολ.1292/16.11.1995 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, που ορίζει περί εισπράξεως συγκεκριμένου ποσού κατά την έκδοση των εισιτηρίων και παρακράτηση από την επιχείρηση μετά την απόδοση του δικαιώματος του Δημοσίου, ποσοστού 20% στο οποίο εμπεριέχεται ο αναλογών ΦΠΑ, αφορά στα εισιτήρια που εκδίδονται σε κάθε άτομο που εισέρχεται στο καζίνο και για τα οποία εισπράττεται το αντίτιμο που προβλέπεται.

**Επειδή** για αντίστοιχες υποθέσεις που αφορούν το ίδιο ακριβώς θέμα για την προσφεύγουσα εταιρεία, έχουν εκδοθεί οι αποφάσεις ...../2009 και ..../2009 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, καθώς και οι αποφάσεις ..../11 και ...../11 του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, οι οποίες εκδόθηκαν κατόπιν άσκησης έφεσης κατά των πρώτων από το Ελληνικό Δημόσιο, με τις οποίες η ως άνω εταιρεία έχει δικαιωθεί. Οι εν λόγω αποφάσεις έχουν καταστεί αμετάκλητες αφού το Δημόσιο δεν άσκησε αίτηση αναίρεσης.

**Επειδή** η προσφεύγουσα εταιρεία εκδίδοντας 252.824 εισιτήρια εισόδου με την ένδειξη «τιμής ένεκεν», κατά το έτος 2014, δεν προέβη σε παροχή υπηρεσιών από επαχθή αιτία και επομένως δεν οφείλεται ο ΦΠΑ που απέδωσε και αντιστοιχεί στα εκδοθέντα για το ως άνω έτος εισιτήρια.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 19, παράγραφος 3, του νόμου 4174/13, τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

**Επειδή** σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 42 του νόμου 4174/2013 :

1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρο με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς.
2. Το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογουμένου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ .....) και την **ακύρωση** της σιωπηρής άρνησης (τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επί της με αριθμ. πρωτ. ..../..... αίτησης της προσφεύγουσας.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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 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).