



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Καλλιθέα, 12/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1706

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 16 04 529
ΦΑΞ : 213 16 04 566

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 **14/01/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ ..., με έδρα στο Αμβούργο Γερμανίας, οδός ..., κατά της με αριθμ. πρωτ. .../01-09-2015 απόφασης της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας και της με αριθμ. πρωτ./11-05-2015 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ. πρωτ./01-09-2015 απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας με την οποία απορρίφθηκε η από 31/08/2015 αίτηση της προσφεύγουσας εταιρίας για επιστροφή Φ.Π.Α. έτους 2013 και τη με αριθμ. πρωτ./11-05-2015 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. κατόπιν της από 02/04/2015 ταυτάριθμης αίτησης της προσφεύγουσας, των οποίων ζητείται η επανεξέταση.
6. Τις απόψεις της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **14/01/2016** και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** ως προς την με αριθμ. πρωτ./01-09-2015 απόφαση της Προϊσταμένης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας και **εκπρόθεσμα** ως προς την με αριθμ. πρωτ. .../11-05-2015 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. 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 με αριθμ. πρωτ. .../01-09-2015 προσβαλλόμενη απόφαση της Προϊσταμένης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας απορρίφθηκε η με αριθμ. πρωτ. .../31-08-2015 αίτηση της προσφεύγουσας εταιρίας για επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 55.532,60 ευρώ, το οποίο αφορά έξι (6) παραστατικά που εκδόθηκαν κατά το έτος 2013.

Συγκεκριμένα, στην ως άνω απόφαση της Προϊσταμένης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας αναφέρεται μεταξύ άλλων ότι:

«Σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 έως 6 και 9 του άρθρου 34 του Ν.2859/2000, δικαιούται επιστροφής ΦΠΑ ο υποκείμενος, που είναι εγκατεστημένος σε άλλος κράτος – μέλος της Κοινότητας εφόσον πληροί τους όρους και τις προϋποθέσεις που ορίζονται στις εν λόγω διατάξεις.

Η αιτούσα υπέβαλε στην Υπηρεσία μας την αίτηση επιστροφής εκπρόθεσμα στις 31/08/2015, αναφερόμενη σε 6 παραστατικά τα οποία αφορούν πράξεις πραγματοποιηθείσες κατά το ημερολογιακό έτος 2013. Όπως ορίζεται στο άρθρο 6 της ΠΟΛ. 1003/15-01-2010 και στην αντίστοιχη διάταξη του άρθρου 15, παρ. 1 της Οδηγίας 2008/9/ΕΚ η αίτηση επιστροφής ΦΠΑ πρέπει να υποβληθεί στην αρμόδια για την επιστροφή του φόρου υπηρεσία το αργότερο μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου του επομένου ημερολογιακού έτους που ακολουθεί την περίοδο επιστροφής, δηλαδή έως 31/09/2014.

Για τους λόγους αυτούς:

Απορρίπτουμε εν όλω το αίτημα της επιχείρησης που αφορά επιστροφή ΦΠΑ συνολικού ποσού 55.532,60 ευρώ.»

2) Με την με αριθμ. πρωτ. .../11-05-2015 προσβαλλόμενη απάντηση, κατόπιν της από 02/04/2015 ταυτάριθμης αίτησης της προσφεύγουσας εταιρίας, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ... γνώρισε στην προσφεύγουσα ότι: «*αναφορικά με την επιστροφή Φ.Π.Α. που οφείλονται σε εισροές πριν από τη λήψη ΑΦΜ με την ΠΟΛ 1113/2013 μπορείτε σύμφωνα με την Κοινοτική Οδηγία 2008/9/ΕΚ η οποία έχει*

ενσωματωθεί στο Εθνικό Δίκαιο με τις παρ. 2 έως 9 του άρθρου 34 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), καθώς και τις ΠΟΛ. 1390/2001 & 1003/2010 να υποβάλετε αίτημα ηλεκτρονικά στη 14^η Δ/νση Φ.Π.Α. η οποία και είναι αρμόδια για την έγκριση του αιτήματος».

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) την επανεξέταση της άρνησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... να γίνει δεκτή η αίτηση για την εκπρόθεσμη δήλωση έναρξης εργασιών και η εκπρόθεσμη υποβολή χειρόγραφων περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ για το Δ' τρίμηνο του έτους 2013 και το Α' τρίμηνο του έτους 2014 με την συνακόλουθη έκπτωση των αντίστοιχων ποσών ΦΠΑ €55.532,60 για το έτος 2013 και €21.512,26 για το έτος 2014, ήτοι ποσού ΦΠΑ συνολικού ύψους €77.044,86, β) την αποδοχή της υπό κρίσης ενδικοφανούς προσφυγής σε όλο αυτής το αιτητικό ώστε να ακυρωθεί ή ως άνω απόρριψη και γ) την επιστροφή των ως άνω περιγραφόμενων ποσών ΦΠΑ συνολικού ύψους €77.044,86, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο με δραστηριότητα στο εσωτερικό της χώρας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ.3 του Κώδικα ΦΠΑ έχει το δικαίωμα εκπρόθεσμης δήλωσης έναρξης εργασιών.
- Το ότι δεν είχε αποκτήσει αριθμό φορολογικού μητρώου πριν χρησιμοποιήσει στο πλαίσιο φορολογητέας δραστηριότητάς της τα αποκτηθέντα αγαθά, δεν την εμποδίζει να ασκήσει το δικαίωμα έκπτωσης.
- Η εταιρεία στερήθηκε το δικαίωμα να εκπέσει, σύμφωνα με το άρθρο 30 του Κώδικα Φ.Π.Α, το ποσό του Φ.Π.Α. με το οποίο επιβαρύνθηκαν οι αγορές αγαθών που παραδόθηκαν στο εσωτερικό της χώρας, γεγονός που συνιστά άνιση μεταχείριση των υποκειμένων στο φόρο.
- Με την απόφαση της Δ.Ο.Υ. να μην αποδεχτεί την με αρ. πρωτ./2015 αίτηση της προσφεύγουσας για την εκπρόθεσμη έναρξη εργασιών, την εκπρόθεσμη υποβολή των χειρόγραφων περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ και την επιστροφή του φόρου, παραβιάζεται η Οδηγία 2006/112/ΕΚ.

Επειδή, κατά της με αριθμ. πρωτ./01-09-2015 προσβαλλόμενης απόφασης της Προϊσταμένης της Δ/νσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας και της με αριθμ. πρωτ./11-05-2015 προσβαλλόμενης απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε στις 31/12/2015 την με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή στη Δ.Ο.Υ. ..., προβάλλοντας ταυτόσημους ισχυρισμούς που προβάλλει και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της με αριθμ. πρωτ./31-12-2015 ενδικοφανούς προσφυγής, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας μας η με αριθμ./27-04-2016 απόφαση, με την οποία απορρίφθηκε στο σύνολο της η ως άνω προσφυγή.

Επομένως, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή υποβλήθηκε απαραδέκτως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **14/01/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, **ΑΦΜ**, ως **απαραδέκτως ασκηθείσας**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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).