



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 27/04/2016

Αριθμός απόφασης:1599

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 31/12/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Γερμανίας οδός κατά της με αρ. πρωτ./11-05-2015 απάντησης της Α΄ Δ.Ο.Υ Αθηνών και της από 30-11-2015 και με αρ. πρωτ./01-09-2015 απόφασης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας, η οποία απέρριψε την από 31-08-2015 αίτηση της προσφεύγουσας περί επιστροφής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας για την περίοδο από 10/10/2013 έως 09/04/2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αρ. πρωτ./11-05-2015 απάντηση της Α΄ Δ.Ο.Υ Αθηνών και την από 30-11-2015 και με αρ. πρωτ./01-09-2015 απόφαση της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας, η οποία απέρριψε την από 31-08-2015 αίτηση της προσφεύγουσας περί επιστροφής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας για την περίοδο από 10/10/2013 έως 09/04/2014 των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις των ανωτέρω φορολογικών αρχών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31-12-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 από 02/04/2015 και με αρ. πρωτ. επιστολή της προς την Α΄ Δ.Ο.Υ Αθηνών, η προσφεύγουσα αιτήθηκε την επιστροφή του φόρου προστιθέμενης αξίας με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι εισροές της για το διάστημα 10/10/2013 έως 09/04/2014. Η Α΄ Δ.Ο.Υ Αθηνών σε απάντηση στην ανωτέρω επιστολή γνώρισε στην προσφεύγουσα ότι αρμόδια για την έγκριση του αιτήματος επιστροφής ΦΠΑ που οφείλεται σε εισροές πριν από τη λήψη ελληνικού ΑΦΜ σύμφωνα με την ΠΟΛ 1113/2013 (η προσφεύγουσα την 16/04/2014 ακολούθησε τη διαδικασία χορήγησης ελληνικού ΑΦΜ, όπως περιγράφεται στην εγκύκλιο ΠΟΛ 1113/2013 με σκοπό να υποβάλλει περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και να ζητήσει την επιστροφή του φόρου που επιβαρύνθηκε, πλην όμως δεν της επιτράπη να δηλώσει εκπρόθεσμα ως ημερομηνία έναρξης εργασιών την 10/10/2013 και ως εκ τούτου της αποδόθηκε ως ημερομηνία έναρξης η 16/09/2014) είναι η 14^η Διεύθυνση ΦΠΑ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της απόρριψης της από 11/05/2015 και με αρ. πρωτ. αίτησής της προς την Α΄ Δ.Ο.Υ Αθηνών και να γίνουν δεκτές η εκπρόθεσμη δήλωση έναρξης εργασιών από την 10/10/2013 και η εκπρόθεσμη υποβολή χειρόγραφων περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ για το Δ΄ τρίμηνο του έτους 2013 και το Α΄ τρίμηνο του έτους 2014 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.
- 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/EK.

A) Ως προς το σκέλος κατά το οποίο η ενδικοφανής προσφυγή στρέφεται κατά της από 11/05/2015 και με αρ. πρωτ. απόφαση της Α' Δ.Ο.Υ Αθηνών

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή η προσβαλλόμενη απόφαση της Δ.Ο.Υ Α' Αθηνών κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, την 25/05/2015.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 31/12/2015, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της αίτησης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

B) Ως προς το σκέλος κατά το οποίο η ενδικοφανής προσφυγή στρέφεται κατά της από 30/11/2015 και με αρ. πρωτ./01-09-2015 απόφασης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας, η οποία απέρριψε την από 31/08/2015 αίτηση της προσφεύγουσας περί επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας για την περίοδο από 10/10/2013 έως 09/04/2014.

Επειδή η επιστροφή του φόρου προστιθέμενης αξίας, σε υποκειμένους στο φόρο μη εγκατεστημένους στο κράτος μέλος επιστροφής αλλά εγκατεστημένους σε άλλο κράτος μέλος, γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις της Οδηγίας 2008/9/EK του Συμβουλίου της Ε.Ε, η οποία ενσωματώθηκε στο Εθνικό Δίκαιο με τις διατάξεις των παραγράφων 2 έως 9 του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/2000).

Επειδή με την ΠΟΛ 1003/2010 καθορίστηκαν οι όροι και οι προϋποθέσεις καθώς και η διαδικασία επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας, σε υποκειμένους στο φόρο μη εγκατεστημένους στο κράτος μέλος επιστροφής αλλά εγκατεστημένους σε άλλο κράτος μέλος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 6 της ΠΟΛ 1003/2010 που τιτλοφορείται **Προθεσμία Υποβολής Αίτησης:** «Η αίτηση επιστροφής υποβάλλεται στο κράτος μέλος εγκατάστασης το αργότερο μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου του επόμενου ημερολογιακού έτους που ακολουθεί την περίοδο επιστροφής.»

Επειδή η αίτηση επιστροφής για το Δ' τρίμηνο του έτους 2013 έπρεπε να έχει υποβληθεί στο κράτος μέλος εγκατάστασης το αργότερο μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου του έτους 2014.

Επειδή η αίτηση επιστροφής για το Δ' τρίμηνο του έτους 2013 υποβλήθηκε τελικά στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους εγκατάστασης της προσφεύγουσας στις 31/08/2015 καθιστώντας αυτήν εκπρόθεσμη και ως τέτοια απορρίφθηκε από την αρμόδια για την επιστροφή, Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας

Επειδή για την αίτηση επιστροφής ΦΠΑ ποσού 21.512,26€, που αφορά στο Α' τρίμηνο του έτους 2014 εκκρεμεί η έκδοση απόφασης από τη Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας.

Επειδή παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων προβαλλόμενων λόγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 31/12/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της κατά της με αρ. πρωτ. /11-05-2015 απάντησης της Α' Δ.Ο.Υ Αθηνών και της από 30-11-2015 και με αρ. πρωτ. /01-09-2015 απόφασης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας, η οποία απέρριψε την από 31-08-2015 αίτηση της προσφεύγουσας περί επιστροφής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας για την περίοδο από 10/10/2013 έως 09/04/2014

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΥΘΗΜΕΡΟΝ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**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 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).