



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : .....

ΦΑΞ : .....

Καλλιθέα, 04/02/2016

Αριθμός απόφασης: 293

**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 με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος .....του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου..... Αττικής, επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ.....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/10/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ.....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/10/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από .....έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.....
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.....
7. Την από .....εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του .....του ....., 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' αριθμ.....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/10/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., προσδιορίσθηκε πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ της 31.10.2013 για επιστροφή, ποσού **2.672,52 ευρώ** αντί του δηλωθέντος ποσού **4.049,98ευρώ**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων που αναφέρονται στην από .....έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-29/10/2013, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ...., .....

Συγκεκριμένα ο προσφεύγων λόγω διακοπής εργασιών την ..... αιτήθηκε με την υπ'αριθμ.πρωτ..... αίτησή του στην Δ.Ο.Υ. ...., την επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-29/10/2013. Συνεπεία του προαναφερομένου αιτήματος εκδόθηκε η υπ'αριθμ..... εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα, βάσει του οποίου, διαπιστώθηκε ότι στην εν λόγω διαχειριστική περίοδο μεταφέρθηκε για συμψηφισμό πιστωτικό υπόλοιπο ποσού **1.377,46 ευρώ**, χωρίς να υπάρχει δικαίωμα, λόγω παραγραφής αυτού, διότι το εν λόγω πιστωτικό υπόλοιπο προέρχονταν κατά το ποσό των 263,37 ευρώ από την διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 και κατά το ποσό των 1.114,09 ευρώ από την διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της υπ'αριθμ..... προσβαλλόμενης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. κατά το ποσό των 1.114,09 ευρώ, το οποίο αποτελεί το πιστωτικό υπόλοιπο της χρήσης 2010 και το οποίο ισχυρίζεται ότι δεν έχει υποκύψει σε παραγραφή ενώ αποδέχεται ότι για το υπόλοιπο ποσό 263,37 ευρώ που αφορά μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου από την διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/2009 έχει παραγραφεί το δικαίωμά του για επιστροφή. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται τις διατάξεις των άρθρων 90 και 91 του ν.2362/1995 καθώς και τα υπ'αριθμ.1064448/1283/A0012/04-07-2007 και Δ12Α1165279/12-12-2014 έγγραφα του Υπουργείου Οικονομικών.

**Επειδή** στη παρ. 43 του άρθρου 72 (όπως το άρθρο 66 αναριθμήθηκε με το άρθρο 8 του ν.4337/2015) του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) ορίζεται :

«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** στο άρθρο 57 παρ.5 του ν.2859/2000 ορίζεται:

«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 κοινοποίησεως 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.

Η μη ικανοποίηση του αιτήματος επιστροφής ή η μη αιτιολογημένη απόρριψη αυτού εγγράφως πριν τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής, αποτελεί πειθαρχικό αδίκημα που τιμωρείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Υπαλληλικού Κώδικα.».

**Επειδή** στην παρ.1 του άρθρου 2 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1026/09-02-2011 *«Τύπος, περιεχόμενο, χρόνος και τρόπος υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. έτους 2010.- Υποχρεωτική υποβολή της αρχικής εμπρόθεσμης εκκαθαριστικής δήλωσης με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet για όλους τους υποκειμένους στο φόρο.- Όροι και προϋποθέσεις υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet»* ορίζεται:

«1. Η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. έτους 2010 υποβάλλεται:

α) Για υποκειμένους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31 Δεκεμβρίου 2010:

i. Μέχρι την 12η Απριλίου 2011 για υποκειμένους, οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

ii. Μέχρι την 23η Μαΐου 2011 για υποκειμένους, οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και το Δημόσιο.

Οι υποκειμένοι αυτοί έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν:

- τις αρχικές εμπρόθεσμες εκκαθαριστικές δηλώσεις αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet.

- τις τροποποιητικές και τις εκπρόθεσμες δηλώσεις στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε έντυπη μορφή.».

**Επειδή** στο άρθρο 91 του ν.2362/1995 ορίζεται :

«Επιφύλασσομένης κάθε άλλης ειδικής διατάξεως του παρόντος, η παραγραφή οποιασδήποτε απαιτήσεως κατά του Δημοσίου αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και ήταν δυνατή η δικαστική επιδίωξη αυτής. Προκειμένου όμως περί δασμών, φόρων,

τελών και λοιπών δικαιωμάτων που εισπράττονται στα Τελωνεία, η παραγραφή αρχίζει από της βεβαίωσης αυτών.

**Επειδή** εν προκειμένω όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και του υποσυστήματος TAXIS-ΜΗΤΡΩΟ, ο προσφεύγων αιτήθηκε την επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-29/10/2013, ποσού 4.049,98 ευρώ, λόγω αδυναμίας συμψηφισμού (διακοπή εργασιών με την υπ'αριθμ..... δήλωση διακοπής) υποβάλλοντας αίτηση με υπ'αριθμ.πρωτ..... την 16-10-2014 στην Δ.Ο.Υ. .... .

**Επειδή** κατόπιν του ως άνω αιτήματος εκδόθηκε η υπ'αριθμ..... εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α.. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι το αιτούμενο πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ της 29/10/2013 ποσού 4.049,98 ευρώ προέρχεται κατά μέρος ποσού **263,37 ευρώ** από φόρο εισροών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 και κατά μέρος ποσού **1.114,09 ευρώ** από φόρο εισροών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, και το δικαίωμα συμψηφισμού ή επιστροφής αυτών έχει υποκύψει σε παραγραφή.

**Επειδή** ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης κατά το ποσό των **1.114,09 ευρώ** το οποίο αποτελεί το πιστωτικό υπόλοιπο της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 καθόσον, ισχυρίζεται ότι δεν έχει υποκύψει σε παραγραφή.

**Επειδή** σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου και του υποσυστήματος TAXIS-ΦΠΑ προκύπτει ότι ο προσφεύγων για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο υπέβαλε εμπρόθεσμα την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 την 24/03/2011.

**Επειδή** βάσει των ειδικών διατάξεων του άρθρου 57 παρ.5 του ν.2859/2000 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. Εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλε αίτημα επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ την 16.10.2014. Ως εκ τούτου για μέρος του πιστωτικού υπολοίπου που προέρχεται από την χρήση 2010 δεν έχει δικαίωμα επιστροφής αυτού καθόσον έχει παρέλθει τριετία από την ημερομηνία που υποβλήθηκε εμπρόθεσμα (24/03/2011) η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ της εν λόγω διαχειριστικής περιόδου. Συνεπώς ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί του αντιθέτου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αρ.πρωτ. ....../..... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος....., ΑΦΜ .....

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

**Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/10/2013**

Πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. προς επιστροφή : 2.672,52 ευρώ

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
α/α  
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).