



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

30/12/2015

Αριθμός απόφασης:

4923

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/2015 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ".....", ΑΦΜ η οποία εδρεύει στο επί της οδού κατά της τεκμαιρόμενης (σιωπηρή άρνηση) αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στην υπ' αριθ. πρωτ./2015 αίτησης επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού 2.198.965,14 ευρώ, το οποίο δηλώθηκε με την περιοδική δήλωση ΦΠΑ της περιόδου 01/12/2014-31/12/2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ".....", ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της προσφεύγουσας στη Δ.Ο.Υ της από και με αρ. πρωτ. /2015 αίτησης επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού 2.198.965,14 ευρώ, το οποίο δηλώθηκε με την περιοδική δήλωση ΦΠΑ της περιόδου 01/12/2014-31/12/2014 θεωρήθηκε από την προσφεύγουσα ότι απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά της και προσβάλλει την τεκμαιρόμενη (σιωπηρή) αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ σχετικά με την υπ' αρ. πρωτ. /2015 αίτηση επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού 2.198.965,14 ευρώ και να αναπεμφθεί η υπόθεση στη Δ.Ο.Υ για να προβεί στην άμεση και έντοκη επιστροφή του ως άνω ποσού προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Παρανόμως η φορολογική αρχή δεν επιστρέφει το πιστωτικό υπόλοιπο του ΦΠΑ το οποίο δημιουργήθηκε στη χρήση 2011, δεδομένης της αδυναμίας συμψηφισμού του στις επόμενες διαχειριστικές περιόδους και λόγω της επικείμενης παραγραφής του δικαιώματος επιστροφής του, που ζητήθηκε με την με αρ. πρωτ. /2015 αίτηση επιστροφής.

2. Ισχυρίζεται ότι σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 42 του Ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ έπρεπε η επιστροφή του εν λόγω πιστωτικού υπολοίπου να πραγματοποιηθεί μέσα σε διάστημα 90 ημερών από την υποβολή της αίτησης, σε οφειλόμενη νόμιμη ενέργεια που η Δ.Ο.Υ παρέλειψε να προβεί.

3. Επιπλέον ισχυρίζεται ότι επειδή παρήλθε άπρακτο το χρονικό διάστημα των 90 ημερών που θέτει το ως άνω άρθρο να επιστραφεί άμεσα το συνολικό αιτούμενο πιστωτικό υπόλοιπο αφού πληρούνται οι προϋποθέσεις της επιστροφής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2859/2000, θεωρείται ότι η φορολογική αρχή απέρριψε σιωπηρά την εν λόγω αίτηση επιστροφής του ΦΠΑ.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 5 της ΠΟΛ. 1212/2014 (ΦΕΚ Β 2602/30-9-2014) ορίζεται ότι : " Σε κάθε περίπτωση, εφόσον ο αρμόδιος Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. διαθέτει στοιχεία από τα οποία προκύπτουν ισχυρές ενδείξεις παραβατικότητας της επιχείρησης, υποχρεούται να ζητήσει τη διενέργεια ελέγχου πριν την επιστροφή. Το αίτημα, με πλήρη αιτιολόγηση, υποβάλλεται εγγράφως στη Δ/νση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού, η οποία εγκρίνει ή απορρίπτει το αίτημα εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία λήψης του αιτήματος." (σχετ. παρ. 2 της ΠΟΛ 1090/2012)

Επειδή από τη Δ.Ο.Υ βρίσκεται σε εξέλιξη έλεγχος για τις χρήσεις 2010,2011,2012 και 2013 βάση των με αριθμό/2014 &/2014 εντολών ελέγχου ΦΠΑ σύμφωνα με τα άρθρα 66 του Ν.2238/94 και του άρθρου 48 του κώδικα ΦΠΑ του Ν.2859/2000, για την εξακρίβωση της ακρίβειας των υποβαλλόμενων δηλώσεων και του δικαιώματος ή μη της επιστροφής στην προσφεύγουσα εταιρεία του πιστωτικού υπολοίπου

Φ.Π.Α ποσού 2.198.965,14 ευρώ που σχηματίστηκε στη χρήση του 2011 και ζητήθηκε με την με αρ. πρωτ...../2015 αίτηση επιστροφής.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν.4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 49§9 του Ν.4223/2013 και ισχύει “1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή την συντέλεση της παράλειψης.”

Σύμφωνα με τα άρθρα 23-25 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ο έλεγχος (μερικός) πλέον ξεκινά με την ημερομηνία έκδοσης της εντολής ελέγχου.

Επειδή όπως προκύπτει από τα παραπάνω η φορολογική αρχή με την έκδοση των με αριθμό/2014 &/2014 εντολών ελέγχου ΦΠΑ οι οποίες αφορούν και τη χρήση 2011 στην οποία σχηματίστηκε το υπό κρίση πιστωτικό υπόλοιπο, δεν απέρριψε σιωπηρά την εν λόγω αίτηση επιστροφής για την αντίστοιχη φορολογική περίοδο λόγω ότι βρίσκεται σε εξέλιξη ο έλεγχος και η προβλεπόμενη οριστική πράξη θα εκδοθεί βάση της σχετικής έκθεσης ελέγχου με την ολοκλήρωση του ελέγχου.

Επομένως δεν υπάρχει καμία πράξη ή παράλειψη πράξης από τη Δ.Ο.Υ , προς αμφισβήτηση από την προσφεύγουσα και η υπό κρίση προσφυγή που ασκήθηκε στην υπηρεσία μας πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. /2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ".....",
ΑΦΜ

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
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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).