



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 09/10/2015

Αριθμός απόφασης: 4141

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 της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα το, κατά των :

α) υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 20/12/2012 έως 31/12/2013 και

β) υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., περιόδου 01/01/2014 έως 31/05/2014

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις :

- α) υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 20/12/2012 έως 31/12/2013 και
β) υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., περιόδου 01/01/2014 έως 31/05/2014,
των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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:

1) Με την υπ' αριθμ. προβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 20/12/2012 έως 31/12/2013, προέκυψε τελικό πιστωτικό υπόλοιπο 235.632,24 €, ποσό για έκπτωση 235.632,24 € και ποσό για επιστροφή 0,00 € και απορρίφθηκε το με αριθμ. πρωτ. αίτημα επιστροφής Φ.Π.Α. της προσφεύγουσας εταιρείας της ίδιας ως άνω διαχειριστικής περιόδου.

2) Με την υπ' αριθμ. προβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., περιόδου 01/01/2014 έως 31/05/2014, προέκυψε τελικό πιστωτικό υπόλοιπο 229.148,98 €, ποσό για έκπτωση 229.148,98 € και ποσό για επιστροφή 0,00 € και απορρίφθηκε το με αριθμ. πρωτ. αίτημα επιστροφής Φ.Π.Α. της προσφεύγουσας εταιρείας της ίδιας ως άνω περιόδου.

Οι ως άνω προβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν δυνάμει του πορίσματος της από έκθεσης προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ., η οποία συντάχθηκε κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε για τη διαπίστωση της συνδρομής των προϋποθέσεων επιστροφής Φ.Π.Α.. Ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της με αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ., η οποία εκδόθηκε συνεπεία :

1) της με αριθμ. πρωτ. αίτησης επιστροφής Φ.Π.Α. ποσού 237.820,39 € διαχειριστικής περιόδου 20/12/2012 έως 31/12/2013 και

2) της με αριθμ. πρωτ. αίτησης επιστροφής Φ.Π.Α. ποσού 14.921,02 € περιόδου 01/01/2014 έως 31/05/2014,

της προσφεύγουσας, που υπεβλήθησαν σύμφωνα με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1073/21-07-2004.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προβαλλόμενων πράξεων και την επιστροφή των αιτηθέντων με α) την υπ' αριθμ. αίτησης επιστροφής Φ.Π.Α. ποσού 237.820,39 € διαχειριστικής περιόδου 20/12/2012 έως 31/12/2013

και β) την υπ' αριθμ. αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. ποσού 14.921,02 € περιόδου 01/01/2014 έως 31/05/2014, άλλως την επιστροφή του συνολικού ποσού των 176.837,78 €, επικαλούμενη τους κάτωθι λόγους :

1. Στην προκειμένη περίπτωση, δεν συντρέχει κάποιος από τους προβλεπόμενους στο άρθρο 34 Ν. 2859/2000 λόγους αποκλεισμού της επιστροφής ΦΠΑ, οι οποίοι εκτίθενται περιοριστικά και ομοίως περιοριστικά πρέπει να ερμηνεύονται και να εφαρμόζονται από την Διοίκηση και συνεπώς παρανόμως απερρίφθησαν οι αιτήσεις της προς επιστροφή του αιτηθέντος με αυτές φόρου προστιθέμενης αξίας.

2. Η επίμαχη διάταξη της ΑΥΟ 1033128/758/141/0014/7-4-2003 ΠΟΛ 1061 που επικαλείται η Δ.Ο.Υ. είναι αντισυνταγματική και κατά συνέπεια μη εφαρμοστέα, καθόσον δεν ρυθμίζεται ούτε η διαδικασία υποβολής των αιτήσεων επιστροφής, ούτε ο χρόνος επιστροφής, ούτε κάποια αναγκαία λεπτομέρεια για την πραγματοποίηση αυτής κατά την ρητή πρόβλεψη της εξουσιοδοτικής διατάξεως της παραγράφου 11 του άρθρου 34 ΚΦΠΑ, αλλά θεσπίζεται νέος λόγος αποκλεισμού (έστω και προσωρινού) της επιστροφής ΦΠΑ στον εκάστοτε δικαιούχο, καθ' υπέρβαση της εξουσιοδοτικής διατάξεως του ν. 2859/2000.

3. Οι διατάξεις της ΑΥΟ 1033128/758/141/0014/7-4-2003 ΠΟΛ 1061 αντίκεινται και στα άρθρα 5 παρ.1, 17 παρ.1 και 25 παρ.1 του Συντάγματος αλλά και στο άρθρο 1 του Π.Π.Π. της ΕΣΔΑ, διότι καταλείπουν ευρύτατο περιθώριο διακριτικής ευχέρειας στη Διοίκηση, χωρίς να καθορίζονται από το ίδιο το εξουσιοδοτούμενο από το νόμο όργανο, κατά τρόπο αρκούντως σαφή και συγκεκριμένο, οι προϋποθέσεις της επιβολής του μέτρου της αναστολής επιστροφής ΦΠΑ. Περαιτέρω δε, ο νομοθέτης δεν θέτει περιορισμό ως προς τη χρονική διάρκεια της δεσμεύσεως αυτής. Ως εκ τούτου, θα πρέπει να κριθεί ανεφάρμοστη η επίμαχη διάταξη της ανωτέρω ΠΟΛ.

4. Στην προκειμένη περίπτωση δεν συντρέχουν καν οι προϋποθέσεις της ως άνω ΠΟΛ, καθόσον δεν υφίστανται βάσιμες πληροφορίες ότι ενήργησε ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο ενόθευσε ή άλλοι ενόθευσαν για λογαριασμό της, ή ως εκδότης πλαστών εικονικών ή νοθευμένων φορολογικών στοιχείων ή ότι υπέπεσε σε άλλη παράβαση που συνιστά ανακρίβεια των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων του κατά τις διατάξεις του ΚΒΣ, παρά μόνον υπόνοιες. Εξάλλου, στο από σημείωμα διαπιστώσεων δεν αναφέρονται από πού προέρχονται βάσιμες πληροφορίες για την από μέρους της διάπραξη παραβάσεων ούτε ποιες είναι οι παραβάσεις αυτές. Αντιθέτως, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. φαίνεται να αρνείται την επιστροφή του αιτηθέντος ΦΠΑ μόνο και μόνο επειδή είναι σε εξέλιξη έλεγχος για την ατομική επιχείρηση, ΑΦΜ για προηγούμενες χρήσεις από εκείνες στις οποίες αφορούν οι από αιτήσεις της. Εξάλλου, οι ενδοκοινοτικές συναλλαγές των χρήσεων 2011 και 2012 της ατομικής επιχείρησης (των οποίων την ολοκλήρωση του ελέγχου αναμένει η ΔΟΥ προκειμένου να αποφανθεί εάν θα επιστραφούν τα αιτηθέντα πιστωτικά υπόλοιπα ΦΠΑ) έχουν κριθεί πραγματικές και όχι εικονικές από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές της, όπως τούτο προκύπτει από την καταλογιστική πράξη ελέγχου της Περιφερειακής Δ/σης της Υπηρεσίας Εσόδων της

4. Σε κάθε περίπτωση, μέρος μόνο του αιτούμενου προς επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου και συγκεκριμένα ποσό 75.903,33 ευρώ αφορά πιστωτικό υπόλοιπο που μεταφέρθηκε από την ατομική επιχείρηση κατά το χρόνο μετατροπής της σε ανώνυμη εταιρία. Ως εκ τούτου, το υπόλοιπο ποσό ΦΠΑ 176.837,78 ευρώ (252.741,11 € – 75.903,33 €) θα πρέπει να επιστραφεί, διότι παρανόμως παρακρατείται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34§1 ν.2859/2000, όπως το πρώτο εδάφιο αντικαταστάθηκε με την παρ.5 άρθρ.62 ν.3842/2010 (ΦΕΚ Α 58/23.4.2010) :

1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την Παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον:

α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξαρχής αχρεώστητα ή

β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:

i) είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο ή σε περίπτωση μεταφοράς του για έκπτωση, η έκπτωση αυτή δεν κατέστη δυνατή ή

ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή

iii) αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 1§1 της ΠΟΛ.1061/2003 Α.Υ.Ο. και εν συνεχεία με τις διατάξεις του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1073/2004 Α.Υ.Ο. περί διαδικασίας – προϋποθέσεων επιστροφής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρθ. 34 του Κώδικα Φ.Π.Α.(Ν.2859/2000)” ορίζεται ότι η επιστροφή του φόρου αναστέλλεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. διαπιστώνει από στοιχεία ή βάσιμες κατά την κρίση του πληροφορίες (π.χ. δελτία πληροφοριών, εκθέσεις ελέγχου κ.λ.π.) που περιέρχονται σε γνώση του, ότι ο υποκείμενος στο φόρο ενήργησε ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο ενόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του ή ως εκδότης πλαστών εικονικών ή νοθευμένων φορολογικών στοιχείων ή υπέπεσε σε κάθε άλλη παράβαση που συνιστά ανακρίβεια των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων του δικαιούχου κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. 2, 3, 4 και 5 της ΠΟΛ.1067/3-4-2013 Α.Υ.Ο. (ΦΕΚ Β 775/3-4-2013) ορίζεται ότι:

«2. Προκειμένου για αιτήσεις που με βάση την ανάλυση κινδύνου από τη Γ.Γ.Π.Σ. δεν έχουν επιλεγεί για έλεγχο, **στην περίπτωση που ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. διαθέτει στοιχεία από τα οποία προκύπτει σοβαρή παραβατική ή άλλη συμπεριφορά, η οποία θέτει σε κίνδυνο τα συμφέροντα του δημοσίου, καθώς και στην περίπτωση που έχει εκδοθεί εντολή τακτικού ελέγχου για την περίοδο που καλύπτει η αίτηση επιστροφής ή έχει αρχίσει προσωρινός έλεγχος, δεν πραγματοποιείται άμεσα η επιστροφή,** και ενημερώνεται σχετικά η Δ/ση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού.

3. Στην περίπτωση που η επιστροφή διενεργείται κατόπιν ελέγχου:

α) Ο έλεγχος διενεργείται κατά προτεραιότητα για υποκείμενους που πραγματοποιούν απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους ή φορολογητέες εκτός Ελλάδας σε ποσοστό τουλάχιστον 50% του συνολικού κύκλου εργασιών τους για την τελευταία διαχειριστική τους περίοδο.

β) Για αιτήσεις επιστροφής που αφορούν εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις, χρησιμοποιούνται υποχρεωτικά, μεταξύ άλλων, τα στοιχεία για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που προκύπτουν από το σύστημα VIES, καθώς και τα στοιχεία που προκύπτουν από το σύστημα ICIS, όσον αφορά τις εξαγωγές.

4. Οι διατάξεις των ΑΥΟ ΠΟΛ. 1016/2010 και ΠΟΛ. 1108/2010 καταργούνται. Η διάταξη αυτή ισχύει και για αιτήσεις που έχουν υποβληθεί μέχρι την έκδοση της παρούσας.

5. Διατάξεις της ΑΥΟ ΠΟΛ. 1073/2004 που αφορούν τον τρόπο επιστροφής, ήτοι χωρίς ή κατόπιν ελέγχου ή βάσει υπολογισμού ορίων καταργούνται, εφαρμοζόμενων των διατάξεων της ΑΥΟ ΠΟΛ. 1090/2012, όπως τροποποιούνται με την παρούσα. Η διάταξη αυτή ισχύει και για αιτήσεις που έχουν υποβληθεί μέχρι την έκδοση της παρούσας. Από την έκδοση της παρούσας καταργούνται επίσης διατάξεις της ΑΥΟ ΠΟΛ. 1073/2004 που αφορούν το χρόνο γένεσης του δικαιώματος υποβολής αιτήματος επιστροφής. Μέχρι την υιοθέτηση της ηλεκτρονικής υποβολής της αίτησης επιστροφής, συνεχίζουν να ισχύουν οι διατάξεις της ΑΥΟ ΠΟΛ. 1073/2004, όσον αφορά τον τρόπο υποβολής της αίτησης, τα δικαιολογητικά που τη συνοδεύουν καθώς και τις ενέργειες της Δ.Ο.Υ. για τη διαχείριση της αίτησης».

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 2 περ. β της ΠΟΛ. 1082/18-4-2013 ορίζεται ότι :

«2.β) Ως σοβαρή παραβατική ή άλλη συμπεριφορά, η οποία θέτει σε κίνδυνο τα συμφέροντα του δημοσίου νοείται κάθε παράβαση που αναφερόταν στις διατάξεις των παραγράφων 3 , 4 ή 6 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 ή παράβαση μη επίδειξης βιβλίων ή στοιχείων καθώς και η ύπαρξη κάθε επιβαρυντικού στοιχείου από το οποίο προκύπτει αναμφισβήτητη η μη έκδοση ή μη λήψη ή έκδοση ή λήψη ανακριβούς στοιχείου ή η έκδοση ή λήψη εικονικού φορολογικού στοιχείου ή

νόθευση τέτοιου στοιχείου. Για την εν λόγω εκτίμηση θα λαμβάνονται υπόψη ενδεχόμενα δελτία πληροφοριών, εκθέσεις ΦΠΑ, από άλλες Δ.Ο.Υ. ή το ΣΔΟΕ που δεν έχουν καταχωρηθεί στο σύστημα, καθώς και το ετήσιο πιστοποιητικό της παρ. 5 του άρθρου 82 του Κ.Φ.Ε (Ν. 2238/94). Όσον αφορά τον έλεγχο των ενδοκοινοτικών συναλλαγών, σας γνωρίζουμε ότι έχει γίνει εκτίμηση σχετικά με συναλλαγές μεταξύ

«επικίνδυνων» επιχειρήσεων σε επίπεδο Ευρωπαϊκής Ένωσης. Εάν παρόλα αυτά η Δ.Ο.Υ. διαθέτει στοιχεία για σοβαρή απόκλιση των δεδομένων των συναλλαγών αυτών, μπορεί να προτείνει τον έλεγχο πριν την επιστροφή, επισημαίνοντας ότι η διαδικασία αυτή δεν πρέπει να καθυστερήσει τη διαδικασία για την άμεση επιστροφή των αιτήσεων χωρίς έλεγχο.»

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. :

α) τη με αριθμ. πρωτ. αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. ποσού 237.820,39 € διαχειριστικής περιόδου 20/12/2012 έως 31/12/2013, σύμφωνα με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1073/21-07-2004 και

2) τη με αριθμ. πρωτ. αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. ποσού 14.921,02 € περιόδου 01/01/2014 έως 31/05/2014, σύμφωνα με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1073/21-07-2004.

Επειδή, όπως αναγράφεται στο κεφάλαιο «ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ» της από έκθεσης προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, πριν από την έναρξη των ελεγκτικών επαληθεύσεων που ορίζονται στις διατάξεις της ΠΟΛ 1073/2004, ο έλεγχος έλαβε υπ'όψιν του τα κάτωθι :

1) **Η προσφεύγουσα εταιρεία «.....», ΑΦΜ, είναι διάδοχος κατάσταση της ατομικής επιχείρησης, ΑΦΜ** Η εν λόγω ατομική επιχείρηση μετατράπηκε σε Α.Ε. σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.1297/72 **με ημερομηνία έναρξης εργασιών της ανώνυμης εταιρείας την 20/12/2012** και με ημερομηνία διακοπής εργασιών της ατομικής επιχείρησης την 31/01/2013.

2) **Μέρος του πιστωτικού υπολοίπου ύψους 75.903,33 €, που η προσφεύγουσα εταιρεία «.....», ΑΦΜ, αιτείται την επιστροφή του με τις υπ'αριθμ. πρωτ. και αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α., αφορά πιστωτικό υπόλοιπο που μεταφέρθηκε από την ατομική επιχείρηση, ΑΦΜ, κατά το χρόνο μετατροπής της σε Α.Ε.**

Πριν από τις ως άνω υποβληθείσες αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α. **έχει εκδοθεί από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. εντολή φορολογικού ελέγχου Κ.Β.Σ. και Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2011 και 2012 που αφορά έλεγχο ενδοκοινοτικών συναλλαγών** για την ατομική επιχείρηση, ΑΦΜ και ο οποίος έλεγχος κατά την ημερομηνία σύνταξης της ως άνω από έκθεσης προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α ευρίσκετο σε εξέλιξη.

3) Για την ατομική επιχείρηση, ΑΦΜ, υφίσταται στο αρχείο της Δ.Ο.Υ. Έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. – Ενδοκοινοτικών συναλλαγών – καθώς και **Εμπιστευτικό Δελτίο Πληροφοριών από τη Διεύθυνση ελέγχων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων που αφορά έλεγχο ενδοκοινοτικών συναλλαγών.**

Επειδή βάσει των ανωτέρω εκτεθέντων πραγματικών δεδομένων και των κείμενων διατάξεων περί επιστροφής Φ.Π.Α. ορθά εκδόθηκαν οι υπ'αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 20/12/2012 έως 31/12/2013 και υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., περιόδου 01/01/2014 έως 31/05/2014 και επομένως απορρίφθηκαν οι με αριθμ. πρωτ. και αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α. της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία επικαλείται αντισυνταγματικότητα και αντίθεση προς το διεθνές δίκαιο της ΑΥΟ ΠΟΛ 1061/2003, πλην όμως ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «.....», ΑΦΜ

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

Φ.Π.Α.

1) Διαχειριστική περίοδος 20/12/2012 έως 31/12/2013

Τελικό πιστωτικό υπόλοιπο : 235.632,24 €

Ποσό για έκπτωση : 235.632,24 €

Ποσό για επιστροφή : 0,00 €

2) Περίοδος 01/01/2014 έως 31/05/2014

Τελικό πιστωτικό υπόλοιπο : 229.148,98 €

Ποσό για έκπτωση : 229.148,98 €

Ποσό για επιστροφή : 0,00 €

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

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).