



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 210 9563608

**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα, 14.05.2015

Αριθμός απόφασης: 2003

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της «.....», με φορολογικό αντιπρόσωπο το ..... ΑΦΜ ....., κατά της υπ' αριθ. .... αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επί της ..... αίτησης της εταιρείας ..... περί επιστροφής Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου ...../2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. .... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 12.05.2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», 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 υπ' αρ. .... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. .... αίτηση της εταιρείας .... περί επιστροφής Φ.Π.Α. (λόγω εξαγωγής πλοίου σε τρίτη χώρα μετά από πλειστηριασμό) σύμφωνα με την υπ' αριθ. .... έκτακτη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου ...../2010, διότι κατά την ημερομηνία υποβολής (.....2014) της αίτησης είχε ήδη παραγραφεί η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή του φόρου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία «.....», με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Η εταιρεία μας (με έδρα τρίτη χώρα) αγόρασε μέσω πλειστηριασμού πλοίο, το οποίο εξάχθηκε αυτοδικαίως έναντι μας. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 2859/2000 λόγω εξαγωγής σε τρίτη χώρα το εκπλειστηρίασμα έπρεπε να απαλλαγεί από τη καταβολή του σχετικού Φ.Π.Α. Εντούτοις η Συμβολαιογράφος του πλειστηριασμού μας ανάγκασε να καταβάλλουμε το αναλογούν Φ.Π.Α. για να μας παραδώσει την Περίληψη Κατακυρωτικής Έκθεσης Πλοίου. Για το λόγο αυτό αναγκαστήκαμε και ορίσαμε φορολογικό αντιπρόσωπο τον ..... και σύμφωνα με την υπ' αριθ. .... έκτακτη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. καταβάλαμε ως Φ.Π.Α. το ποσό των 42.627,22€ . Εν συνεχεία ο ως άνω φορολογικός αντιπρόσωπός μας ζήτησε την επιστροφή του ποσού των 42.627,22€ με τις υπ' αριθ. .... και ..... αιτήσεις του. Οι ως άνω αιτήσεις του φορολογικού μας αντιπροσώπου απορρίφθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. .... διότι σύμφωνα με την από .....2014 έκθεση μερικού/προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. .... ο ελεγχόμενος (φορολογικός αντιπρόσωπος) δεν τήρησε το ειδικό βιβλίο φορολογικού αντιπροσώπου για τη διενέργεια των απαιτούμενων εγγραφών, όπως είχε υποχρέωση, συνεπώς μετά τα παραπάνω και δεδομένου ότι δεν υπάρχουν καταχωρημένα στοιχεία, δεν προκύπτει η πραγματοποίηση της συγκεκριμένης πράξης από τον φορολογικό αντιπρόσωπο για τον παραπάνω εντολέα. Βάσει όλων των ανωτέρω γεγονότων στην προκειμένη περίπτωση η ως άνω Δ.Ο.Υ. μη νομίμως απέρριψε την ως άνω αίτηση επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος Φ.Π.Α. με την αιτιολογία ότι δεν πρόκειται για το πρόσωπο που τον κατέβαλε στις φορολογικές αρχές. Υπό τα δεδομένα αυτά, η εταιρεία μας ασκεί την παρούσα προσφυγή ώστε να λάβουμε την ως άνω επιστροφή Φ.Π.Α. για το ποσό το οποίο αχρεωστήτως καταβάλαμε.

2) Η παραγραφή εν προκειμένω δεν είναι τριετής αλλά πενταετής, δεδομένου ότι πρόκειται για απαλλαγή Φ.Π.Α. για απαλλασσόμενη πράξη. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της, η εταιρεία επικαλείται τις αποφάσεις ΣΤΕ 3269/2001 και ΔΕΑ 1917/2013.

3) Όπως επικουρικώς, ακόμη και εάν υποτεθεί ότι η παραγραφή είναι τριετής, για τον υπολογισμό αυτής, δεν πρέπει να ληφθεί υπόψη ο χρόνος υποβολής της αιτήσεώς μας, αλλά της αιτήσεως του φορολογικού μας αντιπροσώπου ....., ήτοι η .....2010.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 παρ. 1 περ. β' του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «Απαλλάσσονται από το φόρο η παράδοση αγαθών που εξάγονται εκτός της Κοινότητας από το μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του αγοραστή. ...»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35 παρ. 1 περ. γ' του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «Για την Παράδοση αγαθών, την Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την Παροχή υπηρεσιών, Υπόχρεοι στο φόρο είναι: ο φορολογικός αντιπρόσωπος του εγκαταστημένου εκτός Ελλάδας υποκείμενου στον φόρο, για τις πραγματοποιούμενες από αυτόν πράξεις, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, εκτός των πράξεων που αναφέρονται στις κατωτέρω περιπτώσεις ε', στ' και η'.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 4 περ. δ' του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «Ο υποκείμενος στα φόρο υποχρεούται επίσης να ορίζει φορολογικό αντιπρόσωπό του, πριν από την ενέργεια οποιασδήποτε φορολογητέας πράξης στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον πρόκειται για υποκείμενο στο φόρο που δεν είναι μόνιμα εγκαταστημένος στο εσωτερικό της

χώρας ή στο εσωτερικό άλλου κράτους μέλους και για την οποία είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 4 της ΠΟΛ. 1281/1993 ορίζεται ότι: «Ο φορολογικός αντιπρόσωπος έχει ειδικότερα και τις εξής υποχρεώσεις: α) τηρεί εκτός από τα βιβλία που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ., για τη δική του δραστηριότητα και «ειδικό βιβλίο φορολογικού αντιπροσώπου», για κάθε εντολέα, το οποίο θεωρείται από τον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. και στο οποίο καταχωρούνται διακεκριμένα: αα) Οι πράξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της παρούσας, ββ) οι πωλήσεις προς εγκατεστημένους στο εσωτερικό της χώρας πελάτες του εντολέα, γγ) οι δαπάνες για λογαριασμό του εντολέα, δδ) ο Φ.Π.Α. που αναλογεί. β) Εκδίδει, υποβάλλει και διαφυλάσσει τα στοιχεία που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 5 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «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. ...»

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση η εταιρεία «.....» υπέβαλε αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. στις .....2014 , ενώ η υπ' αριθ. .... έκτακτη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. υπεβλήθη από το φορολογικό αντιπρόσωπό της «.....» στις .....2010 , σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις η απαίτηση προς επιστροφή Φ.Π.Α. έχει παραγραφεί.

**Επειδή**, οι αιτιάσεις της προσφεύγουσας εταιρείας για αναγκαστική καταβολή του αναλογούντος Φ.Π.Α. για την παράδοση της περίληψης κατακυρωτικής έκθεσης πλοίου από τη Συμβολαιογράφο είναι αβάσιμες και δεν άπτονται της αρμοδιότητας της Υπηρεσίας μας.

**Επειδή**, η ενδικοφανής προσφυγή που στρεφόταν κατά της απόρριψης της από .....2010 αίτησης του φορολογικού αντιπροσώπου της εταιρείας ..... έχει ήδη απορριφθεί από την Υπηρεσία μας, με την ..... απόφασή μας.

**Επειδή**, η φορολογική διοίκηση υποχρεούται να εφαρμόζει το νόμο κατά γράμμα και σύμφωνα με τα ανωτέρω η απαίτηση προς επιστροφή Φ.Π.Α. έχει παραγραφεί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της υπ' αριθμ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ φορολογικού αντιπροσώπου .....

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α.  
ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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).