



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

07/07/2014

Αριθμός απόφασης: 2126

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 05/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/07-05-2014 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, που εδρεύει στη, κατά της με αρ. πρωτ./7-4-2014 αρνητικής απάντησης – απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών μετά της συνημμένης από 27/03/2014 έκθεσης προσωρινού ελέγχου της ίδιας Δ.Ο.Υ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. πρωτ./7-4-2014 αρνητική απάντηση – απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών μετά της συνημμένης από 27/03/2014 έκθεσης προσωρινού ελέγχου της ίδιας Δ.Ο.Υ των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 03/07/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 05/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/07-05-2014 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' αριθ./07-04-2014 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών βάσει της συνημμένης από 27/03/2014 έκθεσης προσωρινού ελέγχου της ίδιας Δ.Ο.Υ. απορρίφθηκε η με αρ. πρωτ./17-04-2013 αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας προς τη Δ.Ο.Υ. Αιγίου για την επιστροφή ΦΠΑ ποσού 65.000,00 € που προέρχεται από το πιστωτικό υπόλοιπο της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009. Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση η ελεγχόμενη εταιρεία δεν δικαιούται την επιστροφή του ποσού των 65.000,00 ευρώ διότι η αίτηση επιστροφής με αριθ. πρωτ./17-4-2013 υπεβλήθη μετά την πάροδο τριών ετών από την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης (10/3/2013) και σύμφωνα με ης διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 5 του Ν.2859/00 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 14 του άρθρου 62 του Ν. 3842/10 το δικαίωμα επιστροφής του ΦΠΑ της χρήσης 1/1/2009 - 31/12/2009 έχει παραγραφεί ως επίσης και η μεταφορά του σε επόμενη χρήση εφόσον δεν έχει εκπεσθεί μέχρι την παραγραφή του.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση α) της με αρ. πρωτ./7-4-2014 αρνητικής απάντησης – απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών και την από 27/03/2014 συνημμένης έκθεσης προσωρινού ελέγχου της ίδιας Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

A. ΕΣΦΑΛΜΕΝΗ ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΚΑΙ ΚΑΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ

1. Η αξίωση κατά του Δημοσίου προς επιστροφή Φόρου αναβιώνει από της κοινοποιήσεως 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.

Συγκεκριμένα με την αίτηση **...../26.10.09** η εταιρία μας ζητά προς επιστροφή ποσό 191 χιλ €, που προέρχεται από τη χρήση 2008

Με την αίτηση **...../26.04.10** η εταιρία μας ζητά προς επιστροφή ποσό 75 χιλ € που προέρχεται από τη χρήση 2009

Με την υπ' αριθ. **...../27.06.11** πρόσκληση της αρμόδιας τότε ΔΟΥ Αιγίου προσκαλείται η εταιρία σε φορολογικό έλεγχο ενόψει των ανωτέρω αιτημάτων προς επιστροφή ΦΠΑ

Ο έλεγχος δεν ολοκληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ. Αιγίου και η σχετική αρμοδιότητα μεταβιβάζεται στην Α'Δ.Ο.Υ. Πατρών.

Η εταιρία υποβάλλει **νέα αίτηση επιστροφής ΦΠΑ , με αριθ. πρωτ./17.04.13**, στη ΔΟΥ Αιγίου (μετά από προτροπή της ΔΟΥ Πατρών) ποσού 65 χιλ €, λόγω μη δυνατότητας συμψηφισμού πιστωτικού υπολοίπου της χρήσης 2009. Σημειώνεται ότι το αρχικό πιστωτικό υπόλοιπο της χρήσης 2009 ήταν 75 χιλ € ,αλλά μετά από μερικό συμψηφισμό με φόρους εκρών κατά τα έτη 2010,2011,2012, **το μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο που παρέμεινε ανερχόταν στα 65.000,00 ευρώ**

Ως προς τα λοιπά θέματα εφαρμόζονται οι διατάξεις περί δημοσίου λογιστικού όπως εκάστοτε ισχύουν.

Η παραγραφή για τη χρήση 2009, άρχισε με την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α της χρήσης αυτής στις 10/3/2010, διακόπηκε με την αίτηση/26.04.10, το νέο εναρκτήριο σημείο είναι η 26/10/2010 (μετά από έξη μήνες επειδή δεν απάντησε η διοίκηση).

2. Οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν, επειδή εκδόθηκαν κατά εσφαλμένη ερμηνεία και κακή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 2.3.16,17,18,24-28,30,32,34,38,57 του ν.

2859/2000 σε συνδυασμό με αυτές των άρθρων 90 - 93 του κώδικα περί δημοσίου λογιστικού (ν.2362/1995).

3. Ισχυρίζεται επίσης ότι η αξίωση για επιστροφή Φ.Π.Α της χρήσης 2009 δεν έχει παραγραφεί ακόμη και αν γίνει δεκτό ότι εφαρμόζεται η τριετής και όχι η πενταετής παραγραφή λόγω ότι 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.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 57 παρ.5 του ν.2859/2000 ορίζονται τα εξής:

« 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 κοινοποιήσεως 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.»

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση η υπ αρ/7-4-2014 έγγραφη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α΄ Πατρών και η συνημμένη από 27/3/2014 έκθεση ελέγχου της ίδιας υπηρεσίας, αφορά την υποβολή της υπ αριθ. πρωτ,/17-4-2013 αίτησης με την οποία η προσφεύγουσα εταιρεία ζητούσε την επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου που προερχόταν μόνο από τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2009 και όχι και της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008 όπως αναφέρεται στην ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία **πριν την υποβολή της υπ αριθ. πρωτ,/17-4-2013** αίτησης επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου που προέρχεται από τη χρήση 2009 την οποία η φορολογική αρχή απέρριψε επειδή υπεβλήθη μετά την πάροδο τριών ετών από την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης (10/3/2010), **είχε υποβάλλει** την με αρ. πρωτ./**26.04.10** αίτηση με την οποία ζητούσε προς επιστροφή ποσό 75.000,00 € που προέρχεται από τη χρήση 2009.

Η αρμόδια φορολογική αρχή Δ.Ο.Υ Αιγίου με το αρ. πρωτ./**07-05-2010** έγγραφό της απάντησε στην εταιρεία σχετικά με την με αρ. πρωτ./**26.04.10** αίτησή της ότι δεν μπορεί να ικανοποιηθεί το αίτημα για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009 γιατί δεν έχει εξαντληθεί η δυνατότητα μεταφοράς του στις επόμενες διαχειριστικές περιόδους για συμψηφισμό έως το έτος παραγραφής. Στη συνέχεια υπεβλήθη από την εταιρεία νέα αίτηση με αριθ. πρωτ./26-11-2010 για το ίδιο θέμα με την παρατήρηση ότι η εταιρεία πλέον δεν υπάρχει περίπτωση να συμψηφίσει το ποσό του ΦΠΑ διότι έχει σταματήσει τη λειτουργία της. Για το λόγω αυτό εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ Αιγίου η με αρ./20-06-2011 εντολή προσωρινού ελέγχου και επιδόθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία η από 27/6/2011 πρόσκληση του Ν 3610/2007.

Ο έλεγχος αυτός δεν ολοκληρώθηκε ποτέ σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις από 16/5/2014 απόψεις της Α΄ Δ.Ο.Υ Πατρών.

Επειδή, στην από 27/03/2014 έκθεση προσωρινού ελέγχου της Α' Δ.Ο.Υ Πατρών δεν γίνεται καμία αναφορά στην υπ'αρ.//26-11-2010 αίτηση της προσφεύγουσας η οποία ήταν σε εκκρεμότητα λόγω ότι δεν δόθηκε καμία απάντηση από την αρμόδια φορολογική αρχή και ως εκ τούτου η με αρ.//7-4-2014 απάντηση του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ Πατρών μετά της συνημμένης έκθεσης ελέγχου κρίνεται νομικά πλημμελής καθότι δε λήφθησαν υπ'όψιν και δε συνεκτιμήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 57 παρ.5 του ν.2859/2000 με τις οποίες μεταξύ άλλων προβλέπεται ότι η αξίωση κατά του Δημοσίου προς επιστροφή φόρου αναβιώνει από της κοινοποιήσεως 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αριθμ. πρωτ.//21-05-2014 ενδικοφανούς προσφυγής και την ακύρωση της με αρ. πρωτ.//7-4-2014 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών μετά της από 27/03/2014 συνημμένης έκθεσης προσωρινού ελέγχου της ίδιας Δ.Ο.Υ για λόγους νομικής πλημμέλειας .

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

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).