



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα

13-03-2014

Αριθμός απόφασης:

518

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της: "", ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά της: της υπ' αριθ. έκθεσης προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία έκρινε ότι δεν μπορεί να επιστραφεί στη προσφεύγουσα επιχείρηση συνολικό ποσό ΦΠΑ 5.363.669,80 € επί των με αριθμό πρωτ. & αιτήσεων επιστροφής ΦΠΑ α) της διαχειριστικής περιόδου 01.01.-31.12.2009 ποσού 4.175.726,13 € και β) της διαχειριστικής περιόδου 01.01.-31.12.2010 ποσού 1.187.943,67 € αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. έκθεση προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τις διαχειριστικές περιόδους 01.01.-31.12.2009 & 01.01.-31.12.2010, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του 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:

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 § 1 του Ν. 2859/2000, με την επιφύλαξη των
σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον: β) το αχρεώστητο
προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις: iii) αφορά αγαθά επένδυσης, που
προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 § 4 του Ν. 2859/2000, ως αγαθά επένδυσης, για
την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, θεωρούνται:.....

α) Τα ενσώματα αγαθά, που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από **αυτή σε διαρκή
εκμετάλλευση**,

Επειδή βάσει του άρθρου 30 § 1 του Ν. 2859/2000, ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το
φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και
ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η
παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν,
καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν
από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την
πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

**Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης
χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 33 Ν.
2859/2000, ορίζεται ότι, εάν μία επιχείρηση αγοράζει ή κατασκευάζει επενδυτικά αγαθά για τις ανάγκες
της, το φόρο των οποίων συμψήφισε ή έλαβε επιστροφή κατά περίπτωση, εφόσον μέσα σε μια πενταετία
από τότε που πραγματοποίησε, ολικά ή μερικά, τη σχετική δαπάνη δεν άρχισε η χρησιμοποίηση αυτών
των επενδυτικών αγαθών, τότε θεωρείται ότι το αγαθό αυτό χρησιμοποιήθηκε αποκλειστικά σε
αφορολόγητη δραστηριότητα, χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

Επειδή η τυχόν παραγραφή του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ δεν έρχεται σε αντίθεση με την αρχή
της ουδετερότητας του φόρου, ως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, καθότι βάσει της **Οδηγίας 2006/112/ΕΚ
του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006**, το κοινό σύστημα ΦΠΑ εφαρμόζεται στα αγαθά και τις
υπηρεσίες που αγοράζονται και πωλούνται προς κατανάλωση στην ΕΕ. Ο φόρος υπολογίζεται σε
συνάρτηση με την αξία που προστίθεται στα αγαθά ή τις υπηρεσίες σε κάθε στάδιο της παραγωγής και της
αλυσίδας διανομής. Ο φόρος εισπράττεται τμηματικά μέσω ενός συστήματος τμηματικών πληρωμών που
επιτρέπει στους υποκειμένους στον ΦΠΑ (επιχειρήσεις που διαθέτουν αριθμό φορολογικού μητρώου
ΦΠΑ) να εκπίπτουν από το χρεωστικό τους υπόλοιπο ΦΠΑ το ποσό του φόρου που κατέβαλαν σε άλλους
υποκειμένους στον φόρο επί των αγορών στις οποίες προέβησαν για τους σκοπούς της επαγγελματικής
τους δραστηριότητας στο προηγούμενο στάδιο. Ο μηχανισμός αυτός επιτρέπει να εξασφαλιστεί **η
ουδετερότητα** του φόρου ανεξαρτήτως του αριθμού των πράξεων. Ο ΦΠΑ βαρύνει τον τελικό καταναλωτή
ως ποσοστό επί της τελικής τιμής του προϊόντος ή της υπηρεσίας. Αυτή η τελική τιμή είναι το άθροισμα
των αξιών που προστίθενται σε κάθε στάδιο παραγωγής και διανομής. Ο προμηθευτής των αγαθών ή των
υπηρεσιών (ο υποκείμενος στον φόρο) καταβάλλει στην εθνική φορολογική αρχή τον ΦΠΑ που έχει
εισπράξει για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες αφού εκπέσει τον ΦΠΑ που κατέβαλε στους προμηθευτές του.

Επειδή οι C-110/94 και C-400/98 Αποφάσεις του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου που επικαλείται η
προσφεύγουσα, δεν αφορούν την υπό κρίση περίπτωση, αλλά περιπτώσεις οι οποίες έχουν άλλο πεδίο

εφαρμογής. Συγκεκριμένα, αναφέρονται στο δικαίωμα της έκπτωσης επενδυτικών αγαθών για δραστηριότητα που τελικά δεν θα ασκηθεί.....

Δηλαδή, οι παραπάνω οδηγίες της ΕΚ, αναφέρονται στο δικαίωμα της έκπτωσης του φπα (άρθρο 30 του Ν. 2859/2000), και όχι στην επιστροφή του φπα (άρθρο 34 του Ν. 2859/2000) που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 33 § 4 του Ν.2859/2000, ο οποίος χρησιμοποιήθηκε για αφορολόγητη δραστηριότητα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης εφόσον δεν άρχισε η χρησιμοποίηση των επενδυτικών αγαθών, δηλαδή η άμεση έκπτωση του φπα δεν συνεπάγεται και την επιστροφή του, χωρίς να συντρέχουν οι νόμιμες προϋποθέσεις, που στη συγκεκριμένη περίπτωση είναι η ο χρόνος χρησιμοποίησης των παγίων.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση ο φπα που επιβαρύνθηκε η προσφεύγουσα, αφορούσε επενδυτικά αγαθά (κτιριακές εγκαταστάσεις στη), για τα οποία αγαθά δεν έγινε ποτέ μέχρι σήμερα έναρξη χρησιμοποίησής των, επί πλέον δε, η προσφεύγουσα έχει τεθεί σε εκκαθάριση από

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω έκθεση της φορολογικής αρχής άκυρη.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη έκθεση προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, **η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της: “ ”, ΑΦΜ, και την επικύρωση:

της με αριθμό έκθεσης προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ, της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., για τη μη επιστροφή ΦΠΑ που κατέβαλε η προσφεύγουσα για την κατασκευή επενδυτικών αγαθών στις διαχειριστικές περιόδους 01.01-31.12.2009 & 01.01.-31.12.2010.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).