



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14/12/2018

Αριθμός απόφασης: 5033

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **23/07/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της υπό εκκαθάρισης¹ κοινοπραξίας με την επωνυμία «..... », **ΑΦΜ:**, που εδρεύει στο, επί της οδού κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, της με αριθ. πρωτ./2018 αίτησης για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

¹ Από το σύστημα μητρώου του taxis προκύπτει ότι η προσφεύγουσα με την με αριθ. πρωτ./26-03-2018 δήλωσή της έχει κάνει διακοπή εργασιών, με ημερομηνία διακοπής 05/11/2014.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **23/07/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της κοινοπραξίας 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ της με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 αίτησης της προσφεύγουσας κοινοπραξίας περί επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού **38.221,38€**, αφού προηγηθεί συμψηφισμός των χρεών των Κοινοπραξιών με ΑΦΜ:..... και, δεν έγινε δεκτό το ως άνω αίτημά της.

Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, διαχειριστικής περιόδου 01/04-30/06/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, δεν αναγνωρίστηκε το δηλωθέν ποσό ΦΠΑ ύψους 30.618,20€ για επιστροφή.

Η προσφεύγουσα **κοινοπραξία**, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να της επιστραφεί ο ΦΠΑ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η Διοίκηση παραβίασε τις διατάξεις του άρθρου 42§4 του ν.4174/2013.
2. Η κοινοπραξία είχε πιστωτικό υπόλοιπο από το έτος 2010 , το οποίο ωστόσο μεταβάλλετο κάθε έτος μέχρι την λύσης της το έτος 2014, καθώς πραγματοποιούνται εγγραφές και αντίστοιχα αυξομειωνόταν το ύψος του ΦΠΑ που έπρεπε να της καταβληθεί. Ειδικότερα, το έτος 2010 ανήρχετο σε 38.101,48 ευρώ , το έτος 2011 σε 38.230,28 ευρώ, το έτος 2012 σε 38.179,68 ευρώ, το έτος 2013 σε 38.160,98 ευρώ, και το έτος 2014 κατά της λύσης της σε 38.221,38 ευρώ.
3. Τον Νοέμβριο του 2014 λύθηκε η κοινοπραξία και ετέθη αυτή σε εκκαθάριση, και τον χρόνο αυτό ξεκίνησε η παραγραφή της αξίωσής της για απόδοση του πιστωτικού ΦΠΑ , ώστε σύμφωνα με την κείμενη σε εκείνο τον χρόνο νομοθεσία η σχετική της αξίωση υπόκειται σε 5ετή παραγραφή, ώστε την 26-3-2018 που υπεβλήθη η με αριθμό αίτησή της για επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου η σχετική αξίωσή της δεν είχε παραγραφεί.

Επειδή, στο ενδικοφανές στάδιο η Διοίκηση έχει την ευχέρεια αλλά και την υποχρέωση να διερευνά εν πρώτοις το νομικό καθεστώς υπό το οποίο εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη και να μνημονεύει τις διέπουσες τη διοικητική υπόθεση διατάξεις. Ακολουθώντας, αν κριθεί απαραίτητο, προβαίνει σε ερμηνεία των σχετικών διατάξεων κι επί τη βάση αυτής της ερμηνείας απαντά σε καθένα από τους ισχυρισμούς που επικαλείται ο ενδιαφερόμενος (βλ. Μ. Πικραμένου, Η αιτιολογία των διοικητικών πράξεων και ο ακυρωτικός δικαστικός έλεγχος, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2012, σελ. 129-133). Περαιτέρω, η Διοίκηση αποφαινόμενη αρνητικά επί της ενδικοφανούς προσφυγής κι αιτιολογώντας την απόφαση που εκδίδει είτε αποτρέπει την άσκηση άσκοπων ενδίκων βοηθημάτων είτε συμβάλλει στην εκκαθάριση της υπόθεσης, κατά τρόπον ώστε να παρακινείται ο

ενδιαφερόμενος να προβάλει ενώπιον του δικαστή πιο εύλογα και πιο πειστικά επιχειρήματα προς αντιμετώπιση της νέας αυτής αιτιολογίας (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, Η ενδικοφανής προσφυγή, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2013, σελ. 203 με τις εκεί παραπομπές). Έχει μάλιστα τη δυνατότητα να προσθέσει νέες αιτιολογικές βάσεις στην αρχική απόφαση, προκειμένου η αρχική αυτή κρίση να καταστεί πιο πειστική και πληρέστερα θεμελιωμένη νομικά στο έξω κόσμο (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, Η ενδικοφανής προσφυγή, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2013, σελ. 210 και ΣτΕ 620/2011).

Η απόφαση του επιληφθέντος οργάνου που επιδιώκει τη συμπλήρωση ή τη διόρθωση της αρχικής απόφασης (την οποία βεβαίως υποκαθιστά κι ενίοτε θεραπεύει) χαρακτηρίζεται ως “διορθωτική”. Η θεραπεία αυτή συνίσταται στην επικάλυψη επουσιωδών σφαλμάτων που τυχόν βαρύνουν την αρχική απόφαση, τα οποία δεν συνδέονται με υποκειμενικά δικαιώματα του διοικούμενου. Η εξουσία μεταρρύθμισης συνδέεται με την ευχέρεια του επιληφθέντος οργάνου να επεμβαίνει διορθωτικά στο ουσιαστικό περιεχόμενο της αρχικής πράξης, είτε αποδίδοντας το ορθό νόημα στις εφαρμοστέες διατάξεις είτε απαντώντας στους ουσιαστικούς ισχυρισμούς με την έκδοση κατά τη διακριτική του ευχέρεια μιας νέας πράξης, με προσθήκη νέων αιτιολογιών που θα περιλαμβάνουν διαφορετικά επιχειρήματα και διαφορετικές ουσιαστικές εκτιμήσεις σε σχέση με την αρχική απόφαση (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, Η ενδικοφανής προσφυγή, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2013, σελ. 216-217 και Μ. Πικραμένου, Η αιτιολογία των διοικητικών πράξεων και ο ακυρωτικός δικαστικός έλεγχος, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2012, σελ. 131-132). Συνεπεία αυτής της διεργασίας, η αρχική πράξη εξαφανίζεται και υποκαθίσταται αναδρομικά από τη νέα απόφαση του “δευτεροβάθμιου” οργάνου, το οποίο έχει εξουσία για πλήρη επανεξέταση της υπόθεσης.

Επειδή, στην απόφαση **3762/2015** Διοικ. Εφ. Αθηνών επίσης αναφέρεται ότι: «Η διεύθυνση επίλυσης διαφορών επιλαμβανόμενη ενδικοφανούς προσφυγής, έχει την εξουσία να εξετάσει την προσβαλλόμενη πράξη νόμω και ουσία και, στα πλαίσια αυτά, να εφαρμόσει το ορθό νομοθετικό καθεστώς, ή να συμπληρώσει την αιτιολογία της πράξης ακυρώνοντάς την ή μεταρρυθμίζοντάς την».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **34§1 του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

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

- α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξ αρχής αχρεώστητα ή
- β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:
 - i) προκύπτει ως πιστωτικό υπόλοιπο το οποίο δεν μεταφέρεται σε επόμενη περίοδο για έκπτωση ή σε περίπτωση μεταφοράς του η έκπτωση 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.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι, προκειμένου για αγαθά επένδυσης ορισμένων βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, αντί έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου παρέχεται δικαίωμα αναστολής της πληρωμής του ή ρυθμίζεται με άλλο τρόπο.

Με τις ίδιες αποφάσεις ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος αυτού.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **38§1β' του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

«1. Οι Υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλλουν στη ΔΟΥ, που είναι αρμόδια για την Επιβολή του φόρου εισοδήματός τους, τις πιο κάτω δηλώσεις: α. [...] β) Εκκαθαριστική δήλωση μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της περιόδου αυτής δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **57§5 του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

«5. 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, με τις διατάξεις του άρθρου **36§1 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **42§4 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 36 του Κώδικα αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **72§43 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«43. Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.»

Επειδή, από τις προαναφερόμενες διατάξεις προκύπτει ότι για την εφαρμογή της παρ. 1 του άρθρου 34 ν.2859/2000 προβλέπεται η τήρηση των διατάξεων της παραγραφής. Οι διατάξεις για την παραγραφή στο ΦΠΑ περιλαμβάνονταν στο άρθρο 57 του Κώδικα ΦΠΑ. Ωστόσο μετά τη θέση σε εφαρμογή του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας – Κ.Φ.Δ. (ν.4174/213), με ισχύ από 01/01/2014, εφαρμόζονται οι σχετικές διατάξεις του Κώδικα αυτού, δεδομένου ότι κατά το άρθρο 2 §1β του ΚΦΔ οι διατάξεις αυτού έχουν εφαρμογή και στο ΦΠΑ. Ειδικότερα παρόλο που ο Κώδικας ΦΠΑ προέβλεπε την παραγραφή του δικαιώματος του πολίτη να αξιώσει την επιστροφή του πιστωτικού του υπολοίπου ΦΠΑ στα τρία χρόνια από την εμπρόθεσμη υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης, με την έναρξη εφαρμογής του ΚΦΔ **και για πιστωτικά υπόλοιπα που γεννώνται μετά την 01/01/2014**, εφαρμόζεται η πενταετία για λόγους ίσης μεταχείρισης, ώστε να παρέχεται δηλαδή στους φορολογούμενους χρόνος για το δικαίωμα επιστροφής του ΦΠΑ που τους αναλογεί ο οποίος θα είναι ίδιος με αυτόν που εφαρμόζεται στην αντίθετη περίπτωση κατά την οποία το Δημόσιο έχει δικαίωμα να εκδώσει πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου σε βάρος του φορολογούμενου.

Επομένως, για διαχειριστικές περιόδους πριν τη θέση σε εφαρμογή του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (01/01/2014) ισχύουν τα αναφερόμενα στο άρθρο 57 του Κώδικα ΦΠΑ, ήτοι τριετής παραγραφή από την εμπρόθεσμη υποβολή της εκκαθαριστικής, ενώ για τα διαχειριστικές περιόδους μετά τη θέση σε εφαρμογή του Κώδικα Φορολογικής (01/01/2014) ισχύουν τα αναφερόμενα στο ΚΦΔ, (άρθρα 36 και 42), τα οποία γενικά προβλέπουν παραγραφή στην πενταετία, από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα κοινοπραξία, που είχε σκοπό την ανέγερση πολυκατοικίας στο, οδός, και την πώληση των οριζόντιων ιδιοκτησιών, υπέβαλε την υπ' αριθ./2018 αίτηση προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, με την οποία ζητούσε να της επιστραφεί το ποσό των 38.221,38€ από το πιστωτικό της υπόλοιπο φορολογικής περιόδου 01/10/2014-05/11/2014, διότι πραγματοποίησε πράξεις του άρθρου 6 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1073/21-07-2014.

Επειδή, από το από 25/07/2018 έγγραφο απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι η αξίωση της προσφεύγουσας για επιστροφή ΦΠΑ έχει παραγραφεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57§5 του ν.2859/2000 .

Επειδή, από το σύστημα taxis προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έχει υποβάλει τις κάτωθι **εκκαθαριστικές** δηλώσεις ΦΠΑ για τα έτη 2009 - 2013:

ΕΤΟΣ	ΑΡΙΘ.	Ημερ.	Είδος	ΚΩΔ. 801 (Πιστωτικό	ΚΩΔ. 802
------	-------	-------	-------	---------------------	----------

	ΔΗΛΩΣΗΣ	Υποβολ.	δήλωσης	Υπόλοιπο)	(Ποσό για έκπτωση)
2009		04/04/2010	ΑΡΧΙΚΗ	38.136,44	38.136,44
2010		31/03/2011	ΑΡΧΙΚΗ	38.294,84	38.294,84
2010		11/04/2011	Τροποποιητική	38.101,48	
2011		05/03/2012	ΑΡΧΙΚΗ	38.230,28	38.230,28
2012		19/03/2013	ΑΡΧΙΚΗ	38.230,28	38.230,28
2013		16/04/2014	ΑΡΧΙΚΗ	38.179,68	38.179,68

Επειδή, ομοίως, από το σύστημα taxis προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έχει υποβάλει τις κάτωθι **περιοδικές** δηλώσεις ΦΠΑ για το έτος 2014:

Ημερ. περίοδος	ΑΡΙΘ. ΔΗΛΩΣΗΣ	Ημερ. Υποβολ.	Είδος δήλωσης	ΚΩΔ. 501 (Πιστωτικό Υπόλοιπο)	ΚΩΔ. 502 (Ποσό για έκπτωση)
01/01 – 31/03/2014		15/04/2014	Αρχική	38.198,38	38.198,38
01/04 – 30/06/2014		24/07/2014	Αρχική	38.198,38	38.198,38
01/07- 30/09/2014		23/10/2014	Αρχική	38.198,38	38.198,38
01/10/2014- 31/12/2014		19/01/2015	Αρχική	38.221,38	38.221,38

Επειδή, από τις ως άνω δηλώσεις προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δήλωσε φορολογητέες εκροές ύψους 225.707,97€ και φόρο εκροών ύψους 42.884,51€, τη διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2009** και εκ τότε **από 01/01/2010 έως και 31/12/2014, δεν έχει δηλώσει φορολογητέες εκροές. Επομένως**, σαφώς προκύπτει ότι το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ της 05/11/2014, ύψους 38.221,38€, το οποίο η προσφεύγουσα ζητά προς επιστροφή με την υπό κρίση αίτησή της, προέρχεται κατά βάση από το πιστωτικό **υπόλοιπο της χρήσης 2009 ύψους 38.136,44€**, το οποίο την 31/12/2013 είχε διαμορφωθεί στο ποσό των **38.179,68€**. Άρα το αιτούμενο πιστωτικό υπόλοιπο δημιουργήθηκε, κατά βάση ,πριν την έναρξη του ΚΦΔ, (01/01/2014)

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε την ως άνω αίτηση επιστροφής ΦΠΑ, **την 26/03/2018**, ήτοι μετά τρία έτη από την ημερομηνία που υποβλήθηκε η εκκαθαριστική δήλωση διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 και συγκεκριμένα την 14/04/2014, ως εκ τούτου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57§5 του ν.2859/2000, η απαίτηση της προσφεύγουσας για την επιστροφή του αιτούμενου ποσού έχει παραγραφεί, πλην ποσού **23,00€**, που αφορά φόρο εισροών που δηλώθηκε με την αριθ./2015 περιοδική δήλωση 4^{ου} τριμήνου 2014 που υποβλήθηκε την 19/01/2015.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι στην περίπτωση της έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 36 και 42 του ν.4174/2013, με τα οποία προβλέπεται παραγραφή στην πενταετία, από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης **είναι νόμω αβάσιμος**, διότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72§43 του ν.4174/2013, για διαχειριστικές περιόδους πριν τη θέση σε εφαρμογή του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (01/01/2014) ισχύουν τα αναφερόμενα στο άρθρο 57 του ν. 2859/2000, ήτοι τριετής παραγραφή από την εμπρόθεσμη υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή σε περίπτωση υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης εκπροθέσμως, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί εμπροθέσμως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **23/07/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ:**

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

Διαχειριστική Περίοδος 01/10-05/11/2014

Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	23,00 €
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	23,00 €

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**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.