



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 17.12.2019

αριθμός απόφασης 3619

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 τροποποιήθηκε και ισχύει

β. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 23.07.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου με την επωνυμία «.....», νομίμως εκπροσωπούμενου, με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στο, κατά της με αριθ./2019 απόφασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου με την οποία απορρίφθηκε η με αριθ. πρωτ./2019 αίτηση του προσφεύγοντος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ./2019 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις με αριθ. πρωτ./2019 απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23.07.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου με την επωνυμία «.....», 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 αριθ. πρωτ./2019 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου απορρίφθηκε η με αριθ. πρωτ./2019 αίτηση του προσφεύγοντος νομικού προσώπου περί απαλλαγής Φ.Π.Α. για το πρόγραμμα με τίτλο «.....».

Σύντομο Ιστορικό

Ο προσφεύγων, νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, είχε αρχικά υποβάλλει την με αριθ. πρωτ. εισ./2018 αίτηση στη Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, με θέμα: «Ένταξη ευρωπαϊκά χρηματοδοτούμενου προγράμματος στην ΠΟΛ. 1128/97 περί απαλλαγής από τον Φ.Π.Α.», με την οποία ζητούσε την ένταξη του προγράμματος με τίτλο «.....» στο καθεστώς της ΠΟΛ 1128/97 και την απαλλαγή αυτού από το Φ.Π.Α.

Επί της ως άνω αίτησης, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου εξέδωσε την με αριθ. πρωτ./2018 απάντησή της με την οποία απέρριψε το εν λόγω αίτημα με την αιτιολογία ότι το συγκεκριμένο πρόγραμμα «δεν μπορεί να απαλαχθεί από το Φ.Π.Α. διότι δεν πληροί τους όρους και τις προϋποθέσεις που θέτονται με την ΠΟΛ 1128/1997».

Κατόπιν έκδοσης της ως άνω αρνητικής απάντησης, ο προσφεύγων επανήλθε με την αριθ. πρωτ. εισ./2019 αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου με θέμα: «.....», προκειμένου για την επανεξέταση του θέματος προσκομίζοντας νέα αλληλογραφία της αρμόδιας υπηρεσίας της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και ζητώντας μια τεκμηριωμένη απάντηση για το θέμα αυτό.

Στη συνέχεια και σε απάντηση της ως άνω νεότερης αίτησης του προσφεύγοντος, εκδόθηκε η με αριθ. πρωτ./2019 απορριπτική απόφαση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου επί του αιτήματος για απαλλαγή Φ.Π.Α. του υπό κρίση προγράμματος με την εξής αιτιολογία: «με βάση τα στοιχεία που προσκομίσατε δεν δικαιούστε απαλλαγή ΦΠΑ».

Ο προσφεύγων, νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, ισχυριζόμενος ότι για την υλοποίηση του έργου με τίτλο «.....» πληρούνται οι όροι και οι προϋποθέσεις που θέτονται με την ΠΟΛ.1128/97. Επίσης παραθέτει στοιχεία σχετικά με τους ειδικούς λογαριασμούς της χώρας μας και γενικές πληροφορίες για το συγκεκριμένο έργο. Ισχυρίζεται ότι από την αλληλογραφία με την αρμόδια υπηρεσία της Ευρωπαϊκής Επιτροπής προκύπτει ότι το έργο χρηματοδοτείται άμεσα από την Ε.Ε. υπό την έννοια ότι δεν συνεπάγεται παρέμβαση των κρατών μελών, το έργο εκτελείται για λογαριασμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και είναι συγχρηματοδοτούμενο από το Ε.Τ.Π.Α. (80%) και Εθνικούς πόρους (20%).

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με την διατάξεις των άρθρων 1 και 2 της ΑΥΟ 1040588/1700/528/0014/ΠΟΛ.1128/ΦΕΚ Β'335/23/4/97 με θέμα «Διαδικασία καταβολής Φ.Π.Α. κατά την αγορά, εισαγωγή ή ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού καθώς και τη λήψη υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα ή Ιδρύματα Τεχνολογίας και Έρευνας, τα οποία συμβάλλονται με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή για την πραγματοποίηση ερευνητικών προγραμμάτων για λογαριασμό της»:

Άρθρο 1

Δικαιούχα πρόσωπα

1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγρ. 4 του άρθρου 23 του Ν.1642/86, Ο Φ.Π.Α., που αναλογεί στην παράδοση προς τα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα ή στα Ιδρύματα Τεχνολογίας και Έρευνας, στην εισαγωγή ή στην ενδοκοινοτική απόκτηση Έρευνας στην εισαγωγή ή στην ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού καθώς και στη λήψη υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από αυτά και είναι απαραίτητα για την εκτέλεση της σύμβασης ανάθεσης ερευνητικών προγραμμάτων που ανατίθενται σ' αυτά από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, ή εκτελούνται για λογαριασμό της, καταβάλλεται με τη διαδικασία που ορίζεται στα επόμενα άρθρα.

2. Η κατωτέρω διαδικασία τηρείται αυτοτελώς για κάθε σύμβαση και εφαρμόζεται ακόμη και στην περίπτωση που η εκτέλεση υπογραφείσας με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή σύμβασης, εκχωρείται από ένα από τα πιο πάνω πρόσωπα σε άλλο όμοιο.

3. Ιδρύματα Τεχνολογίας και Έρευνας είναι: Εθνικό Κέντρο Κοινωνικών Ερευνών, Αστεροσκοπείο Αθηνών, Ελληνικό Ινστιτούτο Pasteur, Εθνικό Κέντρο Έρευνας Φυσικών Επιστημών "Δημόκριτος" Εθνικό Ίδρυμα Ερευνών, Εθνικό Κέντρο Θαλασσίων Ερευνών, Ελληνικό Ίδρυμα Βασικής Βιολογικής Έρευνας, Ίδρυμα Τεχνολογίας και Έρευνας, Ινστιτούτο θαλάσσιας Βιολογίας Κρήτης, Ινστιτούτο Επεξεργασίας του Λόγου, Κέντρο Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας, Κέντρο τεχνολογίας και Εφαρμογών Στερεών καυσίμων, Ελληνική Επιτροπή Ατομικής Ενέργειας Εθνικό Κέντρο Τεκμηρίωσης που εποπτεύονται από το Υπουργείο Ανάπτυξης. Οι διατάξεις της παρούσας απόφασης διέπουν και τον Ειδικό Λογαριασμό της Γενικής Γραμματείας του Υπ. Ανάπτυξης και τον Ειδικό Λογαριασμό του Υπ. Παιδείας για την υλοποίηση προγραμμάτων του Β` Κ.Π.Σ., Τ.Ε.Ι., Ε.Π.Ι. και λοιπούς ερευνητικούς οργανισμούς του Δημοσίου τομέα.

Άρθρο 2

Όροι και προϋποθέσεις

Τα πρόσωπα που εμπíπτουν στις διατάξεις του άρθρου 1 της παρούσας υπάγονται στη διαδικασία που ορίζεται παρακάτω εφόσον:

1. Συμβάλλονται με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή για την πραγματοποίηση ερευνητικών προγραμμάτων που χρηματοδοτούνται από αυτήν, μερικά ή ολικά.

2. Για την εφαρμογή του Φ.Π.Α. θεωρείται ότι ενεργούν στο όνομα τους αλλά για λογαριασμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, όταν αγοράζουν αγαθά ή τους παρέχονται υπηρεσίες που είναι απαραίτητες για την εκτέλεση της σύμβασης κατά το ποσοστό που συμμετέχει στη χρηματοδότηση του προγράμματος η Ευρωπαϊκή Επιτροπή. Στο ποσοστό που δεν συμμετέχει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή αλλά χρηματοδοτείται από το Δημόσιο ή άλλο φορέα εμπεριέχεται Φ.Π.Α. και εφαρμόζονται οι διατάξεις της αριθ. 1019064/887/Α0014/ΠΟΛ.1057/28.2.92 ΕΔΥΟ.

3. Για κάθε σύμβαση που συνάπτουν με την αρμόδια Γενική Δ/ση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, υποβάλλουν δήλωση μεταβολών στην αρμόδια ΔΟΥ κατά τις διατάξεις της περ. (β) της παραγρ. (1) του άρθρου 29 του Ν. 1642/86 προκειμένου να δηλώσουν την ανάληψη ερευνητικού προγράμματος που πρόκειται να εκτελέσουν η την εκχώρηση αυτού.

4. Είναι υποκείμενα στο Φ.Π.Α πρόσωπα, υπαγόμενα στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

5. Ο καινούργιος μηχανολογικός και λοιπός εξοπλισμός του άρθρου 1 της παρούσας αποτελεί επενδυτικό αγαθό των εν λόγω προσώπων κατά τις διατάξεις της περ. (α) της παραγρ. 4 του άρθρου 26 του Ν. 1642/86.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η σύμβαση επιδότησης για την υλοποίηση του προγράμματος «.....» έχει υπογραφεί μεταξύ της και του Δήμου

Επειδή, στο με αριθ. πρωτ./2018 προσκομισθέν από τον προσφεύγοντα αντίγραφο αίτησης αποδοχής διαχείρισης έργου με ΚΑ 10019 του Ειδικού Λογαριασμού

Κονδυλίων Έρευνας του προς την Επιτροπή Ερευνών
....., το υπό κρίση έργο χαρακτηρίζεται ως αναπτυξιακό.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω ορθώς εκδόθηκε η με αριθ. πρωτ./2019 απόφαση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου με την οποία απορρίφθηκε η με αριθ. πρωτ./2019 αίτησης του προσφεύγοντος νομικού προσώπου διότι δεν πληρούνται οι όροι και οι προϋποθέσεις της ΠΟΛ 1128/1997.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 23.07.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στο, και την επικύρωση της με αριθ. πρωτ./2019 απορριπτικής απόφασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, επί της με αριθ. πρωτ./2019 αίτησης του περί απαλλαγής Φ.Π.Α.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.