



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/09/2020

Αριθμός απόφασης: 2128

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

ΦΑΞ : 213 1604567

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την αριθ. 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. Τη με αριθμ./2019 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κέρκυρας – Τμήμα 2ο Μονομελές επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13-03-2012 (ΑΚ) προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κέρκυρας, μέσω της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, που εδρεύει στην, κατά της υπ' αριθ./2011 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα .

5. Το με αριθμ. πρωτ./11-05-2020 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/15-06-2020) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ' αριθμ. καταχ./2012 προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς της εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ/2011 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας προσδιορίστηκε από τον έλεγχο τελικό ποσό ΦΠΑ που επιστρέφεται ύψους 262.748,21 ευρώ.

Το ποσό αυτό προσδιορίστηκε ύστερα από προσωρινό έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία λόγω της με αρ. πρωτ./20-01-2010 αίτησης της για επιστροφή ΦΠΑ ύψους 343.319,01 ευρώ από το πιστωτικό υπόλοιπο της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, για εισροές που πραγματοποίησε προκειμένου να εκσυγχρονίσει υφιστάμενη ξενοδοχειακή μονάδα.

Από τον έλεγχο στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας, η οποία έχει ενταχθεί σε επιδοτούμενο επενδυτικό πρόγραμμα με βάση την από 29/06/2007 απόφαση υπαγωγής στις διατάξεις του Ν. 3299/2004 του Υπουργείου Οικονομικών – Γενική Δ/ση Ιδιωτικών Επενδύσεων, διαπιστώθηκε ότι σε δύο περιπτώσεις προμηθευτών έλαβε τιμολόγια για τα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης καθόσον: α) στην περίπτωση του προμηθευτή με την επωνυμία “.....” και ΑΦΜ, τα παραστατικά συνολικής καθαρής αξίας 56.660,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 10.765,40 ευρώ είχαν ελλιπή περιγραφή των πωλούμενων αγαθών και β) στην περίπτωση του προμηθευτή με την επωνυμία “.....” και ΑΦΜ, τα παραστατικά συνολικής καθαρής αξίας 372.660,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 70.805,40 ευρώ, ήταν υπερτιμολογημένα και κατά συνέπεια μερικώς εικονικά ως προς την αξία τους.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Οι προσφορές πριν την έναρξη του έργου ελέχθησαν και εγκρίθηκαν από τα αρμόδια όργανα ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών προκειμένου να ενταχθεί η επένδυση στον αναπτυξιακό νόμο 3299/2004 και εγκρίθηκαν ότι είναι καθόλα νόμιμες, έγκυρες, πραγματικές και ανταποκρινόμενες στην πραγματική αξία των πωλούμενων προϊόντων.
- 2) Η επένδυση πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με το νόμο, την εγκριτική απόφαση και τις σχετικές υπουργικές αποφάσεις και εγκυκλίου, υλοποιήθηκε εμπρόθεσμα, τα τιμολόγια είναι εξοφλημένα εξοφλημένα, ο μηχανολογικός και ξενοδοχειακός εξοπλισμός είναι καινούργιος, ενώ το κόστος επένδυσης αυξήθηκε κατά ποσοστό εννιά % σε σχέση με το εγκεκριμένο, αλλά βρίσκεται εντός του προβλεπόμενου από το νόμο ορίου.
- 3) Στα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία γίνεται παραπομπή στις προσφορές.
- 4) Η υλοποίηση των εργασιών έγινε και υπό την τακτική επίβλεψη μηχανικού της
- 5) Οποιοδήποτε τυχόν τυπικό παράπτωμα στα επίδικα τιμολόγια οφείλεται όχι σε εσκεμμένη παράλειψη αλλά σε καθαρή εκ παραδρομής μη αναγραφή επιπλέον περιγραφικών στοιχείων.
- 6) Η προσφεύγουσα ούτε γνώριζε ούτε όφειλε να γνωρίζει το ποσοστό κέρδους της πωλήτριας επιχείρησης, έχοντας δε υπόψη και τις υπέρογκες από άποψη κόστους προσφορές των ξένων εταιρειών, έκρινε αυτές πραγματικές και συμφέρουσες για την ίδια.

Σύντομο ιστορικό –ισχύον νομοθετικό πλαίσιο –σχετικές θέσεις της διοίκησης

Στη προσφεύγουσα, η οποία είναι ξενοδοχειακή επιχείρηση, διενεργήθηκε προσωρινός έλεγχος λόγω της με αρ. πρωτ./20-01-2010 αίτησης της για επιστροφή ΦΠΑ ύψους 343.319,01 ευρώ, από το πιστωτικό υπόλοιπο της διαχειριστική περιόδου 01/01/-31/12/2008 για εισροές που πραγματοποίησε προκειμένου να εκσυγχρονίσει υφιστάμενη ξενοδοχειακή μονάδα.

Με βάση την με ημερομηνία θεώρησης 01/12/2011 έκθεση προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2011 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας με την οποία προσδιορίστηκε από τον έλεγχο τελικό ποσό ΦΠΑ που επιστρέφεται ύψους 262.748,21 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2859/2000 .

Η κοινοποίηση της ανωτέρω πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ έγινε την 13/01/2012.

Η προσφεύγουσα κατέθεσε εκπρόθεσμα μέσω της Α' Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας τη με αριθμό καταχώρησης/2012 προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κέρκυρας.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Κέρκυρας – Τμήμα 2^ο Μονομελές, με την υπ' αριθ./2019 απόφαση: *«αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, προκειμένου να τηρηθεί νομοτύπως η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς. Μετά την τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, η υπόθεση, θα διαβιβαστεί στο Δικαστήριο τούτο για να οριστεί νέα δικάσιμος, στην οποία θα κλητευθούν να παρασταθούν οι διάδικοι»*

Η Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, σε εκτέλεση της ανωτέρω απόφασης, κοινοποίησε την με αρ. πρωτ./07-02-2020 σχετική πρόσκληση στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή προκειμένου η προσφεύγουσα να προσέλθει εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών στη Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς επί της υπ' αριθμ./2011 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση, και η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε το σχετικό φάκελο με το αριθμ. πρωτ./11-05-2020 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/15-06-2020) έγγραφο της στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ώστε η Υπηρεσία μας να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για διοικητική επίλυση της διαφοράς, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 72 § 10 του ν. 4174/2013.

Στο άρθρο 72 § 10 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι: *«Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης.»*

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του Ν. 4174/2013, καθώς και από την αριθμ./2019 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κέρκυρας – Τμήμα 2^ο Μονομελές, αλλά η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 § 44 του ν.4174/2013 (όπως ισχύει) από την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται.

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

Επειδή κατά τα λοιπά ισχύουν τα όσα λεπτομερώς αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησης 01/12/2011 έκθεση προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Α΄ Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, το υπό κρίση αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** του με αριθμό καταχώρησης/2012 υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και αναπέμπουμε την υπόθεση για τα περαιτέρω στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Κέρκυρας – Τμήμα 2^ο Μονομελές.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ