



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/04/2020

Αριθμός απόφασης: 722

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 12.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, η οποία έχει έδρα στην κατά της με αριθμό

πρωτ./2019 απορριπτικής απάντησης/απόφασης, επί της με αρ. πρωτ./2019 αίτησης για αναστολή πληρωμής ΦΠΑ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 7 της ΠΝΠ(ΦΕΚ 145 Α' / 30-09-2019), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως ανωτέρω αναφερόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12-12-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με 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:

Η προσφεύγουσα με την με αρ. πρωτ./2019 αίτηση ζήτησε την αναστολή καταβολής Φ.Π.Α. ποσού 46.912,69 ευρώ, που αφορά σε ποσοστό 26,24% του χρεωστικού υπολοίπου των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ των μηνών Αυγούστου-Σεπτεμβρίου 2019, συνυποβάλλοντας:

1) Τις εκροές της περιόδου 01.01.2019-30.09.2019 ανά μήνα και συνολικά,

2) Τις εκροές της περιόδου 01.01.2019-30.09.2019 με την επιχείρηση «.....» ανά μήνα και συνολικά καθώς και κατάσταση αντίστοιχων τιμολογίων.

3) Το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις εκροές με την επιχείρηση «.....» ανά μήνα και συνολικά.

4) Ισοζύγιο του 1^{ου}- 9^{ου} μήνα της ομάδας (7).

Ύστερα από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα προσκομισθέντα δικαιολογητικά, ο έλεγχος, διαπίστωσε ότι η σχέση/αναλογία των φορολογητέων εκροών με την επιχείρηση «.....» το διάστημα 1.1.2019 έως 30.9.2019 ως προς το σύνολο των εκροών του διαστήματος 1.1.2019-30.9.2019, ανέρχεται σε ποσοστό 24,52% (1.533.098,77 ευρώ/ 6.252.656,81 ευρώ, δηλαδή δεν υπερβαίνει το ποσοστό 25% που λαμβάνεται υπόψη για την εφαρμογή της προϋπόθεσης της παραγράφου 2 του άρθρου εβδόμου της από 30.9.2019 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να ακυρωθεί η αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ισχυριζόμενη τα εξής:

«Σύμφωνα με το άρθρο 11 Γ παρ. 1 της 6^{ης} Οδηγίας σχετικά με το σύστημα ΦΠΑ: «1. Σε περίπτωση ακύρωσης, καταγγελίας, λύσης, ολικής ή μερικής καταβολής, ή μείωσης της τιμής, που επέρχεται μετά την πραγματοποίηση της πράξης, η βάση επιβολής του φόρου μειώνεται ανάλογα σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που καθορίζονται από τα Κράτη Μέλη. 2. Σε περίπτωση ολικής ή μερικής μη καταβολής της τιμής, τα Κράτη Μέλη μπορούν να παρεκκλίνουν από τη διάταξη της παραγράφου 1».

Από την πιο πάνω διάταξη προκύπτει ότι η βάση της εφαρμογής του φόρου συνιστάται στην πραγματι εισπραχθείσα αντιπαροχή, αναγκαία δε συνεπεία της αρχής αυτής, είναι ότι η φορολογική αρχή δεν μπορεί να εισπράξει ως ΦΠΑ ποσο υψηλότερο εκείνου που είχε εισπράξει στο πλαίσιο αυτό ο υποκείμενος σε φορο (Συμβουλιο της Επικρατείας 355/2019, Δίκη Πίλοτος σε υποθεση «.....» και οι εκεί παραπομπές στις αποφάσεις του ΔΕΚ C-330/95).

Η διάταξη της 6^{ης} Οδηγίας επιτρέπει σε περίπτωση ολικής ή μερικής μη καταβολής της τιμής, τα Κράτη Μέλη μπορούν να παρεκκλίνουν από τη διάταξη της παραγράφου 1.

Στην παρ. 5^α του άρθρου 19 του Κώδικα ΦΠΑ (2859/2000), ο Έλληνας νομοθέτης δυστυχώς, δεχθηκε ως μοναδική περίπτωση μείωσης της βάσης επιβολής του φόρου την υπαρξη αποφασής σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 46 και 46^α του Ν. 1892/1990.

Η ρύθμιση αυτή είναι προφανώς μη νομιμή, όχι μόνο διότι ερχεται σε αντίθεση με την παραπάνω βασική αρχή που διέπει το ΦΠΑ, αλλά διότι ερχεται σε αντίθεση με την και συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της αναλογικότητας, δεδομένου ότι παρεκκλίση από τη τηρηση των κανόνων που διέπουν τη βάση επιβολής του ΦΠΑ είναι επιτρεπτή μόνο στον απολυτως αναγκαίο βαθμό, ώστε τα λαμβανόμενα μέτρα θιγουν όσο το δυνατό λιγότερο τους σκοπούς και τις αρχές της πιο πάνω Οδηγίας και να μην χρησιμοποιούνται με τρόπο ώστε να διακυβεύεται η ουδετερότητα του ΦΠΑ.

Το δικαίωμα μείωσης της βάσης επιβολής του φόρου λόγω ολικής ή μερικής μη πληρωμής του τιμηματος παρέχεται σε κάθε περίπτωση κατά την οποία μετά την πραγματοποίηση των φορολογητέων πράξεων, ο υποκείμενος στο φορο ευλογως επικαλείται ότι κατά πάσα πιθανότητα δεν θα εισπράξει την αντιπαράχρη ή μέρος αυτής και ότι συνεπώς το προς αυτόν χρεος δεν θα εξοφληθει, προσκομίζει δε στοιχεία από τα οποία αποδεικνυεται κατά δικαίη της φορολογικής αρχής ή των διοικητικών δικαστηριών, ιδιαίτερως πιθανή παρατεταμένη χρονική διάρκεια της μη καταβολής, επιφυλλασσομένης, ωστόσο, της δυνατότητας επανεκτιμησης της κατά τα ανωτέρω μειωθείσας βάσης επιβολής του φόρου προς το υψηλότερο σε περίπτωση που υπαρξει μεταγενεστερή εν όλω ή εν μέρει καταβολή της αντιπαροχής.

Το ενδεχόμενο και η πιθανότητα μη είσπραξης του φόρου από την εταιρεία μας, δεν αμφισβητείται από τη φορολογική αρχή, από την στιγμή που εκδόθηκε η από 30.09.2019 Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου.

Το σκέλος της ΠΝΠ κατά το οποίο τίθεται όριο, δηλαδή η αναστολή καταλαβαίνει μόνο τις επιχειρήσεις των οποίων η αξία των φορολογητέων εκροών κατά το διάστημα 01/01/2019-30/9/2019 με την επιχείρηση «.....» υπερβαίνει σε ποσοστό 25% την συνολική αξία εκροών του ίδιου διαστήματος, η πιο πράξη έρχεται σε αντίθεση με την προαναφερθείσα νομοθεσία της Ευρωπαϊκής Ένωσης και με τις διατάξεις του Συντάγματος καθόσον παραβιάζει το γράμμα και το πνεύμα της κοινοτικής νομοθεσίας, αλλά και τις αρχές της αναλογικότητας και της ισότητας.

Κανένας νόμιμος λόγος δεν συντρέχει ούτε δικαιολογεί την ύπαρξη και δημιουργία διακρίσεων ανάλογα με το ποσοστό εκροών».

Επειδή, με την ΠΡΑΞΗ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ της 30-9-2019 **ΦΕΚ 145/Α/30-9-2019**, ορίζεται ότι:

« Άρθρο έβδομο

Αναστολή καταβολής ΦΠΑ για τις πληγείσες επιχειρήσεις που είχαν συναλλαγές με την εταιρεία «.....»

1. Αναστέλλεται μέχρι και τις 31.3.2020 για τους υποκείμενους στον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας του ν. [2859/2000](#) (Κύρωση Κώδικα Φ.Π.Α., Α 248), όπως ισχύει, οι οποίοι έχουν συναλλαγές με την εταιρεία «.....», η καταβολή του συνόλου ή μέρους του φόρου που έχει βεβαιωθεί από χρεωστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. με καταληκτική προθεσμία υποβολής τις 30.9.2019 και τις 31.10.2019, σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους.

2. Η αναστολή καταβολής καταλαμβάνει υποκείμενους στο φόρο, των οποίων η αξία των φορολογητέων εκροών κατά το διάστημα 1.1.2019 έως 30.9.2019 με την επιχείρηση «.....» υπερβαίνει σε ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) τη συνολική αξία των εκροών του ίδιου διαστήματος.

3. Η αναστολή χορηγείται κατά ποσοστό που ισούται με το ποσοστό που λαμβάνεται υπόψη για την εφαρμογή της προϋπόθεσης της προηγούμενης παραγράφου.

4. Η αναστολή διενεργείται κατόπιν αίτησης του υποκειμένου στον φόρο στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης. Με την αίτηση συνυποβάλλεται αρχείο που περιλαμβάνει:

α. τις εκροές της περιόδου 1.1.2019 έως 30.9.2019 αναλυτικά ανά μήνα και συνολικά,

β. τις εκροές της περιόδου 1.1.2019 έως 30.9.2019 με την επιχείρηση «.....» αναλυτικά ανά μήνα και συνολικά, καθώς και κατάσταση των αντίστοιχων τιμολογίων,

γ. το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις εκροές με την επιχείρηση «.....» αναλυτικά ανά μήνα και συνολικά.

4. Τυχόν αναλογούντες τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής που υπολογίζονται από τις καταληκτικές προθεσμίες της παρ. 1 του παρόντος μέχρι και τις 31.3.2020 επί του φόρου του οποίου η καταβολή έχει ανασταλεί, δεν οφείλονται.

5. Ποσά που τυχόν έχουν καταβληθεί δεν επιστρέφονται».

Επειδή, με την Α.1447/2019 (ΦΕΚ Β' 4462/ 9.12.2019) Θέμα: «Καθορισμός διαδικασίας αναστολής καταβολής Φ.Π.Α. για τις πληγείσες επιχειρήσεις που είχαν συναλλαγές με την εταιρεία «.....»

Άρθρο 1

Υποβολή αίτησης αναστολής καταβολής και υπολογισμός ποσοστού εκροών με την εταιρεία «.....»

1. Οι υποκείμενοι στον φόρο που το διάστημα 1.1.2019 έως 30.9.2019 πραγματοποίησαν φορολογητέες εκροές με την εταιρεία «.....» που **υπερβαίνουν σε ποσοστό εικοσιπέντε τοις εκατό (25%) το σύνολο των εκροών για το ίδιο διάστημα** έχουν δυνατότητα να υποβάλουν αίτηση αναστολής καταβολής Φ.Π.Α. υπό τους όρους και τις προϋποθέσεις που ορίζονται στις επόμενες παραγράφους.

Η αίτηση αναστολής καταβολής Φ.Π.Α. υποβάλλεται οποτεδήποτε έως 31.3.2020 στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου που αφορά η αίτηση αναστολής και **αναφέρεται σε ποσά που έχουν βεβαιωθεί από δηλώσεις Φ.Π.Α. φορολογικών περιόδων 8ου και 9ου μήνα 2019 ή 3ου τριμήνου 2019**, κατά περίπτωση και αναλόγως του συστήματος τήρησης των λογιστικών αρχείων/βιβλίων (διπλογραφικά, απλογραφικά) κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο επόμενο άρθρο.

2. Με την αίτηση συνυποβάλλεται αρχείο που περιλαμβάνει:

α. τις εκροές της περιόδου 1.1.2019 έως 30.9.2019 αναλυτικά ανά μήνα και συνολικά,

β. τις εκροές της περιόδου 1.1.2019 έως 30.9.2019 με την επιχείρηση «.....» αναλυτικά ανά μήνα και συνολικά, καθώς και κατάσταση των αντίστοιχων τιμολογίων,

γ. το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις εκροές με την επιχείρηση «.....» αναλυτικά ανά μήνα και συνολικά.

Για τον υπολογισμό του ποσοστού της παραγράφου 2 του άρθρου εβδόμου της από 30.9.2019 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου **για τη χορήγηση ή μη της αναστολής λαμβάνεται υπόψη η σχέση/αναλογία των φορολογητέων εκροών με την επιχείρηση «.....» το διάστημα 1.1.2019 έως 30.9.2019 προς το σύνολο των εκροών του διαστήματος 1.1.2019-30.9.2019, όπως αυτές αναγράφονται στον κωδικό 311**

της δήλωσης Φ.Π.Α. των οικείων φορολογικών περιόδων, επί 100((εκροές με την επιχείρηση «.....»/σύνολο εκροών) * 100)

3. Ο ανωτέρω υπολογισμός διενεργείται με βάση το αρχείο που υποβάλλεται με την αίτηση αναστολής χωρίς περαιτέρω επαληθεύσεις.

Άρθρο 2

Υπολογισμός δικαιούμενου ποσού για αναστολή καταβολής και διαδικασία χορήγησης αυτής

1. Η αναστολή καταβολής του φόρου χορηγείται επί του βεβαιωμένου ποσού των φορολογικών περιόδων 8ου και 9ου μήνα 2019 ή του 3ου τριμήνου 2019, για τους υποκείμενους με διπλογραφικά και αυτούς με απλογραφικά βιβλία αντίστοιχα, και κατά ποσοστό που ισούται με το ποσοστό που λαμβάνεται υπόψη για την εφαρμογή της προϋπόθεσης της παραγράφου 2 του άρθρου εβδόμου της από 30.9.2019 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου.

Το ποσό για το οποίο χορηγείται η αναστολή καταβολής προκύπτει από τον υπολογισμό του ποσού προς καταβολή της δήλωσης Φ.Π.Α. της οικείας φορολογικής περιόδου επί του ποσοστού των φορολογητέων εκροών με την επιχείρηση «.....» το διάστημα 1.1.2019 έως 30.9.2019 προς το σύνολο των εκροών του διαστήματος 1.1.2019 - 30.9.2019 (προς καταβολή ποσό φορολογικής περιόδου * (εκροές με την επιχείρηση «.....»/σύνολο εκροών) * 100)).

2. Για τη χορήγηση της αναστολής, εκδίδεται απόφαση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την παραλαβή της δήλωσης ΦΠΑ ως το συνημμένο ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Ι που αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας. Στην εν λόγω απόφαση ρητά αναγράφονται το ποσό και τα λοιπά στοιχεία βεβαίωσης του φόρου για τον οποίο χορηγείται η αναστολή, καθώς επίσης και το χρονικό διάστημα της αναστολής, κατά το οποίο δεν επιβάλλονται οι αναλογούντες τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής.

Η απόφαση αναστολής κοινοποιείται στον υποκείμενο στο φόρο από το Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους και αποστέλλεται αμελλητί στον αρμόδιο για την επιδίωξη είσπραξης της οφειλής Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ./ Ελεγκτικού Κέντρου για την άμεση καταχώριση της στο υποσύστημα του τμήματος Δικαστικού και Νομικής Υποστήριξης.

Τυχόν τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής για το ποσό που έχει ανασταλεί υπολογίζονται μετά τη λήξη της προθεσμίας αναστολής, ήτοι από 1/4/2020.

3. Η αίτηση αναστολής καταβολής Φ.Π.Α. καταχωρείται σε ειδικό βιβλίο «αιτήσεων και αποφάσεων αναστολής καταβολής φόρου», το οποίο αφορά τη ρύθμιση του άρθρου εβδόμου της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου της 30.9.2019 και στο οποίο θα καταχωρίζονται:

- α) Ο αριθμός πρωτοκόλλου της αίτησης αναστολής.
- β) Η ημερομηνία υποβολής της αίτησης αναστολής
- γ) Το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του φορολογουμένου
- δ) Ο Α.Φ.Μ. του φορολογουμένου

ε) Η φορολογική περίοδος που αφορά η υποβαλλόμενη δήλωση

στ) Οι εκροές της περιόδου 1.1.2019 έως 30.9.2019 συνολικά όπως προκύπτουν από το αρχείο που συνοδεύει το αίτημα

ζ) Οι εκροές προς την επιχείρηση «.....» της περιόδου 1.1.2019 έως 30.9.2019 συνολικά όπως αυτές προκύπτουν από το αρχείο που συνοδεύει το αίτημα

η) Η σχέση (αναλογία) των ανωτέρω μεγεθών

θ) Το ποσό του προς καταβολή φόρου της δήλωσης Φ.Π.Α. της οικείας φορολογικής περιόδου.

ι) Το ποσό του φόρου για το οποίο χορηγείται αναστολή

ια) Ο αύξων αριθμός χειρόγραφης καταχώρησης της απόφασης αναστολής.

Για αιτήσεις αναστολής καταβολής που έχουν υποβληθεί έως τη δημοσίευση της παρούσας ακολουθείται η ως άνω διαδικασία.»

Επειδή, η προσφεύγουσα με την με αρ. πρωτ./2019 αίτηση της, προσκόμισε στον έλεγχο τα δικαιολογητικά όπως αναλυτικά αναφέρονται ανωτέρω και ζήτησε την αναστολή καταβολής ΦΠΑ ποσού 46.912,69 ευρώ, ήτοι ποσοστού 26,24% του χρεωστικού υπολοίπου των περιοδικών δηλώσεων μηνών Αυγούστου-Σεπτεμβρίου 2019.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά, η σχέση /αναλογία των φορολογητέων εκροών με την επιχείρηση «.....» για το διάστημα 01.01.2019-30.9.2019 προς το σύνολο των εκροών της προσφεύγουσας **ανέρχεται σε 1.533.098,77 ευρώ / 6.252.656,81 ευρώ = 24,52%**, ήτοι δεν υπερβαίνει το ποσοστό 25% που λαμβάνεται υπόψη για την εφαρμογή της προϋπόθεσης της παραγράφου 2 του άρθρου εβδόμου της από 30.9.2019 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου.

Συνεπώς, γίνεται δεκτό, ότι η προσφεύγουσα δεν δικαιούται την χορήγηση αναστολής καταβολής Φ.Π.Α. ποσού 46.912,69 ευρώ.

Επειδή, με την ΠΡΑΞΗ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ της 30-9-2019

ΦΕΚ 145/Α/30-9-2019, η οποία κυρώθηκε με τον Ν.4638/2019 (ΦΕΚ Α' 181 / 18.11.2019) καθορίζονται οι όροι χορήγησης αναστολής καταβολής ΦΠΑ για τις πληγείσες επιχειρήσεις που είχαν συναλλαγές με την εταιρεία «.....» και στην προκειμένη περίπτωση για την προσφεύγουσα, δεν πληρούνται οι όροι που ορίζονται με την ΠΝΠ

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν.4174/203(Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων.».

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, δεν προβάλλει κάποιον ισχυρισμό ως προς το ύψος της ανωτέρω σχέσης/αναλογίας των εκροών, ήτοι το ποσοστό 24,52% (1.533.098,77 ευρώ / 6.252.656,81 ευρώ) που προκύπτει από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά για το διάστημα 01.01.2019-30.09.2019.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **65 του ν.4174/2013(ΚΦΔ) -Βάρος απόδειξης**, ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 12.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της Εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και **την επικύρωση** της με αριθμό πρωτ./2019 απορριπτικής απάντησης/απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης

Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.