



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 09-4-2020

Αριθμός απόφασης: 635

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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 Β' 1440/27-04-2017)
2. Την αριθ. ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης ...**2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντα ... **με ΑΦΜ:...** κατοίκου

..., με αντικείμενο δραστηριότητας: κατασκευαστικές εργασίες που περιλαμβάνουν ξυλουργικές εργασίες κατά της υπ' αρ..../...2019 «ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ» του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ Ν.Θεσσαλονίκης, στην με αρ.καταχ. .../2019 Αίτησή του περί επιστροφής Φ.Π.Α., η οποία κοινοποιήθηκε στις .../2019 με το με αρ.πρωτ..../...2019 έγγραφο με τίτλο «ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ (αρ..../2019) ΚΑΙ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση ελέγχου και το έγγραφο της κοινοποίησης της απόρριψης του αιτήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ Ν.Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ Ν.Θεσσαλονίκης ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α7 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα ... με **ΑΦΜ**:..., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων με την με αρ. πρωτ..../...2019 αίτηση επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσό ύψους 14.602,19 ευρώ, από το συνολικό πιστωτικό υπόλοιπο ποσό ύψους 33.616,10 ευρώ, το οποίο δηλώθηκε με την με αρ. δήλωσης .../2019 περιοδική δήλωση ΦΠΑ της περιόδου 01/4/2019 - 30/6/2019. Το πιστωτικό υπόλοιπο προκύπτει λόγω των ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

Για τον έλεγχο της επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου φ.π.α., λόγω ενδοκοινοτικών παραδόσεων, εκδόθηκε η με αριθμό .../2019 εντολή ελέγχου.

Επειδή ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν υπάρχουν επαρκή στοιχεία για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που να αποδεικνύουν τη μεταφορά των εμπορευμάτων στο κράτος- μέλος και τα αντίστοιχα τιμολόγια χωρίς φ.π.α., καθώς και οι πληρωμές αυτών και θα χρειαστεί και η βοήθεια της κοινοτικής συνδρομής, επιπρόσθετα επειδή υπάρχουν πληροφορίες ότι ο προσφεύγων εργάζεται στη Γερμανία ως διακοσμητής και δεν δηλώθηκε παγκόσμιο εισόδημα, κρίνει ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν δικαιούται να λάβει επιστροφή φ.π.α. ύψους 14.602,19 ευρώ, βάσει της με αριθμ. .../2019 εκδοθείσας εντολής ελέγχου, όπως ζητήθηκε με την με αρ. πρωτ..../...2019 αίτηση επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ και προτείνει την διενέργεια ελέγχου της φορολογικής περιόδου 07/02/2018 έως 30/06/2019 για την εκπλήρωση φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων και για τον φ.π.α., σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις .

Συγκεκριμένα δηλώθηκαν για τη φορολογική περίοδο από 07/02/2018 έως 31/12/2018 συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις ποσό ύψους 171.139,90 ευρώ και για τη φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 30/06/2019 συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις ποσό ύψους 28.760,75 ευρώ, όπως αναφέρονται στην από ...2019 έκθεση ελέγχου του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)

Κατ' επέκταση της με αρ. .../2019 εντολής ελέγχου, λόγω εύρεσης επιβαρυντικών στοιχείων, εξεδόθησαν εντολές ελέγχου, οι με αρ. .../...2019 για τη φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 30/6/2019 και .../...2019 για τη φορολογική περίοδο από 07/02/2018 έως 31/12/2018, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ Ν.Θεσσαλονίκης και ο έλεγχος δεν έχει ολοκληρωθεί.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του προσβαλλόμενου εγγράφου με αρ.πρωτ. .../...2019 με τίτλο «ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ (αρ..../2019) και της από ...2019 ΕΚΘΕΣΗΣ ελεγκτικών διαπιστώσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ Ν.Θεσσαλονίκης, σχετικά με την με αρ. πρωτ. .../...2019 αίτηση επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσό ύψους 14.602,19 ευρώ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Δεν αποδεικνύεται από τα κεφάλαια Διαπιστώσεις ελέγχου και αποτέλεσμα ελέγχου ότι δεν πληρούνται οι κατά τον νόμο προϋποθέσεις χορήγησης απαλλαγής, επικαλούμενος την πολ.1201/1999.
- 2) Πρέπει να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, ως μη νόμιμη διότι μη νόμιμα απερρίφθη το αίτημά του περί επιστροφής φ.π.α. πριν ολοκληρωθεί ο τακτικός έλεγχος, επικαλούμενος τις πολ. 1067/2013, 1090/2012,1073/2004.
- 3) Θα έπρεπε η Δ.Ο.Υ. να αναμείνει τα αποτελέσματα του τακτικού ελέγχου και μετά να εκδώσει απόφαση επί του αιτήματός του.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 5 της ΠΟΛ. 1212/2014 (ΦΕΚ Β 2602/30-9-2014) ορίζεται ότι :
"Σε κάθε περίπτωση, εφόσον ο αρμόδιος Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. διαθέτει στοιχεία από τα οποία προκύπτουν ισχυρές ενδείξεις παραβατικότητας της επιχείρησης, υποχρεούται να ζητήσει τη διενέργεια ελέγχου πριν την επιστροφή. Το αίτημα, με πλήρη αιτιολόγηση, υποβάλλεται εγγράφως στη Δ/ση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού, η οποία εγκρίνει ή απορρίπτει το αίτημα εντός πέντε (5)εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία λήψης του αιτήματος." (σχετ. παρ. 2 της ΠΟΛ 1090/2012).

Επειδή, από τη Δ.ΟΥ ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ Ν.Θεσσαλονίκης, ο έλεγχος βρίσκεται σε εξέλιξη για τη φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 30/06/2019 βάσει της με αριθμό .../...2019 εντολής μερικού ελέγχου ΦΠΑ και για τη φορολογική περίοδο από 07/02/2018 έως 31/12/2019 βάσει της με αριθμό .../...2019 εντολής μερικού ελέγχου ΦΠΑ, σύμφωνα με το άρθρου 48 του κώδικα ΦΠΑ του

N.2859/2000 , για την εξακρίβωση της ακρίβειας των υποβαλλόμενων δηλώσεων και του δικαιώματος ή μη της επιστροφής στον προσφεύγοντα του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α που σχηματίστηκε κατά την φορολογική περίοδο από 07/02/2018 έως 30/06/2019 και ζητήθηκε με την με αρ. πρωτ. .../...2019 αίτηση επιστροφής.

Οι παραπάνω εντολές κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα στις ...2019 νόμιμα με αποδεικτικό επίδοσης από τη Δ.ΟΥ ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ Ν.Θεσσαλονίκης, ως συνημμένες στις με αρ.πρωτ. .../...2019 και .../...2019 γνωστοποιήσεις των ευεργετικών διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1του ν. 4512/2018.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν.4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 49§9 του Ν.4223/2013 και 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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή την συντέλεση της παράλειψης.”

Σύμφωνα με τα άρθρα 23-25 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ο έλεγχος (μερικός) πλέον ξεκινά με την ημερομηνία έκδοσης της εντολής ελέγχου.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα παραπάνω η φορολογική αρχή με την έκδοση των παραπάνω εντολών μερικού ελέγχου ΦΠΑ και για την εκπλήρωση φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη φορολογική περίοδο 07/02/2018 έως 30/06/2019 στην οποία σχηματίστηκε το υπό κρίση πιστωτικό υπόλοιπο, με αφορμή την με αριθ.πρωτ..../...2019 αίτηση επιστροφής, δεν απέρριψε την εν λόγω αίτηση επιστροφής για την αντίστοιχη φορολογική περίοδο, καθώς ο έλεγχος βρίσκεται σε εξέλιξη και η προβλεπόμενη οριστική πράξη θα εκδοθεί βάσει της σχετικής έκθεσης ελέγχου με την ολοκλήρωση του ελέγχου.

Επομένως δεν υπάρχει καμία πράξη ή παράλειψη πράξης από τη Δ.Ο.Υ ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ Ν.Θεσσαλονίκης, προς αμφισβήτηση από την προσφεύγουσα και η υπό κρίση προσφυγή που ασκήθηκε στην υπηρεσία μας πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία ...2019 κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα ... με **ΑΦΜ:....**

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.