



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 26.03.2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1120

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 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
- 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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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. Την από 18.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κάτοικος επί της οδού αρ., κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ επί της υπ' αρ. πρωτ. /2020 αιτήσεως, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 18.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του..... του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα **σύμφωνα με την ΟΔΕΕΦ Α 1165616/2019**, και μετά την 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 υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

1. Να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή του.
2. Να ακυρωθεί μερικά ή ολικά ή να τροποποιηθεί η σιωπηρή απόρριψη της από 28-1-2020 αίτησης με αριθμό πρωτ. /2020 και να καταβληθεί το ποσό των εννέα χιλιάδων οκτακοσίων ογδόντα ενός (9.881) ευρώ.

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1. Το καθολικό ζήτημα το οποίο έχει ανακύψει κατά τα ως άνω και το οποίο με αφορά in concreto έχει τάμει εν τοις πράγμασι ήδη η απόφαση ΣΤΕ 355/2019 και όπως ταύτη διαλαμβάνει ισχύουν τα κάτωθι: Οι διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 5α του Κώδικα Φ.Π.Α., έχουν την έννοια ότι παρέχεται δικαίωμα μείωσης της βάσης επιβολής του φόρου “λόγω ολικής ή μερικής μη πληρωμής του τιμήματος”...

2. Νομική πλημμέλεια ένεκα αντισυνταγματικότητας, λόγω παράβασης των αρχών της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4 § 1, 5 Συντ.)

3. Νομική πλημμέλεια ένεκα ασυμβατότητας προς την ΕΣΔΑ, λόγω παραβίασης του δικαιώματος στην περιουσία (άρθρο 1 1^{ου} Π.Π. Ε.Σ.Δ.Α.)

4. Παραβίαση ΤΗΣ DE PROFUNDIS ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΟΓΙΚΟΤΗΤΑΣ.”

Επειδή, ο προσφεύγων, υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, τη με αρ. πρωτ. /2020 “ΑΙΤΗΣΗ”, με την οποία ζητά, “τη μείωση της φορολογητέας βάσης, κατ’ αναλογία του άρθρου 19 παρ. 5^α του Κώδικα ΦΠΑ, κατά το ποσό που η απαίτησή του έναντι της εταιρείας «.....» κατέστη οριστικά ανείσπρακτη, ήτοι κατά το ποσό των 51.050,78 ευρώ, το οποίο ποσό ορίζεται και στο από 27.10.2017 ιδιωτικό συμφωνητικό”.

Επειδή, ο προσφεύγων, ο οποίος διατηρούσε από 04.03.2002 έως 29.09.2016 ατομική επιχείρηση με αντικείμενο «οδικές μεταφορές με οδηγό τον ιδιοκτήτη». Μεταξύ των πελατών του ήταν τα έτη 2014 και 2015 και η εταιρία ΑΦΜ Η εταιρία λόγω αδυναμίας ανταπόκρισης στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της σύμφωνα με το άρθρο 106β του ν.3588/2007 σύναψε συμφωνία εξυγίανσης με τους πιστωτές της που επικυρώθηκε με την /2017 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου (Εκούσια Δικαιοδοσία)

Επειδή, δυνάμει του από 27.10.2017 ιδιωτικού συμφωνητικού μεταξύ του προσφεύγοντα και της εταιρείας «.....», η τελευταία προέβη, ως καθολικός διάδοχος επί των χρεών του ομίλου, στην πλήρη και ολοσχερή εξόφληση της οφειλής της προς τον προσφεύγοντα, όπως αυτή είχε διαμορφωθεί από τη με αριθμ. /2017 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου (διορθωμένη με τις με αριθμ. /2017 και /2017 διορθωτικές αποφάσεις του ιδίου Δικαστηρίου), ήτοι απομειωμένη κατά ποσοστό 50%.

Σύμφωνα δε, με το ως άνω ιδιωτικό συμφωνητικό, {1.6.} “την 6-11-2015 (12.45’), δυνάμει του υπ’ αριθ. πρωτ. /2015 και υπ’ αριθ. ειδ. Βιβλ. /2015 κατασχετηρίου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, επιβλήθηκε σε βάρος του ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ {προσφεύγοντα} αναγκαστική κατάσχεση για ποσό 53.522,10€, εις χείρας της «.....» ως τρίτης, για την οποία, η «.....» υπέβαλε την υπ’ αριθ. /2015 θετική δήλωση στο Ειρηνοδικείο για ποσό 102.101,55 €.

Άρθρο 2 -Απαίτηση

Η απαίτηση του ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ όπως αυτή διαμορφώθηκε σύμφωνα με τους όρους της Συμφωνίας Εξυγίανσης και αποτυπώθηκε στο Οριστικό Ισοζύγιο Μεταβίβασης της ανέρχεται σε πενήντα μία χιλιάδες πενήντα ευρώ και εβδομήντα οκτώ λεπτά (51.050,78€). Το ανωτέρω χρηματικό ποσό, λόγω της άνω (βλ. υπό 1.6) επιβληθείσας κατασχέσεως, θα αποδοθεί στο Ελλ. Δημόσιο σύμφωνα με τα κατωτέρω οριζόμενα (υπό 3).

Άρθρο 3 – Εξόφληση Οφειλής

Η, συνεπεία της αναφερομένης στον όρο 1.6 κατασχέσεως, εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την υπογραφή του παρόντος, θα προβεί στην πλήρη και ολοσχερή εξόφληση της υπό 2 οφειλής της προς τον ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ, με μεταφορά από τον τραπεζικό λογαριασμό της σε τραπεζικό λογαριασμό υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου ⁴ ποσού 51.050,78 € στο ΤΟΚ [.....]’’. Συνεπώς με την εν λόγω καταβολή, κατά τη συμφωνία εξυγίανσης, εξοφλήθηκε η απαίτηση του προσφεύγοντα κατά το ήμισυ, ενώ η υπόλοιπη ισόποση οφειλή διεγράφη οριστικώς και κατέστη ανεπίδεκτη είσπραξης. Στην υπολειπόμενη οφειλή 51.050,78 ευρώ που διεγράφη, συμπεριλαμβανόταν και ποσό Φ.Π.Α. εκρών ύψους 9.881 ευρώ, το οποίο ο προσφεύγων είχε ήδη αποδώσει στο Ελληνικό Δημόσιο κατά το χρόνο υποβολής των σχετικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. βάσει των εκδοθέντων τιμολογίων, το οποίο ζήτησε να του επιστραφεί, δεδομένου ότι ο εν λόγω φόρος ουδέποτε εισπράχτηκε. Ωστόσο, η Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου, βασιζόμενη στη διάταξη του άρθρου 19 παρ. 5α του ν. 2859/2000, απέρριψε το αίτημα προς επιστροφή του ποσού των 9.881,00 ευρώ.

Επειδή, με την αίτησή του, στην ως άνω Δ.Ο.Υ., και σύμφωνα με την με τα οριζόμενα στην εγκύκλιο ΔΕΕΦ Α 1165616/28-11-2019, προσκόμισε και τα κάτωθι:

- αντίγραφο της από 26-9-2016 συναίνεσής του επί της αρχής της συμφωνίας εξυγίανσης με την εταιρία στην οποία αναφέρεται ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού του την 30/06/2016 σύμφωνα με τα ισοζύγια της εταιρίας ήταν 102.101,55 ευρώ.
- Αντίγραφο του από 27-10-2017 ιδιωτικού συμφωνητικού με την εταιρία , στην οποία μεταβιβάστηκε η εταιρία σύμφωνα με το άρθρο 106δ του ν 3588/2007 με το οποίο συμφωνήθηκε η καταβολή στον προσφεύγοντα έναντι των απαιτήσεων του ποσού των 51.050,78 ευρώ.

Σημειώνεται, ότι σύμφωνα με το συμφωνητικό τα χρήματα αυτά καταβλήθηκαν από την εταιρία έναντι του κατασχετηρίου/2015 του Προϊσταμένου ΔΟΥ Ηλιούπολης εις χείρας της εταιρίας

Όπως προκύπτει από το αρχείο της ως άνω Δ.Ο.Υ. η εταιρία, συνέπεια του ανωτέρω κατασχετηρίου, που της κοινοποιήθηκε την 06.11.2015, είχε υποβάλει την/2015 θετική δήλωση στο Ειρηνοδικείο, με την οποία δήλωσε ότι κατά την στιγμή της κατάσχεσης είχε καταχωρημένο στα λογιστικά της βιβλία ανεξόφλητο υπόλοιπο προς τον προσφεύγοντα 102.101,55 ευρώ.

- υπεύθυνη δήλωση ότι δεν έχει ανατραπεί λόγω καταγγελίας η συμφωνία για την απομείωση της απαίτησης με την εταιρία Ακριβές αντίγραφο της απόφασης/2017 του Πολ/λους Πρωτοδικείου, η οποία επικυρώνει τη συμφωνία που περιλαμβάνει τη μείωση των απαιτήσεων των πιστωτών της εταιρίας και των διορθώσεών της με τις με αριθμό/2017 και/2017 αποφάσεις.
- Τα/2019,/2020,/2020,/2020 πιστοποιητικά του τμήματος Πτωχεύσεων του Πρωτοδικείου ότι οι εταιρίες, και δεν κηρύχθηκαν σε κατάσταση πτώχευσης.
- Αντίγραφο του με αριθμού/2020 πιστοποιητικού περί κατάθεσης τακτικών ή έκτακτων ένδικων μέσων σύμφωνα με το οποίο η/2017 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου

..... διορθώθηκε με τις/2017 και/2017 αποφάσεις του ίδιου δικαστηρίου. Ακόμη προσδιορίστηκε αίτηση αναψηλάφησης επί της οποίας εκδόθηκε η υπ αρ/2019 απόφασης της εκούσιας Πολυμελούς του Πρωτοδικείου

- Το/2020 πιστοποιητικό του Πρωτοδικείου **περί κατάθεσης δικογράφου** Πτωχεύσεως της εταιρίας, σύμφωνα με το οποίο έχουν κατατεθεί ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου (διαδικασία εκούσιας δικαιοδοσίας) τα δικόγραφα με ΓΑΚ/ΕΑΚ/ΕΤΟΣ:

α)/...../2016 (Κλήση, Πτώχευση) και/...../2016 (Αίτηση, Πτώχευση) από την εταιρεία με την επωνυμία κατά της εταιρείας (διακριτικός τίτλος), υποθέσεις, οι οποίες μετά από αναβολές ΜΑΤΑΙΩΘΗΚΑΝ στην δικάσιμο της 9^{ης} Μαΐου και 21^{ης} Μαρτίου έτους 2018 αντίστοιχα, η δε ως άνω εταιρεία με την επωνυμία κατέθεσε και το με ΓΑΚ/ΕΑΚ/ΕΤΟΣ/...../2017 δικόγραφο ΠΑΡΑΙΤΗΣΗΣ από δικόγραφο κήρυξης πτώχευσης κατά της εταιρείας (διακριτικός τίτλος),

β)/...../2016 (Αίτηση, Πτώχευση) από την εταιρεία με την επωνυμία κατά της εταιρείας (διακριτικός τίτλος), υπόθεση, η οποία μετά από μία αναβολή ΜΑΤΑΙΩΘΗΚΕ στην δικάσιμο της 23^{ης} Μαΐου έτους 2018,

γ) 36023/688/2016 από την εταιρεία με την επωνυμία και με διακριτικό τίτλο κατά της εταιρείας (διακριτικός τίτλος), υπόθεση, η οποία μετά από μία αναβολή ΜΑΤΑΙΩΘΗΚΕ στην δικάσιμο της 24^{ης} Ιανουαρίου έτους 2018, η δε ως άνω εταιρεία με την επωνυμία και με διακριτικό τίτλο κατέθεσε και το με ΓΑΚ/ΕΑΚ/ΕΤΟΣ/...../2017 δικόγραφο ΠΑΡΑΙΤΗΣΗΣ από δικόγραφο κήρυξης πτώχευσης κατά της εταιρείας (διακριτικός τίτλος),

δ)/...../2016 (Αίτηση, Πτώχευση) από με ΑΦΜ κατά της, υπόθεση, η οποία μετά από μία αναβολή ΜΑΤΑΙΩΘΗΚΕ στην δικάσιμο της 21^{ης} Φεβρουαρίου έτους 2018.

- Τα/2020,/2020,/2020 πιστοποιητικά του Πρωτοδικείου περί μη κατάθεσης δικογράφου Πτωχεύσεως των εταιριών και αντίστοιχα.

Επειδή, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου απέρριψε σιωπηρά το ανωτέρω αίτημα του προσφεύγοντα καθώς δεν εξέδωσε σχετική απόφαση εντός έξη μηνών από την υποβολή της αίτησης σύμφωνα με την εγκύκλιο ΔΕΕΦ Α 1165616/2019.

Επειδή, στη συνέχεια ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατά της σιωπηρής απόρριψής του Προϊστάμενου Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου στο/2020 αίτημά του, ζητά την έγκριση της μείωσης της φορολογητέας βάσης, κατ' αναλογία του άρθρου 19 παρ. 5^α του Κώδικα ΦΠΑ, κατά το ποσό το οποίο η απαίτησή του κατά της εταιρείας κατέστη οριστικώς ανείσπρακτη, ήτοι κατά το ποσό των 51.050,78 ευρώ, όπως τούτο ορίζεται στο από 27.10.2017 ιδιωτικό συμφωνητικό.

Επειδή, η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» υπέβαλε ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου αίτηση άμεσης επικύρωσης της συμφωνίας εξυγίανσης στην οποία εμπεριέχεται κατάσταση πιστωτών αυτής.

Επειδή, δυνάμει της υπ' αριθμ./2017 Απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου (Εκούσια Δικαιοδοσία), και όπως αυτή διορθώθηκε και ερμηνεύθηκε με την υπ' αριθμ./2017 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου (Διαδικασία Εκούσιας Δικαιοδοσίας), έγινε δεκτή η αίτηση των ι)

«.....», ii)... iii)... κλπ με την οποία επικυρώθηκαν οι συμφωνίες εξυγίανσης των εταιρειών, σύμφωνα με τα ειδικότερα διαλαμβανόμενα στην ανωτέρω υπ' αριθμ./2017 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου

Επειδή, σύμφωνα με την **ΟΔΕΕΦ Α 1165616 ΕΞ 2019** με Θέμα: Καθορισμός διαδικασίας για την εφαρμογή της απόφασης ΣτΕ 355/2019 στις περιπτώσεις υποκειμένων-εκδοτών τιμολογίων που καλύπτονται από την απόφαση/2017 του Πολ/λους Πρωτοδικείου, όπως έχει διορθωθεί και ισχύει “Με την με υπ’ αρ. **355/2019** απόφασή του, το Συμβούλιο της Επικρατείας (ΣτΕ), ερμήνευσε το **άρθρο 19 παρ. 5α** του Κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/2000), αναφορικά με τη μείωση της φορολογητέας βάσης των υποκειμένων σε ΦΠΑ εκδοτών τιμολογίων που περιλαμβάνονται στην απόφαση/2017 του Πολυμελούς Πρωτοδικείου στην περίπτωση υπαγωγής του αντισυμβαλλόμενου λήπτη του τιμολογίου σε διαδικασία εξυγίανσης των άρθρων 99 επ. του ΠτΚ (ν. 3588/2007). Το ΣτΕ, με την παραπάνω απόφασή του, ακύρωσε τη σιωπηρή απόρριψη από τη Διοίκηση της επιφύλαξης που είχε υποβάλει με τη δήλωσή της η υποκείμενη στον ΦΠΑ επιχείρηση περί της υποχρέωσής της να αποδώσει το σύνολο του ΦΠΑ επί απαιτήσεως, κατά το μέρος που αυτή κατέστη οριστικά ανεπίδεκτη εισπράξεως και ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια ΔΟΥ προκειμένου ο Προϊστάμενος αυτής να ικανοποιήσει το αίτημα της επιχείρησης περί μείωσης της φορολογητέας βάσης.

Προκειμένου να υπάρχει ενιαία αντιμετώπιση των υποκειμένων-επιχειρήσεων που καταλαμβάνονται από την απόφαση 8/16.1.2017 του Πολ/λους Πρωτοδικείου, παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες:

Α. 1. Υποκείμενοι (εκδότες τιμολογίων) που καταλαμβάνονται από την απόφαση/2017 του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, όπως ισχύει, και έχουν υποβάλει δήλωση ΦΠΑ συμπεριλαμβάνοντας αξία και ΦΠΑ ανεξόφλητων τιμολογίων, είτε με επιφύλαξη είτε χωρίς επιφύλαξη, και δεν έχει ασκηθεί προσφυγή στο δικαστήριο, έχουν δικαίωμα να ζητήσουν τη μείωση της φορολογητέας βάσης, για τις απαιτήσεις που κατέστησαν ολικώς ή μερικώς ανεπίδεκτες είσπραξης, δυνάμει της συμφωνίας εξυγίανσης που επικυρώθηκε από την ανωτέρω απόφαση/2017 του Πολ/λους Πρωτοδικείου, ακολουθώντας αναλογικά τα οριζόμενα στο **άρθρο 19 παρ. 5α** του Κώδικα ΦΠΑ.

2. Ειδικότερα στις περιπτώσεις αυτές, οι ενδιαφερόμενοι υποκείμενοι των οποίων η υπόθεση είτε εκκρεμεί στη Διοίκηση (έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ή δεν έχει παρέλθει η προθεσμία για την άσκησή της) είτε όχι αλλά δεν έχει ασκηθεί προσφυγή στο δικαστήριο, υποβάλλουν αίτηση περί μείωσης της φορολογητέας βάσης, κατ’ αναλογία του άρθρου 19 παρ. 5α, στον Προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ για την παραλαβή των δηλώσεων και προσκομίζουν τα ακόλουθα στοιχεία (πρωτότυπα ή φωτοαντίγραφα νομίμως επικυρωμένα):

- Την απόφαση/2017 του Πολ/λους Πρωτοδικείου, όπως έχει διορθωθεί και ισχύει, η οποία επικυρώνει τη συμφωνία που περιλαμβάνει τη μείωση των απαιτήσεων, με συνημμένη τη συμφωνία αυτή καθώς και τη συνημμένη σε αυτή κατάσταση πιστωτών,
- βεβαίωση από το Δικαστήριο ότι η επικυρωτική απόφαση δεν έχει ανατραπεί ή ανακληθεί και ότι δεν έχει ασκηθεί αίτηση για δικαστική ακύρωση ή ανάκληση της επικυρωτικής απόφασης καθώς και ότι δεν έχει κηρυχθεί σε πτώχευση ούτε έχει υποβληθεί αίτηση για κήρυξη σε πτώχευση της υπαχθείσας σε διαδικασία εξυγίανσης επιχείρησης,
- υπεύθυνη δήλωση από τον αιτούντα / πιστωτή ότι δεν έχει ανατραπεί ως προς αυτόν η συμφωνία λόγω καταγγελίας αυτής ή λόγω πλήρωσης ως προς αυτόν τυχόν διαλυτικής αίρεσης που έχει περιληφθεί στη συμφωνία μόνο εφόσον διαπιστωθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ότι περιλαμβάνεται στους όρους της συμφωνίας σχετική αίρεση,
- βεβαίωση από το δικαστήριο ότι δεν έχει ασκηθεί προσφυγή (εφόσον η υπόθεση δεν εκκρεμεί στη Διοίκηση).

3. Για τη μείωση της φορολογητέας βάσης κατά το ποσό που η απαίτηση κατέστη οριστικά ανείσπρακτη, ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ εκδίδει απόφαση εντός εξαμήνου από την ημερομηνία που υποβλήθηκε η αίτηση από τον υποκείμενο.

4. Ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί στο ποσό κατά το οποίο μειώνεται η φορολογητέα βάση, στην περίπτωση που έχει συμπεριληφθεί σε δήλωση ΦΠΑ από τον υπόχρεο, συμψηφίζεται κατά τη φορολογική περίοδο κατά την οποία εκδόθηκε η απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ. Συγκεκριμένα το ποσό κατά το οποίο μειώθηκε η απαίτηση αναγράφεται στη δήλωση ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου, κατά την οποία εκδίδεται η απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, ως αρνητική εκροή στους κωδικούς της δήλωσης 301 - 306 και το αντίστοιχο ποσό ΦΠΑ με αρνητικό επίσης πρόσημο στους κωδικούς 331-336. Εάν το ποσό που προκύπτει τελικά είναι πιστωτικό, τότε η επιχείρηση μπορεί είτε να το ζητήσει προς επιστροφή, σύμφωνα με τους γενικούς κανόνες επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ, είτε να το μεταφέρει προς συμψηφισμό.

Β. Υποκείμενοι (εκδότες τιμολογίων) που καταλαμβάνονται από την απόφαση/2017 του Πολ/λούς Πρωτοδικείου, όπως ισχύει, οι οποίοι δεν έχουν συμπεριλάβει στη δήλωση ΦΠΑ αξία και ΦΠΑ ανεξόφλητων τιμολογίων και οι οποίοι υποκείμενοι βρίσκονται σε διαδικασία ελέγχου, υποβάλλουν αίτηση κατά τα αναφερόμενα στην ενότητα Α. Η αίτηση προωθείται κατά προτεραιότητα και εφόσον εκδοθεί η απόφαση του προϊσταμένου ΔΟΥ, αυτή λαμβάνεται υπόψη κατά τον έλεγχο”.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, διατηρούσε από 04.03.2002 έως 29.09.2016 ατομική επιχείρηση με αντικείμενο «οδικές μεταφορές με οδηγό τον ιδιοκτήτη», οπότε και διέκοψε την επιχειρηματική του δραστηριότητα.

Επειδή, μεταξύ των πελατών του προσφεύγοντα τα έτη 2014 και 2015 ήταν και η εταιρία ΑΦΜ, η οποία λόγω αδυναμίας ανταπόκρισης στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της σύμφωνα με το άρθρο 106β του ν 3588/2007 σύναψε συμφωνία εξυγίανσης με τους πιστωτές της.

Δυνάμει δε, της υπ' αριθμ/2017 Απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου (Εκούσια Δικαιοδοσία) και όπως αυτή διορθώθηκε και ερμηνεύθηκε με τις υπ' αριθμ./2017 και/2017 αποφάσεις του Πολυμελούς Πρωτοδικείου (Διαδικασία Εκούσιας Δικαιοδοσίας), επικυρώθηκαν οι συμφωνίες εξυγίανσης τις εταιρίας με τους πιστωτές της. Όπως αναφέρεται στην ανωτέρω απόφαση (σελίδα 128) οι απαιτήσεις των ανέγγυων προμηθευτών διαγράφονται μετά την αφαίρεση των χρεωστικών υπολοίπων κατά 50% και μεταφέρονται στην νέα εταιρία ήτοι την εταιρία

Επειδή, ο προσφεύγων εξέδωσε προς την εταιρία ΑΦΜ κατά τα έτη 2014 και 2015, φορολογικά στοιχεία {φορτωτικές} αντίγραφα των οποίων προσκόμισε ο προσφεύγων, συνολικής αξίας 83.005,00 € πλέον φπα 19.101,50 €

Επειδή, στην από 26.09.2016 συναίνεση του προσφεύγοντα στην συμφωνία εξυγίανσης αναφέρεται ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού της με την εταιρία ήταν την 30.06.2016 στο ποσό των 102.101,56 €, το οποίο απομειώθηκε στο 50% ήτοι 51.050,78 €.

Επειδή, ο προσφεύγων, υπέβαλλε τις κατωτέρω περιοδικές δηλώσεις φπα:

1. Φορολογικό έτος 2014

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΣ	ΦΠΑΕΚΡΩΝ
...../2014	1-1/31-3-2014	27.200,25	6.256,06
...../2014	1-4/30-6-2014	28.738,00	6.609,74
...../2014	1-7/30-9-2014	29.086,00	6.689,78
...../2015	1-10/31-12-2014	36.260,00	8.339,80
ΣΥΝΟΛΟ		121.284,25	27.895,38

2. Φορολογικό έτος 2015

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΣ	ΦΠΑΕΚΡΩΝ
...../2015	1-1/31-03-2015	21.165,00	4.867,95
...../2015	1-4/30-06-2015	16.283,89	3.745,29
...../2015	1-7/30-09-2015	26.261,69	6.040,19
...../2016	1-10/31-12-2015	21.195,00	4.874,85
ΣΥΝΟΛΟ		84.905,58	19.528,28

Επειδή, Α) δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται στην εγκύκλιο ΔΕΕΦΑ 1165616/2019, ήτοι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε:

1. την συμφωνία εξυγίανσης με την εταιρία με την συν/νη σε αυτή κατάσταση πιστωτών από την οποία θα προέκυπτε το ύψος της απαίτησής του.
- 2.βεβαίωση από το Δικαστήριο ότι η επικυρωτική απόφαση δεν έχει ανατραπεί ή ανακληθεί και ότι δεν έχει ασκηθεί αίτηση για δικαστική ακύρωση ή ανάκληση της επικυρωτικής απόφασης
- 3.αντίγραφο της/2019 απόφασης αναψηλάφησης της/2017 απόφασης του Πρωτοδικείου
- 4.βεβαίωση από το δικαστήριο ότι δεν έχει ασκηθεί προσφυγή (εφόσον η υπόθεση δεν εκκρεμεί στη Διοίκηση).

Β) η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα, λειτούργησε μέχρι 29.09.2016, οπότε διέκοψε τη δραστηριότητά της

Γ) σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ./2020 e-mail της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης φορολογίας ΦΠΑ {σε σχετικό ερώτημα του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου, αρ. πρωτ./2020} "από το γράμμα της διάταξης προκύπτει ότι εφαρμόζεται σε ενεργές επιχειρήσεις. Εντούτοις εάν θα μπορούσε ή όχι να εφαρμοστεί η σχετική οδηγία ΟΔΕΕΦ Α 1165616/19 και για επιχειρήσεις που έχουν διακόψει τις εργασίες τους είναι θέμα που η υπηρεσία μας θα εξετάσει σε μεταγενέστερο στάδιο ενημερώνοντας γι αυτό την ιεραρχία".

Δ) δεν υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, ζητώντας την επιστροφή του φπα, και αναγράφοντας το αιτούμενο ποσό φπα προς επιστροφή, σ' αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 § 1 του ν. 4174/2013 "Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση".

Ως εκ τούτου, δεν γίνεται δεκτό το αίτημα του προσφεύγοντα, για επιστροφή φπα ποσού 5.631,00 € περί ανείσπρακτων απαιτήσεων του άρθρου 19 παρ. 5^α του ν.2859/2000.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 18.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ στην με αρ. πρωτ./2020 αίτηση επιστροφής ΦΠΑ ανείσπρακτων απαιτήσεων του άρθρου 19 παρ. 5^α του ν. 2859/2000.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.