



Αθήνα, 20/01/2025

Αριθμός απόφασης: 69

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312349

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 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 1064/28.04.2017 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».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την απόκαι με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με έδρακατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του αιτήματος επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος

ποσού ΦΠΑ που υποβλήθηκε στιςκαι εμπεριέχεται στην υπ' αριθμ.τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ περιόδου 01/12/2021-31/12/2021, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, 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:

Ιστορικό

Η προσφεύγουσα εταιρεία κατά το φορολογικό έτος 2021 προχώρησε στη χορήγηση εκπτώσεων προς τους πελάτες της, με την εν λόγω έκπτωση λόγω κύκλου εργασιών (τζίρου) να παρέχεται είτε επί των τιμολογίων πώλησης είτε μέσω πιστωτικών τιμολογίων, τα οποία εκδόθηκαν συγκεντρωτικά το Δεκέμβριο του 2021. Η συνολική καθαρή αξία της έκπτωσης τζίρου που χορηγήθηκε προς τους πελάτες της κατά το παραπάνω έτος (είτε η εν λόγω έκπτωση τζίρου χορηγήθηκε επί των εκάστοτε τιμολογίων πώλησης είτε μέσω της έκδοσης πιστωτικών τιμολογίων) ανήλθε, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα στα 2.641.129,91 ευρώ με τον αναλογούντα ΦΠΑ να ισούται με 633.871,16 ευρώ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία κατά τη συμπλήρωση της υπ' αριθμ. αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. Δεκεμβρίου 2021 δε συμπεριέλαβε στις φορολογητέες εκροές (κωδικός 303) το ως άνω καθαρό ποσό με αποτέλεσμα το σύνολο των εκροών να διαμορφωθεί στο ποσό των 11.143.535,28 ευρώ (κωδικός 307) και το σύνολο του φόρου εκροών στα 2.670.251,67 ευρώ (κωδικός 337). Έπειτα δε από την αφαίρεση του φόρου εισροών προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 6.338,49 ευρώ (κωδικός 470) το οποίο μεταφέρθηκε προς έκπτωση (κωδικός 502) στην αμέσως επόμενη φορολογική περίοδο. Στη με αριθμ. δήλωση Φ.Π.Α. Ιανουαρίου 2022 μεταφέρθηκε προς έκπτωση το ως άνω πιστωτικό υπόλοιπο (κωδικός 401) με αποτέλεσμα το συνολικό ποσό προς καταβολή να διαμορφωθεί σε 1.782.144,38 ευρώ (κωδικός 511).

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα εταιρεία προέβη στην υποβολή των με αριθμ. τροποποιητικών δηλώσεων για τις περιόδους του Δεκεμβρίου 2021 και Ιανουαρίου 2022 αντίστοιχα με επιφύλαξη. Ειδικότερα στον κωδικό 303 της τροποποιητικής δήλωσης Δεκεμβρίου 2021 προστέθηκε το καθαρό ποσό των παρεχόμενων εκπτώσεων λόγω τζίρου, ήτοι 2.641.129,91 ευρώ, με αποτέλεσμα το σύνολο των φορολογητέων εκροών να ισούται με 13.784.665,19 ευρώ (κωδικός 307) και το αντίστοιχο ποσό ΦΠΑ εκροών να ισούται με 3.304.122,85 ευρώ (κωδικός 337). Έπειτα δε από την έκπτωση του φόρου εισροών και την εκκαθάριση του φόρου, προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο και ποσό προς καταβολή 675.583,57 ευρώ (κωδικός 480 και κωδικός 511), το οποίο και εξοφλήθηκε, μετά των συναφών επιβαρύνσεων στις 30/12/2022. Λόγω δε της μη μεταφοράς πιστωτικού υπολοίπου, το ποσό προς καταβολή που προέκυψε από την τροποποιητική δήλωση Ιανουαρίου 2022 ισούται με 6.338,49 ευρώ (κωδικός 511), το οποίο και εξοφλήθηκε, μετά των συναφών επιβαρύνσεων, στις 16/01/2023. Σύμφωνα με την προσφεύγουσα εταιρεία οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις υποβλήθηκαν με επιφύλαξη, η οποία έλαβε αριθμ. πρωτ., διότι κατά

την άποψη της οι εκπώσεις λόγω τζίρου που χορηγήθηκαν κατά το έτος 2021 θα έπρεπε να αναγνωρίζονται φορολογικά για σκοπούς ΦΠΑ βάσει της σχετικής γνωστοποίησης των προηγούμενων ετών και της πιο πρόσφατης γνωστοποίησης του έτους 2020 (ήδη κατατεθείσα στις 28.08.2020). Και αυτό διότι οι εν λόγω εκπώσεις χορηγήθηκαν σύμφωνα με τα πάγια εφαρμοζόμενα από την εταιρεία ποσοστά εκπώσεων και κλιμάκια τζίρου (τα οποία γνωστοποιήθηκαν ήδη κατά τα έτη 2018, 2019 και 2020) με αποτέλεσμα το δικαίωμα έκπτωσης να μην επηρεάζεται από την αναφορά του έτους από το οποίο ισχύει η σχετική πιστωτική πολιτική (χωρίς την ρητή αναφορά για το αν η ίδια πολιτική εκπώσεων τζίρου ισχύει ή όχι και για τα επόμενα έτη) δεδομένου ότι προκύπτει αυτό και από τα εκδοθέντα παραστατικά.

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της ως άνω επιφύλαξης, η Προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά απέρριψε σιωπηρά την επιφύλαξη της προσφεύγουσας εταιρείας. Κατά της ως άνω σιωπηρής απόρριψης η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας τη με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, ζητώντας να ακυρωθεί η εν λόγω τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη, να αναγνωρισθεί ότι έχει δικαίωμα να αναγνωρίσει φορολογικά για σκοπούς ΦΠΑ την αξία των εκπώσεων λόγω κύκλου εργασιών που χορήγησε στους πελάτες της κατά το έτος 2021, είτε οι εν λόγω εκπώσεις χορηγήθηκαν επί των τιμολογίων πώλησης είτε μέσω της έκδοσης των σχετικών πιστωτικών τιμολογίων του Δεκεμβρίου 2021 (συνολικής καθαρής αξίας 2.641.129,91 ευρώ και αναλογούντος φόρου 633.871,16 ευρώ) και συνεπώς να αναγνωρισθεί ότι το σύνολο των φορολογητέων εκροών και του αναλογούντος φόρου για την περίοδο του Δεκεμβρίου 2021 δεν πρέπει να προσαυξηθεί με την αξία των εν λόγω εκπώσεων, και να της επιστραφούν εντόκως από την ημερομηνία καταβολής τα ποσά που αντιστοιχούν στο ΦΠΑ και τις επιβαρύνσεις που αχρεωστήτως καταβλήθηκαν. Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αριθμ. απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, η οποία αναφέρει ότι: «....δεδομένου ότι από την πλευρά της φορολογικής αρχής δεν υφίσταται συγκεκριμένη και τεκμηριωμένη αιτιολόγηση ως προς τον λόγο απόρριψης της ως άνω επιφύλαξης, λαμβάνοντας υπόψη όσα έχουν γίνει δεκτά με την προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 5 του ν.2859/2000, του άρθρου 8 του ν. 4308/2014 και του άρθρου 53 του ΚΦΔ, αλλά και την εκδοθείσας ερμηνευτικής ΠΟΛ. 1212/22.07.1996, ο Προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής αρχής, δύναται να κάνει δεκτή τη με αριθμ. πρωτ. δήλωση επιφύλαξης, η οποία διατυπώθηκε επί των τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., φορολογικών περιόδων 01/12/2021-31/12/2021 και 01/01/2022-31/01/2022 με αριθμούς δήλωσης και αντίστοιχα, ασκώντας κατά νόμιμο τρόπο την εξελεγκτική του αρμοδιότητα ως προς την δυνατότητα έκπτωσης και επιστροφής σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ΦΠΑ (ν. 2859/2000) και του ΚΦΔ (ν. 4987/2022)». Σύμφωνα με τα ανωτέρω, η Υπηρεσία μας έκανε αποδεκτή τη με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας ακυρώνοντας τη σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά επί της επιφύλαξης της προσφεύγουσας προκειμένου ο τελευταίος να προβεί στις απαιτούμενες ενέργειες σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης.

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στιςτην υπ' αριθμ.τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ, ώστε να επανέλθει η εταιρεία στην θέση της αρχικώς υποβληθείσας δήλωσης, ήτοι χωρίς τον συνυπολογισμό των εν επίμαχων εκροών στο σχετικό κωδικό της δήλωσης ΦΠΑ. Συγκεκριμένα, από το ποσό των 13.724.710,86 ευρώ το οποίο αναγραφόταν στον κωδικό 303 της υπ' αριθμ. τροποποιητικής δήλωσης,

αφαιρέθηκε το ποσό των επίμαχων εκππτώσεων (ήτοι 2.641.129,91 ευρώ) ώστε ο κωδικός 303 της νέας τροποποιητικής δήλωσηςνα επανέλθει στο ποσό των 11.083.580,95 ευρώ. Ακολούθως, το σύνολο των φορολογητέων εκροών διαμορφώθηκε στο ποσό των 11.143.535,28 ευρώ (κωδ. 307) και ο αναλογών φόρος εκροών στο ποσό των 2.670.251,67 ευρώ (κωδ. 337). Έπειτα από την αφαίρεση του υπολοίπου φόρου εισροών (2.628.539,28 ευρώ, κωδ. 430) προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 41.712,39 ευρώ (κωδ. 480). Αφαιρουμένου δε του ήδη καταβληθέντος βάσει προηγούμενων δηλώσεων ποσού των 675.583,57 ευρώ (κωδ. 403), το αιτηθέν προς επιστροφή ποσό διαμορφώθηκε σε 633.871,18 ευρώ (κωδ. 503). Η ως άνω τροποποιητική δήλωση συνοδεύτηκε εν συνεχεία από τα με κωδικό και αιτήματα υπολογισμού και καταβολής των συναφών τόκων.

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης, ο Προϊστάμενος του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. απέρριψε σιωπηρά την εν λόγω δήλωση.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) την ακύρωση της ως άνω τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. επί του απόαιτήματος επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος ΦΠΑ ποσού 633.871,16 ευρώ, το οποίο υποβλήθηκε μέσω της υπ' αριθμ. τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ περιόδου 01/12/2021-31/12/2021, β) να της επιστραφεί εντόκως, με το επιτόκιο της παραγράφου 4 του άρθρου 52 του ν. 5104/2024 και της συναφούς απόφασης ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 31.12.2013, όπως αυτή έχει τροποποιηθεί και ισχύει, από την ημερομηνία καταβολής, ήτοι από 30/12/2022, το ποσό των 633.871,16 ευρώ, το οποίο αντιστοιχεί στο ΦΠΑ που αχρεωστήτως καταβλήθηκε αυτήν, και γ) να της επιστραφούν εντόκως, με το επιτόκιο της παραγράφου 4 του άρθρου 52 του ν. 5104/2024 και της συναφούς απόφασης ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 31.12.2013, όπως αυτή έχει τροποποιηθεί και ισχύει, από την ημερομηνία της οικείας καταβολής, ήτοι από 30/12/2022 και 16/01/2023 αντίστοιχα, τα ποσά με τα οποία αχρεωστήτως επιβαρύνθηκε έπειτα από την υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων ΦΠΑ Δεκεμβρίου 2021 και Ιανουαρίου 2022, ήτοι ποσών 54.249,36 ευρώ και 508,98 ευρώ αντίστοιχα, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η προσβαλλόμενη πράξη (σιωπηρή απόρριψη) τυγχάνει ακυρωτέα, καθώς ο Προϊστάμενος του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής κατά παράβαση του άρθρου 42 παρ. 2 του ν. 5104/2024 δεν προέβη στην οφειλόμενη έντοκη επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ΦΠΑ ποσού 633.871,16 ευρώ, παρά το γεγονός ότι το αιτηθέν ποσό ετύγχανε επιστροφής άμεσα και πάντως εντός της προθεσμίας των 90 ημερών από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης επιστροφής.
- Η προσβαλλόμενη πράξη (σιωπηρή απόρριψη) από τον Προϊστάμενο του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. του αιτήματος περί έντοκης επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος ΦΠΑ ποσού 633.871,16 ευρώ δυνάμει της υπ' αριθ. απόφασης ΔΕΔ, τυγχάνει ακυρωτέα διότι παραβιάζει τις θεμελιώδεις αρχές της νομιμότητας, της χρηστής Διοίκησης και της εύλογης εμπιστοσύνης του φορολογουμένου προς τη Διοίκηση.
- Επικουρικά, η Φορολογική Αρχή όφειλε να προβεί στην επιστροφή του αιτούμενου ποσού δυνάμει της υπ' αριθ. τροποποιητικής δήλωσης, καθώς ο άμεσος προσδιορισμός φόρου που προκύπτει από την εν λόγω τροποποιητική δήλωση υποκαθιστά τον αρχικό άμεσο προσδιορισμό φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ):

«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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97).»

Επειδή, στη ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα “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 (ΑΑΔΕ), 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”, αναφέρεται ότι:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α

Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 Ν. 4174/2013

Άρθρο 1

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο σ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.»

Επειδή, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 72 του ΚΦΔ έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης - ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο, με τις οποίες προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου ή απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις των άρθρων 50 παρ. 1 και 2 ΚΦΔ, ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη).

Επειδή, όπως αναφέρεται ανωτέρω στο ιστορικό της υπόθεσης, η προσφεύγουσα εταιρεία προέβη στην υποβολή των με αριθμ. και τροποποιητικών δηλώσεων ΦΠΑ για τις περιόδους του Δεκεμβρίου 2021 και Ιανουαρίου 2022 αντίστοιχα με επιφύλαξη, η οποία έλαβε αριθμ. πρωτ., διότι κατά την άποψή της οι εκπώσεις λόγω τζίρου που χορηγήθηκαν κατά το έτος 2021 θα έπρεπε να αναγνωρίζονται φορολογικά για σκοπούς ΦΠΑ βάσει της σχετικής γνωστοποίησης των προηγούμενων ετών και της πιο πρόσφατης γνωστοποίησης του έτους 2020 (ήδη κατατεθείσα στις 28/08/2020). Και αυτό διότι οι εν λόγω εκπώσεις χορηγήθηκαν σύμφωνα με τα πάγια εφαρμοζόμενα από την εταιρεία ποσοστά εκπώσεων και κλιμάκια τζίρου (τα οποία γνωστοποιήθηκαν ήδη κατά τα έτη 2018, 2019 και 2020) με αποτέλεσμα το δικαίωμα έκπτωσης να μην επηρεάζεται από την αναφορά του έτους από το οποίο ισχύει η σχετική πιστωτική πολιτική (χωρίς την ρητή αναφορά για το αν η ίδια πολιτική εκπώσεων τζίρου ισχύει ή όχι και για τα επόμενα έτη) δεδομένου ότι προκύπτει αυτό και από τα εκδοθέντα παραστατικά. Η ως άνω επιφύλαξη απορρίφθηκε σιωπηρά από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά και η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας τη με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμ. απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

Επειδή σύμφωνα με την ως άνω απόφαση της Υπηρεσίας μας η με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή της προσφεύγουσας έγινε δεκτή με το σκεπτικό ότι από την πλευρά της φορολογικής αρχής δεν υφίστατο συγκεκριμένη και τεκμηριωμένη αιτιολόγηση ως προς τον λόγο απόρριψης της επιφύλαξης της προσφεύγουσας, λαμβάνοντας υπόψη όσα έχουν γίνει δεκτά με την προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 5 του ν.2859/2000, του άρθρου 8 του ν. 4308/2014 και του άρθρου 53 του ΚΦΔ, αλλά και την εκδοθείσας ερμηνευτικής ΠΟΛ. 1212/22.07.1996, και ακυρώθηκε η σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά επί της επιφύλαξης, προκειμένου ο τελευταίος να προβεί στις απαιτούμενες ενέργειες και να ασκήσει κατά νόμιμο τρόπο την εξελεγκτική του αρμοδιότητα ως προς την δυνατότητα έκπτωσης και επιστροφής σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ΦΠΑ (ν.2859/2000) και του ΚΦΔ.

Επειδή, το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. με το με αριθμ. πρωτ. Υπηρεσιακό Σημείωμα, και συμπληρωματικά της από έκθεσης απόψεών του, μας ενημέρωσε ότι το επίμαχο αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας εξετάζεται από την Υποδιεύθυνση Β' – Έμμεσης Φορολογίας του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι δεν υφίσταται η προσβαλλόμενη σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. επί του απόαιτήματος επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος ΦΠΑ, καθόσον εκκρεμεί ο έλεγχος από την αρμόδια Υποδιεύθυνση του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. και ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως **απαράδεκτη και άνευ αντικειμένου**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της απόκαι με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.