



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 18/07/2025

Αριθμός απόφασης: 2479

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 413

E-mail : ded.ath@aaade.gr

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **09/04/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμίαμε Α.Φ.Μ., με έδρα, οδός, κατά της από 17/03/2025 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε.

ΑΤΤΙΚΗΣ επί της με αριθμ. πρωτ./20241231/45105 αίτησης επιφύλαξης που συνυπέβαλε με την υπ' αριθμ./31.12.2024 δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/11/2024-30/11/2024.

5. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 09/04/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμίαμε Α.Φ.Μ. 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από 17/03/2025 απάντηση της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ απορρίφθηκε η με αριθμ. πρωτ./20241231/45105 αίτηση επιφύλαξης της προσφεύγουσας, που συνυπέβαλε με την υπ' αριθ./31.12.2024 δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/11/2024-30/11/2024, περί α) μείωσης των εισπρακτέων απαιτήσεων της για σκοπούς Φ.Π.Α. από την εταιρεία με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. κατά το ποσό των 210.232,67 € που αντιστοιχεί στην περίοδο 30/03/2018-20/06/2019, με την καθαρή αξία να ανέρχεται σε 180.558,47 € και τον αναλογούντα Φ.Π.Α. σε 29.674,20 €, διότι τα εν λόγω ποσά έχουν καταστεί ανεπίδεκτα είσπραξης, β) αναμόρφωσης της υπ' αρ./31.12.2024 δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/11/2024-30/11/2024 και εκ νέου εκκαθάρισης του Φ.Π.Α. της εν λόγω περιόδου και γ) νομιμότοκης επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντως Φ.Π.Α. ποσού των **29.674,20 €**.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της από 17/03/2025 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ επί της με αριθμ. πρωτ./20241231/45105 αίτησης επιφύλαξης, τη μείωση της φορολογικής βάσης κατά το ποσό των 210.232,67 €, την αναμόρφωση της υπ' αρ./31.12.2024 δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/11/2024-30/11/2024, την εκ νέου εκκαθάριση του Φ.Π.Α. της εν λόγω περιόδου και την νομιμότοκη επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος Φ.Π.Α. ποσού των 29.674,20 €, ισχυριζόμενη ότι η Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, αν και όφειλε να δεχθεί την αίτηση-επιφύλαξη, την απέρριψε άνευ αιτιολογίας παραβιάζοντας, από εσφαλμένη ερμηνεία και μη εφαρμογή, τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 5^α του ν.2859/2000 και τις αντίστοιχες διατάξεις του άρθρου 90 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, της 28^{ης} Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ 2006, L 347, σ. 1), όπως έχουν ερμηνευθεί με την απόφαση/2019 του Συμβουλίου της Επικρατείας, οι οποίες επιβάλλουν, υπό τις πραγματικές περιστάσεις που αποδεικνύονται, την αποδοχή της εν λόγω αιτήσεως. Συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 19 παρ. 5α του ν.2859/2000, η έννοια των οποίων είναι, όπως κρίθηκε με την απόφαση .../2019 του

Συμβουλίου της Επικρατείας (σκ. 14) ότι παρέχεται δικαίωμα μειώσεως της βάσης επιβολής του φόρου προστιθέμενης αξίας «λόγω ολικής ή μερικής μη πληρωμής του τιμήματος» σε κάθε περίπτωση όπου, μετά την πραγματοποίηση των φορολογητέων πράξεων, ο υποκείμενος στον φόρο ευλόγως επικαλείται ότι, κατά πάσα πιθανότητα, δεν θα εισπράξει την αντιπαροχή ή μέρος αυτής, ότι, συνεπώς, το χρέος δε θα εξοφληθεί, προσκομίζει δε στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η ιδιαίτερος πιθανή παρατεταμένη χρονική διάρκεια της μη καταβολής. Αποδεικνύεται, όπως επικαλείται, ότι παρά το γεγονός ότι έχει εξαντληθεί κάθε εύλογο προς τούτο μέσο, οι ανεξόφλητες απαιτήσεις ουδέποτε πρόκειται να εξοφληθούν και να εισπραχθούν, ούτε έστω εν μέρει καθώς:

- Για την είσπραξη των ανεξόφλητων απαιτήσεων ασκήθηκε κατά της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ. ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών η από 26/01/2023 με αριθμό κατάθεσης/.../2023 αγωγή, για την οποία έχει οριστεί δικάσιμος η 04/03/2026.
- Η ως άνω εταιρεία διαθέτει κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή σε ποσοστό 100%: α) το Γ1 διαμέρισμα του 3^{ου} ορόφου μιας οικοδομής κείμενης στην οδό στα επιφανείας 65,66 τ.μ. και με ποσοστό συγκυριότητας επί του γεωτεμαχίου 82,8/1000 και το οποίο φέρει ΚΑΕΚ/0/9 στο Κτηματολογικό Γραφείο και β) το Γ2 διαμέρισμα του 3^{ου} ορόφου της ίδιας ως άνω οικοδομής επιφανείας 77,09 τ.μ. και με ποσοστό συγκυριότητας επί του γεωτεμαχίου 97,2/1000 και το οποίο φέρει ΚΑΕΚ/0/10 στο Κτηματολογικό Γραφείο Αμφότερα τα ακίνητα έχουν βάρη (προσημειώσεις υποθήκης). Η προσφεύγουσα θεωρεί ότι ακόμη και αν τα εν λόγω ακίνητα εκπλειστηριαστούν αναγκαστικώς, δε θα απομείνει διαθέσιμο υπόλοιπο εκπλειστηρίασμα μετά την ικανοποίηση των ενέγγυων πιστωτών.
- Η θητεία του τελευταίου διοικητικού συμβουλίου έληξε στις 30/06/2023 και έκτοτε η εταιρεία στερείται νόμιμης διοίκησης σύμφωνα με την αρ. πρωτ./14-01-2024 ανακοίνωση του ΓΕΜΗ. Συνεπώς, η εταιρεία έχει διακόψει οριστικά την όποια εμπορική λειτουργία της.

Επειδή στο ΦΕΚ Α' 162/11-10-2024 δημοσιεύτηκε ο ν.5144/2024 που αφορά σε κύρωση του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με το άρθρο 71 του οποίου:

«1. Όπου σε κείμενες διατάξεις γίνεται παραπομπή ή αναφορά σε διάταξη του ν. 2859/2000 (Α' 248) ή του ν. 1642/1986 (Α' 125) ή στον Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας ή στα Παραρτήματά του, εφεξής νοείται η αντίστοιχη διάταξη του παρόντος Κώδικα ή ο παρών Κώδικας και τα Παραρτήματα αυτού.

2. Κανονιστικές αποφάσεις ή άλλες διοικητικές πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση διατάξεων του ν. 2859/2000 ή του ν. 1642/1986 ή του Κώδικα ΦΠΑ, όπως ισχύει μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος Κώδικα, εξακολουθούν να ισχύουν.

3. Κανονιστικές αποφάσεις ή άλλες διοικητικές πράξεις που μετά τη δημοσίευση του παρόντος Κώδικα τροποποιούν ή αντικαθιστούν αποφάσεις ή πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση του ν. 2859/2000 ή του ν. 1642/1986, εκδίδονται εφεξής κατ' εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος Κώδικα.

4. Διαδικαστικές πράξεις που διενεργούνται ή πράξεις που εκδίδονται ή ενέργειες που λαμβάνουν χώρα μετά την ισχύ του παρόντος Κώδικα διέπονται από τον παρόντα Κώδικα.

5. Οι κωδικοποιούμενες διατάξεις του ν. 2859/2000 και τα Παραρτήματα αυτού, όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν, καταργούνται».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 70, παρ. 6 του ν.5144/2024, όπου μεταφέρθηκε αυτούσια η διάταξη του άρθρου 19, παρ. 5α ν. 2859/2000:

«Η φορολογητέα αξία, σύμφωνα με το άρθρο 24 του Κώδικα, μειώνεται σε περίπτωση ολικής ή μερικής μη πληρωμής του τιμήματος, εφόσον μετά την πραγματοποίηση των φορολογητέων πράξεων διαπιστώνεται ότι η απαίτηση κατέστη οριστικά ανεπίδεκτη είσπραξης, λόγω θέσης επιχείρησης σε ειδική εκκαθάριση, σύμφωνα με τα άρθρα 46 και 46α του ν. 1892/1990 (Α' 101), όπως αυτός τροποποιήθηκε με το άρθρο 14 του ν. 2000/1991 (Α' 206). Η μείωση της φορολογητέας βάσης ενεργείται μετά την έκδοση της απόφασης του Εφετείου της έδρας της επιχείρησης, που προβλέπεται από την παρ. 1 του πιο πάνω αναφερόμενου άρθρου 46. Για την έγκριση της μείωσης απαιτείται απόφαση του αρμόδιου Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (ΔΟΥ), η οποία εκδίδεται μετά από αίτηση της ενδιαφερόμενης επιχείρησης και την προσκόμιση των απαραίτητων στοιχείων, από τα οποία προκύπτει το σύνολο της ανείσπρακτης απαίτησης, που έχουν υποβληθεί μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών μετά την έκδοση της απόφασης του Εφετείου. Στην περίπτωση κατά την οποία ο ΦΠΑ που αναλογεί στην κατά τα ανωτέρω μείωση της φορολογητέας βάσης έχει καταβληθεί από τον υπόχρεο, συμψηφίζεται κατά τη φορολογική περίοδο, κατά την οποία εκδόθηκε η απόφαση του προϊσταμένου της ΔΟΥ. Στην περίπτωση, κατά την οποία ο ΦΠΑ που αναλογεί στην κατά τα ανωτέρω μείωση της φορολογητέας αξίας δεν έχει καταβληθεί από τον υπόχρεο, δεν καταβάλλεται, ως μη οφειλόμενος στη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο, κατά την οποία οφειλόταν. Πράξεις επιβολής φόρου ή προστίμων που έχουν εκδοθεί μέχρι την έκδοση της απόφασης του προϊσταμένου της ΔΟΥ ακυρώνονται».

Επειδή με την υπ' αριθμόν/2019 απόφαση του β' τμήματος του ΣτΕ εξετάστηκε προσφυγή η οποία ασκήθηκε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, και εισήχθη προς συζήτηση ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας κατ' εφαρμογή του άρθρου 1 παρ. 1 του ν.3900/2010 (Α' 213), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 40 του ν. 4055/2012 (Α' 51) και τροποποιήθηκε με το άρθρο 15 παρ. 4 του ν. 4446/2016 (Α' 240), κατόπιν της 18/12.6.2018 πράξης της οικείας Επιτροπής του Δικαστηρίου.

Επειδή στη σκέψη 17 της ως άνω απόφασης κρίθηκε ότι:

«Σκέψη 17. Επειδή, εν όψει του μνημονευόμενου στη σκέψη 6 πραγματικού της κρινόμενης υπόθεσης, καθώς και των γενομένων δεκτών στη σκέψη 14, για την έννοια των διατάξεων του άρθρου 19 παρ. 5 α του ν. 2859/2000, το Δικαστήριο κρίνει ότι η προσβαλλόμενη αρνητική πράξη

της φορολογικής αρχής είναι μη νόμιμη και ακυρωτέα, όπως βασίμως προβάλλεται με την κρινόμενη προσφυγή, απορριπτομένων ως αβασίμων όλων των περί του αντιθέτου ισχυρισμών της καθ' ης Αρχής. Τούτο δε διότι οι ως άνω συνθήκες, τις οποίες επικαλέσθηκε και απέδειξε η προσφεύγουσα για την "οριστικότητα" της μη είσπραξης των απαιτήσεων της από τις ως άνω

αντισυμβαλλόμενες της επιχειρήσεις, ήτοι η σύναψη, υπό τους όρους του άρθρου 106 α του Πτωχευτικού Κώδικα, των ως άνω συμφωνιών εξυγίανσης μεταξύ αυτών (αντισυμβαλλομένων της) και των πιστωτών τους, με αντικείμενο, μεταξύ άλλων, τη ρύθμιση και των δικών της απαιτήσεων κατ' αυτών (δια της μείωσέως τους κατά ποσοστό 50%) και η συνακόλουθη επικύρωσή τους από το πτωχευτικό δικαστήριο, με συνέπεια οι συμφωνίες αυτές να δεσμεύουν κατά νόμο και την ίδια, συνιστούσαν περίπτωση αρκούντως βέβαιης και μακροπρόθεσμης μη καταβολής του οφειλομένου σ' αυτήν τιμήματος και, συνεπώς, το δικαίωμά της για μείωση της φορολογικής βάσης (και, εντεύθεν, μείωσης της οικείας φορολογικής οφειλής της) δεν μπορούσε να αποκλεισθεί».

Επειδή στο αριθμ. πρωτ. Ο ΔΕΕΦ Α 1165616 ΕΞ 2019/28-11-2019 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας με θέμα «Καθορισμός διαδικασίας για την εφαρμογή της απόφασης ΣτΕ/2019 στις περιπτώσεις υποκειμένων-εκδοτών τιμολογίων που καλύπτονται από την απόφαση ../16-1-2017 του Πολ/λούς Πρωτοδικείου Αθηνών, όπως έχει διορθωθεί και ισχύει» αναφέρεται ότι:

«Με την με υπ' αρ./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 ../16.1.2017 του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών 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 υπάρξει ενιαία αντιμετώπιση των υποκειμένων-επιχειρήσεων που καταλαμβάνονται από την απόφαση ../16.1.2017 του Πολ/λούς Πρωτοδικείου Αθηνών, παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες:

Α. 1. Υποκείμενοι (εκδότες τιμολογίων) που καταλαμβάνονται από την απόφαση 8/16.1.2017 του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, 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 ../16.1.2017 του Πολ/λούς Πρωτοδικείου Αθηνών, 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 ../16.1.2017 του Πολ/λους Πρωτοδικείου Αθηνών, 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 ../16.1.2017 του Πολ/λους Πρωτοδικείου Αθηνών, 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.....».

Οι ανωτέρω οδηγίες αφορούν αποκλειστικά την περίπτωση επιστροφής Φ.Π.Α. οριστικά ανείσπρακτων απαιτήσεων από τις οικονομικές υπηρεσίες των υποθέσεων που συνέπραξαν στο **καθεστώς εξυγίανσης**, βάσει της ως άνω συγκεκριμένης απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών.

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως παρά το γεγονός ότι έχει εξαντληθεί κάθε εύλογο μέσο, ο αναλογών Φ.Π.Α. ύψους 29.674,20 €, επί πωλήσεων της προς την εταιρεία με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. καθαρής αξίας 180.558,47 €, δεν πρόκειται να εισπραχθεί, λαμβάνοντας υπόψη ότι:

α) η ως άνω εταιρεία διαθέτει ακίνητη περιουσία που είναι προσημειωμένη,

β) έχει διακόψει οριστικά την όποια εμπορική λειτουργία της.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει, ούτε περαιτέρω η προσφεύγουσα επικαλείται ότι η εταιρεία με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. έχει τεθεί σε διαδικασία **εξυγίανσης ή σε ειδική εκκαθάριση** και συνεπώς, η μείωση της φορολογικής βάσης Φ.Π.Α. και αντιστοίχως η επιστροφή του αναλογούντος Φ.Π.Α. που αιτείται η προσφεύγουσα, δεν εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 6 του ν.5144/2024.

Επειδή από τις προαναφερόμενες διατάξεις και σε συνδυασμό με την νομολογία, προκύπτει ότι στην υπό κρίση υπόθεση, οι λόγοι που επικαλείται η προσφεύγουσα ότι καθιστούν βέβαιο το ανείσπρακτο της απαίτησης από την εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ., δε συνιστούν περίπτωση που δικαιολογεί τη μείωση της βάσης επιβολής του Φ.Π.Α. κατά το διατακτικό της ΣτΕ ../2019.

Επειδή η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994).

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **09/04/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμίαμε Α.Φ.Μ. και την **επικύρωση** της από **17/03/2025** αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ επί της με αριθμ. πρωτ. /20241231/45105 αίτησης επιφύλαξης που υπέβαλε.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.