



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 02/07/2018

Αριθμός απόφασης: 3265

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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).»

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

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 05/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΕΦ.....ΕΙ2018 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα τη, οδός αρ., κατά της με αριθμ. πρωτ...../24-05-2017 απόφασης της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας – Τμήμα Γ', που εκδόθηκε την 14/12/2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. πρωτ./24-05-2017 απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας – Τμήμα Γ', που εκδόθηκε την 14/12/2017, με την οποία απορρίφθηκε η από 24/05/2017 αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας για επιστροφή Φ.Π.Α. έτους 2017, της οποίας ζητείται η ακύρωση κατά το μέρος αυτής που αφορά την απόρριψη της με αριθμό αίτησή της.

6. Τις απόψεις της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 05/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΕΦ.....ΕΙ2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ...
....., 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:

Με την με αριθμ. πρωτ./24-05-2017 προσβαλλόμενη απόφαση της Προϊσταμένης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας που εκδόθηκε την 14/12/2017, έγινε εν μέρει δεκτή η με αριθμ. πρωτ./24-05-2017 αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας για επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 30.620,24 €, που αφορά ΦΠΑ με τον οποίο επιβαρύνθηκαν δαπάνες της στην κατά το έτος 2017 και για τις οποίες πληρούνται οι προϋποθέσεις επιστροφής του. Απορρίπτεται ποσό 14.390,96 €, το οποίο αφορά τα παραστατικά με α/α 1 – 162, 165, 168 – 179, 181, 184, 187, 189, 191 – 192, 195, 197, 204 – 210, 212, 215, 218 – 220, 223 – 225, 227 – 238, 241, 243, 249, 251, 253, 255, 258, 263, 265, 269, 272, 276, 280, 282, 289, 295 – 296, 299, 301, 308, 312 – 313, 315, 323, 335 – 341, 343, 347, 351, 354, 361, 363, 370, 375 – 383 της αναλυτικής κατάστασης που συνόδευε την αίτηση επιστροφής, επειδή δεν εστάλησαν τα αντίγραφά τους όπως αιτήθηκε από την Υπηρεσία τους με το από 23.8.2017 e-mail. (Υπόμνηση 25.10.2017).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμ. πρωτ...../24-05-2017 απόφαση της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας – Τμήμα Γ' κατά το μέρος αυτής που αφορά την απόρριψη της με αριθμό αίτησής της, την αποδοχή αυτής στο σύνολό της και την έγκριση επιστροφής ΦΠΑ ποσού 14.390,96 €, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Στις 24.5.2017 η αρμόδια για τις αιτήσεις επιστροφής ΦΠΑ Υπηρεσία παρέλαβε την με αριθμό αίτησή της, η οποία υπεβλήθη ηλεκτρονικά μέσω ειδικής διαδικτυακής πλατφόρμας. Επειδή η συγκεκριμένη πλατφόρμα επιτρέπει επισύναψη αρχείων περιορισμένης χωρητικότητας (έως 5 MB), στις αιτήσεις με μεγάλο αριθμό τιμολογίων, συμπληρώνονται ηλεκτρονικά όλα τα απαιτούμενα πεδία, όπου αναφέρονται όλα τα τιμολόγια ανά προμηθευτή, επισυνάπτονται σε μορφή αρχείου pdf και αποστέλλονται με την αίτηση μέρος των τιμολογίων (αυτά με τα μεγαλύτερα ανά προμηθευτή ποσά), ακολουθεί ένας πρώτος έλεγχος της Υπηρεσίας και πρόσκληση μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου για αποστολή του συνόλου των τιμολογίων (συνήθως αποστέλλεται το σύνολο των πρωτότυπων τιμολογίων μέσω υπηρεσιών ταχυμεταφοράς).

Το μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της Υπηρεσίας για αποστολή του συνόλου των τιμολογίων – σε πρωτότυπα ταχυδρομικώς- δεν ελήφθη ποτέ από την εταιρεία τους, πιθανών λόγω τεχνικών προβλημάτων που αντιμετώπιζαν τα συστήματα το επίμαχο εκείνο χρονικό διάστημα.

Η πραγματική κατάσταση δεν έγινε αντιληπτή από την εταιρεία τους παρά μόνο όταν στις 4.1.2018 λάβανε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης μέσω του από 3.1.2018 μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Τα κρίσιμα παραστατικά (255 τιμολόγια, επ' ονόματι της προσφεύγουσας, εντός του έτους 2017 που αφορούν το αίτημα για την επιστροφή ΦΠΑ ποσού 14.390,96 €,) υπήρχαν εις χείρας της και στη διάθεσή της κατά το χρόνο υποβολής της σχετικής αίτησης (της είχαν παραδοθεί αυθημερόν από τους εκδότες τους), αλλά από καθαρή παραδρομή των υπαλλήλων της δεν προσήχθησαν στην αρμόδια Υπηρεσία.

2) Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει αποθηκευτική συσκευή μορφής στικ (Usb) στην οποία όπως επικαλείται εμπεριέχονται τα κρίσιμα παραστατικά.

Επικαλείται τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1003/2010, της ΠΟΛ. 1185/521/1988 καθώς και διατάξεις του ν. 1642/1986 περί επιστροφής ΦΠΑ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34§§2 έως 9 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

«2. Επίσης επιστρέφεται στον υποκείμενο στον φόρο, ο οποίος είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε., ο φόρος που επιβάρυνε τις παραδόσεις αγαθών ή τις παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκαν προς αυτόν από άλλους υποκείμενους στον φόρο στο εσωτερικό της χώρας, καθώς και τις εισαγωγές αγαθών που πραγματοποίησε στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον ο υποκείμενος αυτός πληροί τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) Κατά την περίοδο επιστροφής, η οποία ορίζεται στην παράγραφο 5, δεν διατηρούσε στην Ελλάδα την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή μόνιμη εγκατάσταση από την οποία πραγματοποιούσε οικονομικές δραστηριότητες ή σε περίπτωση μη ύπαρξης τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης την κατοικία ή τον τόπο της συνήθους διαμονής του.

β) Κατά την περίοδο επιστροφής δεν πραγματοποίησε Παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, με εξαίρεση τις ακόλουθες πράξεις:

αα) Παροχή υπηρεσιών μεταφοράς και συναφείς προς αυτές υπηρεσίες που ενεργούνται στο εσωτερικό της χώρας και οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τα άρθρα 22 παρ. 1 περίπτωση λ', 24, 25 και 27,

ββ) παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών σε πρόσωπο που έχει οριστεί ως υπόχρεο για την καταβολή του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων ε', στ' και η' της παραγράφου 1 του άρθρου 35.

γ) Τα αγαθά που παραδόθηκαν ή οι υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε αυτόν χρησιμοποιήθηκαν για φορολογητέες πράξεις που υπάγονται στον φόρο στο κράτος - μέλος όπου είναι εγκατεστημένος και για τις οποίες θα είχε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν αυτές ενεργούνταν στην Ελλάδα ή χρησιμοποιήθηκαν για πράξεις που απαλλάσσονται του φόρου σύμφωνα με τα άρθρα 22 παρ. 1 περίπτωση λ', 24, 25, 27, 28 και 47.

3. Η Επιστροφή του φόρου πραγματοποιείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 και κατά το μέρος που ο υποκείμενος στον φόρο ενεργεί πράξεις με Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών του στο κράτος - μέλος εγκατάστασης του.

4. Δεν παρέχεται δικαίωμα επιστροφής:

α) Στην περίπτωση που ο αιτών στο κράτος - μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένος:

αα) δεν είναι υποκείμενος στον φόρο προστιθέμενης αξίας,

ββ) πραγματοποιεί αποκλειστικά και μόνο παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που απαλλάσσονται από τον φόρο χωρίς Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών του,

γγ) υπάγεται στο καθεστώς απαλλαγής για μικρές επιχειρήσεις,

δδ) υπάγεται στο Ειδικό καθεστώς αγροτών.

β) Για ποσά φόρου με τα οποία επιβαρύνονται οι παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας, οι οποίες υπάγονται ή πρέπει να υπάγονται στην απαλλαγή που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 24 και των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 28.

γ) Για ποσά φόρου τα οποία έχουν τιμολογηθεί εσφαλμένα.

5. Η Επιστροφή του φόρου που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 γίνεται κατόπιν υποβολής αίτησης και δεν μπορεί να αφορά περίοδο μικρότερη των τριών μηνών ή μεγαλύτερη ενός ημερολογιακού έτους εκτός της περίπτωσης που η περίοδος αυτή αφορά το υπόλοιπο ενός ημερολογιακού έτους.

6. Οι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος - μέλος υποκείμενοι στον φόρο υποβάλλουν την αίτηση επιστροφής με χρήση ηλεκτρονικών μέσων στο κράτος - μέλος εγκατάστασης τους και την απευθύνουν στην Ελλάδα στην οποία επιβαρύνθηκαν με φόρο προστιθέμενης αξίας.

7. Οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στην Ελλάδα έχουν δικαίωμα επιστροφής από άλλο κράτος - μέλος, κατά ανάλογο τρόπο των διατάξεων των παραγράφων 2, 3, 4 και 5 του άρθρου αυτού, υποβάλλοντας τη σχετική αίτηση επιστροφής με χρήση ηλεκτρονικών μέσων στην αρμόδια αρχή της χώρας μας και η οποία απευθύνεται στο κράτος - μέλος στο οποίο επιβαρύνθηκαν με φόρο προστιθέμενης αξίας.

8. Οι διατάξεις των παραγράφων 2, 3, 4 και 5 εφαρμόζονται και για υποκείμενο στον φόρο που είναι εγκατεστημένος εκτός Κοινότητας, με τον όρο ότι το κράτος της εγκατάστασης του παρέχει στον υποκείμενο στον φόρο που είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα αντίστοιχο δικαίωμα επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας ή άλλου γενικού φόρου κατανάλωσης που ισχύει στο κράτος αυτό. Η αίτηση επιστροφής στην περίπτωση αυτή υποβάλλεται στην αρμόδια αρχή της χώρας μας.

9. Για την εφαρμογή των παραγράφων 2 και 8, τα δικαιούχα πρόσωπα δεν θεωρείται ότι αποκτούν εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας, όταν πραγματοποιούν στο εσωτερικό της χώρας παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών για τις οποίες υπόχρεος στον φόρο είναι ο παραλήπτης των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων ε', στ' και η' της παραγράφου 1 του άρθρου 35.»

Επειδή, στο άρθρο 5 της ΠΟΛ. 1003/15-1-2010 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, με θέμα: «*Επιστροφή του φόρου προστιθέμενης αξίας σε επιχειρήσεις οι οποίες πραγματοποιούν δαπάνες σε άλλο κράτος μέλος από αυτό στο οποίο είναι εγκατεστημένες,*

σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 έως 9 του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 2859/2000)» ορίζεται:

β) Ο υποκείμενος στο φόρο που είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος υποβάλει την αίτηση μέσω της ηλεκτρονικής δικτυακής πύλης την οποία έχει δημιουργήσει το κράτος μέλος εγκατάστασής του και το οποίο την διαβιβάζει στην Ελλάδα (κράτος μέλος επιστροφής).

2. Περίοδος που καλύπτει η αίτηση

Η περίοδος επιστροφής που καλύπτει η αίτηση δεν πρέπει να υπερβαίνει ένα ημερολογιακό έτος ούτε να είναι μικρότερη των τριών ημερολογιακών μηνών εκτός εάν η αίτηση αφορά περίοδο που αντιστοιχεί στο υπόλοιπο του ημερολογιακού έτους το οποίο στην περίπτωση αυτή λογίζεται ως ένα ημερολογιακό έτος.

3. Όριο αιτούμενου ποσού

Εάν η αίτηση αφορά περίοδο επιστροφής ενός ημερολογιακού έτους το ποσό επιστροφής που αιτείται δε μπορεί να είναι μικρότερο των 50 Ευρώ και εάν η αίτηση αφορά περίοδο μικρότερη ενός ημερολογιακού έτους αλλά όχι μικρότερη των τριών μηνών το ποσό επιστροφής που αιτείται δε μπορεί να είναι μικρότερο των 400 Ευρώ.

4. Τύπος και περιεχόμενο

Ο τύπος της αίτησης επιστροφής έχει την μορφή ηλεκτρονικής "φόρμας" και περιέχει τις ακόλουθες πληροφορίες:

- α) όνομα αιτούντος, διεύθυνση επαγγελματικής του δραστηριότητας και διεύθυνση για επαφή με ηλεκτρονικά μέσα,
- β) αριθμό φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) εγγραφής στο κράτος μέλος εγκατάστασης για τους σκοπούς του φόρου προστιθέμενης αξίας,
- γ) κωδικό αριθμό δραστηριότητας (ΚΑΔ) του αιτούντος και την περιγραφή αυτής,
- δ) περίοδο που καλύπτει η αίτηση επιστροφής,
- ε) κράτος μέλος επιστροφής,
- στ) στοιχεία του τραπεζικού λογαριασμού με τους κωδικούς IBAN και BIC,
- ζ) δήλωση του αιτούντος με την οποία θα δηλώνει, ότι εντός του κράτους μέλους επιστροφής δεν πραγματοποίησε καμία παράδοση αγαθών και καμία παροχή υπηρεσιών που να θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκαν εντός του κράτους αυτού, εκτός της παροχής υπηρεσιών μεταφοράς και των συναφών με αυτές που απαλλάσσονται του φόρου καθώς και παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών σε πρόσωπο που υπέχει την υποχρέωση πληρωμής του φόρου.
- η) στοιχεία αντιπροσώπου (στην περίπτωση που υπάρχει)

5. Παραστατικά δαπανών

Εκτός των πληροφοριών της παραγράφου 4, η αίτηση επιστροφής περιλαμβάνει και τις ακόλουθες πληροφορίες για κάθε τιμολόγιο ή παραστατικό εισαγωγής, ανά κράτος μέλος επιστροφής:

- α) όνομα και πλήρη διεύθυνση του προμηθευτή,
- β) αριθμό φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) εγγραφής του προμηθευτή στο κράτος μέλος επιστροφής για τους σκοπούς του φόρου προστιθέμενης αξίας,

- γ) αριθμό και ημερομηνία του παραστατικού,
- δ) ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας εκφρασμένο στο νόμισμα του κράτους μέλους επιστροφής,
- ε) ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας που εκπίπτει και το οποίο έχει προσδιοριστεί βάσει της αναλογίας έκπτωσης,
- στ) ποσοστό επί τοις εκατό της αναλογίας έκπτωσης(ποσοστό pro-rata),
- ζ) περιγραφή του είδους των αγαθών ή των υπηρεσιών και ταξινόμηση βάσει ειδικών κωδικών που χρησιμοποιεί το κράτος μέλος επιστροφής, οι οποίοι είναι αναρτημένοι στη σχετική ιστοσελίδα για την υποβολή της αίτησης.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 8 της ως άνω απόφασης, ορίζεται ότι:

ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Το κράτος μέλος επιστροφής μπορεί να ζητήσει με ηλεκτρονικά μέσα από τον αιτούντα ή από τις αρμόδιες αρχές του κράτους μέλους εγκατάστασής του πρόσθετες πληροφορίες προκειμένου να προβεί στην έκδοση της απόφασης επιστροφής.
2. Εκτός από τον αιτούντα ή από τις αρμόδιες αρχές του κράτους μέλους εγκατάστασης, το κράτος μέλος επιστροφής μπορεί να ζητήσει πρόσθετες πληροφορίες και από άλλα πρόσωπα, με ηλεκτρονικά μέσα, εφόσον διαθέτουν τέτοια μέσα.
3. Εάν κριθεί απαραίτητο, το κράτος μέλος επιστροφής μπορεί να ζητήσει και νέες πρόσθετες πληροφορίες.
4. Όλες οι ανωτέρω πληροφορίες πρέπει να ληφθούν εντός ενός μηνός από την άφιξη του αιτήματος παροχής πρόσθετων πληροφοριών στο πρόσωπο προς το οποίο απευθύνεται το αίτημα αυτό.
5. Στις πρόσθετες πληροφορίες περιλαμβάνεται και η προσκόμιση του πρωτότυπου τιμολογίου ή αντιγράφου αυτού.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 10 της ως άνω απόφασης, ορίζεται ότι:

ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

1. Το κράτος μέλος επιστροφής εξετάζει την αίτηση και εκδίδει απόφαση εντός 4 μηνών από την ημερομηνία που παραλαμβάνει την αίτηση από το κράτος μέλος εγκατάστασης.
 2. Στην περίπτωση που το κράτος μέλος επιστροφής έχει ζητήσει πρόσθετες πληροφορίες:
 - αα) εάν λάβει απάντηση σε αυτές, εκδίδει απόφαση εντός 2 μηνών από την παραλαβή των πληροφοριών αυτών,
 - ββ) εάν δεν λάβει απάντηση σε αυτές, εκδίδει απόφαση εντός 3 μηνών από την ημερομηνία άφιξης του αιτήματος παροχής πρόσθετων πληροφοριών στο πρόσωπο προς το οποίο αυτό απευθύνεται.
- Στις περιπτώσεις αυτές η διαθέσιμη περίοδος για την έκδοση απόφασης επιστροφής ανέρχεται πάντοτε σε 6 τουλάχιστον μήνες από την ημερομηνία παραλαβής της αίτησης.
3. Στη περίπτωση που το κράτος μέλος επιστροφής έχει ζητήσει και άλλες επιπρόσθετες πληροφορίες η απόφαση επιστροφής εκδίδεται το αργότερο εντός 8 μηνών από την ημερομηνία παραλαβής της αίτησης.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλλε στην Δ/ση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας, την με αριθμ. πρωτ./24-05-2017 αίτηση με την οποία αιτήθηκε επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 45.011,20 ευρώ η οποία αφορά τριακόσια ογδόντα δύο (382) παραστατικά που εκδόθηκαν κατά το έτος 2017.

Επειδή με την με αριθμ. πρωτ./24-05-2017 προσβαλλόμενη απόφαση της Προϊσταμένης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας που εκδόθηκε την 14/12/2017, έγινε εν μέρει δεκτή η ως άνω αίτηση της προσφεύγουσας εταιρίας για επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 30.620,24 €, που αφορά ΦΠΑ με τον οποίο επιβαρύνθηκαν δαπάνες της στην Ελλάδα κατά το έτος 2017 και για τις οποίες πληρούνται οι προϋποθέσεις επιστροφής του και απορρίφθηκε ποσό 14.390,96 €, το οποίο αφορά τα παραστατικά με α/α 1 – 162, 165, 168 – 179, 181, 184, 187, 189, 191 – 192, 195, 197, 204 – 210, 212, 215, 218 – 220, 223 – 225, 227 – 238, 241, 243, 249, 251, 253, 255, 258, 263, 265, 269, 272, 276, 280, 282, 289, 295 – 296, 299, 301, 308, 312 – 313, 315, 323, 335 – 341, 343, 347, 351, 354, 361, 363, 370, 375 – 383 της αναλυτικής κατάστασης που συνόδευε την αίτηση επιστροφής, επειδή δεν εστάλησαν τα αντίγραφά τους όπως αιτήθηκε από την Υπηρεσία τους με το από 23.8.2017 e-mail. (Υπόμνηση 25.10.2017), κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 20 της οδηγίας 2008/9/EK και των αντίστοιχων διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 8 της Πολ. 1003/15-01-2010 ΑΥΟ.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 08/06/2018 έκθεση απόψεων (άρθρο 63 παρ. 2 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α/26.7.2013) της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας – Τμήμα Γ', με την με αριθμ. πρωτ...../24-05-2017 ηλεκτρονική αίτηση της προσφεύγουσας υπεβλήθησαν σε ηλεκτρονική μορφή τα αντίγραφα 132 από τα 383 τιμολόγια που αναγράφονται στην αναλυτική κατάσταση. Η ως άνω Υπηρεσία κρίνοντας ότι δεν διέθετε το σύνολο των σχετικών πληροφοριών, αιτήθηκε με ηλεκτρονικό της μήνυμα την **23.08.2017** πρόσθετες πληροφορίες και συγκεκριμένα την υποβολή σε ηλεκτρονική μορφή των υπολοίπων τιμολογίων (251) που δεν υπεβλήθησαν με την αρχική αίτηση. Το ηλεκτρονικό μήνυμα εστάλη στο λογαριασμό του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που είχε δηλώσει η αιτούσα στην ηλεκτρονική της αίτηση, το οποίο αναγνώστηκε από τον αποδέκτη αυτού την 9.10.2017 όπως προκύπτει από το αποδεικτικό ανάγνωσης που έλαβε η ως άνω Υπηρεσία και που αποτελεί τεκμήριο παραλαβής του ηλεκτρονικού μηνύματος από τον παραλήπτη αυτού. Επιπλέον για λόγους χρηστής διοίκησης απεστάλη την **25.10.2017** νέο ηλεκτρονικό μήνυμα υπενθυμίζοντας στην εταιρεία την υποχρέωσή της για παροχή πρόσθετων πληροφοριών (251 τιμολόγια) που είχαν αιτηθεί με το αρχικό ηλεκτρονικό μήνυμα (23.8.2017). Το δεύτερο αυτό ηλεκτρονικό μήνυμα αναγνώστηκε από τον αποδέκτη αυτού την 4.11.2017, όπως προκύπτει από το αποδεικτικό ανάγνωσης που έλαβε η ως άνω Υπηρεσία και που αποτελεί τεκμήριο παραλαβής του ηλεκτρονικού μηνύματος από τον παραλήπτη αυτού.

Η Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας – Τμήμα Γ', δεδομένου ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στα προαναφερόμενα αιτήματα για την παροχή πρόσθετων

πληροφοριών, εφαρμόζοντας υποχρεωτικά τις διατάξεις της Οδηγίας 2008/9/ΕΚ και της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ. 1033/15.1.2010 περί του χρόνου έκδοσης απόφασης, εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει αποθηκευτική συσκευή μορφής στικ (Usb) στην οποία όπως επικαλείται εμπεριέχονται τα κρίσιμα παραστατικά χωρίς να επισυνάπτει φωτοαντίγραφα αυτών.

Επειδή την από 08/06/2018 έκθεση απόψεων (άρθρο 63 παρ. 2 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α/26.7.2013) της Δ/νσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας – Τμήμα Γ', αναγράφονται τα ακόλουθα:

« Σημειώνεται ακόμη ότι, η Υπηρεσία μας θεωρεί ότι οι προθεσμίες που αναφέρονται στο άρθρο 20 της Οδηγίας 2008/9/ΕΚ θέτουν κανόνα αποσβεστικής προθεσμίας που δεν θεραπεύεται με την προσκόμιση σε μελλοντικό χρόνο των αιτηθέντων πρόσθετων πληροφοριών καθώς δεν αποτελούν νέα στοιχεία στα πλαίσια των συγκεκριμένων ελεγκτικών διαδικασιών της υπόψη Οδηγίας.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 05/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΕΦ..... ΕΙ2018 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία
....., ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.