



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 04/04/2017

Αριθμός απόφασης: 2304

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **15/12/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα στοτης, οδός, κατά της με αριθμ. πρωτ./14-10-2016 απόφασης της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ. πρωτ./14-10-2016 απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας με την οποία απορρίφθηκε μερικώς η από 25/09/2015 αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας για επιστροφή Φ.Π.Α. έτους 2014, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

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

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **15/12/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, **ΑΦΜ**, 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:

1) Με την με αριθμ. πρωτ./14-10-2016 προσβαλλόμενη απόφαση της Προϊσταμένης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας απορρίφθηκε εν μέρει η με αριθμ. πρωτ./25-09-2015 αίτηση της προσφεύγουσας εταιρίας για επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 11.787,19 ευρώ, το οποίο αφορά πέντε (5) παραστατικά που εκδόθηκαν από την Ελληνική εταιρεία «.....», ΑΦΜ:, κατά το έτος 2014.

Συγκεκριμένα, στην ως άνω απόφαση της Προϊσταμένης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας αναφέρεται μεταξύ άλλων ότι:

«1. Γίνεται εν μέρει δεκτό το αίτημα της επιχείρησης και εγκρίνεται η επιστροφή σε αυτή ποσού 10.669,96 ευρώ, που αφορά ΦΠΑ, με το οποίο επιβαρύνθηκαν δαπάνες στην Ελλάδα κατά το έτος 2014 και για τις οποίες πληρούνται οι προϋποθέσεις επιστροφής του ποσού, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000 και της ΠΟΛ. 1003/2010.

2. Απορρίπτεται ποσό 1.117,23 ευρώ το οποίο αφορά: α) Το παραστατικό με α/α 1, της αναλυτικής κατάστασης που συνοδεύει την αίτηση επειδή είναι ελλιπές ως προς τη φορολογητέα αξία πώλησης των αγαθών και την επιβάρυνση τους με ΦΠΑ και δυσανάγνωστο. β) Το παραστατικό με α/α 4 της αναλυτικής κατάστασης επειδή δεν υπάρχει.».

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτό εξ'ολοκλήρου το αίτημά της για επιστροφή ΦΠΑ και προσκομίζει τα παραστατικά τα οποία χαρακτηρίστηκαν από την προσβαλλόμενη απόφαση είτε ως ελλιπή είτε ότι δεν υπήρχαν στην αναλυτική κατάσταση.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **34§2 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.

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 2 και 3 της **ΠΟΛ. 1003/15-01-2010** 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 ότι:

ΑΡΘΡΟ 3 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ

1. Ο υποκείμενος στο φόρο που είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα έχει δικαίωμα επιστροφής, από άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, του φόρου προστιθέμενης αξίας με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά που του παραδόθηκαν και οι υπηρεσίες που του παρασχέθηκαν από άλλους υποκείμενους στο φόρο στο εν λόγω κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης καθώς και οι εισαγωγές αγαθών που πραγματοποίησε σ' αυτό.

2. Ο υποκείμενος στο φόρο που είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, έχει δικαίωμα επιστροφής από την Ελλάδα, του φόρου προστιθέμενης αξίας με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά που του παραδόθηκαν και οι υπηρεσίες που του παρασχέθηκαν από άλλους υποκείμενους στο φόρο στο εσωτερικό της χώρας καθώς και οι εισαγωγές αγαθών που πραγματοποίησε στην Ελλάδα.

ΑΡΘΡΟ 4 ΟΡΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ

1. Ο αιτών πρέπει να πληροί, κατά την περίοδο επιστροφής που καλύπτει η αίτηση, τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) Να μην διατηρεί στο κράτος μέλος επιστροφής την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή μόνιμη εγκατάσταση από την οποία πραγματοποιεί οικονομικές δραστηριότητες ή, σε περίπτωση μη ύπαρξης τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης την κατοικία ή τον τόπο της συνήθους διαμονής του,

β) Να μην πραγματοποιεί παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο κράτος μέλος επιστροφής, με εξαίρεση τις ακόλουθες 3 πράξεις:

αα) παροχή υπηρεσιών μεταφοράς και συναφείς προς αυτές υπηρεσίες που ενεργούνται στο κράτος μέλος επιστροφής και οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο προστιθέμενης αξίας ως συνδεόμενες με την εισαγωγή ή την εξαγωγή αγαθών ή τις διεθνείς μεταφορές,

ββ) παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών για τις οποίες ορίζεται ο λήπτης αυτών ως υπόχρεος για την καταβολή του φόρου σύμφωνα με τις εσωτερικές διατάξεις στο κράτος μέλος επιστροφής.

γ) Να έχουν χρησιμοποιηθεί τα αγαθά που του παραδόθηκαν ή οι υπηρεσίες που του παρασχέθηκαν για φορολογητέες πράξεις που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας στο κράτος μέλος εγκατάστασής του και για τις οποίες θα είχε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν αυτές ενεργούνταν στο κράτος μέλος επιστροφής ή να χρησιμοποιήθηκαν για τις προαναφερόμενες πράξεις της υποπερίπτωσης ββ) της περίπτωσης β).

2. Δεν παρέχεται δικαίωμα για επιστροφή:

- α) Στην περίπτωση που ο αιτών στο κράτος μέλος εγκατάστασής του,
- αα) δεν είναι υποκείμενος στο φόρο προστιθέμενης αξίας,
- ββ) πραγματοποιεί αποκλειστικά και μόνο παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που απαλλάσσονται από το φόρο χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών,
- γγ) υπάγεται στο καθεστώς απαλλαγής για μικρές επιχειρήσεις,
- δδ) υπάγεται στο ειδικό καθεστώς αγροτών.
- β) Για ποσά φόρου προστιθέμενης αξίας με τα οποία επιβαρύνονται,
- αα) παραδόσεις αγαθών που υπάγονται ή πρέπει να υπάγονται στις απαλλαγές ως ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή ως εξαγωγές (παραδόσεις αγαθών εκτός κοινότητας),
- ββ) αγαθά και υπηρεσίες για τα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης στο κράτος μέλος επιστροφής,
- γγ) γενικά δαπάνες που προορίζονται για σκοπούς ξένους προς την οικονομική δραστηριότητα του αιτούντος.
- γ) Για ποσά φόρου προστιθέμενης αξίας τα οποία έχουν τιμολογηθεί εσφαλμένα.

3. Η επιστροφή του φόρου πραγματοποιείται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται από τον αιτούντα για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας ή πράξεων για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών στο κράτος μέλος εγκατάστασής του. Σε περίπτωση που ο αιτών χρησιμοποιεί τα αγαθά και τις υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης στο κράτος μέλος εγκατάστασής του, ο προς επιστροφή φόρος που αφορά τις εισροές αυτές, προσδιορίζεται σε ποσοστό επί τοις εκατό με βάση την αναλογία 4 έκπτωσης.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπ' αριθ./25-09-2015 αίτησή της, αιτήθηκε την επιστροφή Φ.Π.Α., συνολικού ποσού 11.787,19 € που αφορούσε τα κάτωθι παραστατικά εκδόσεως της ελληνικής εταιρείας «.....»,, ΑΦΜ:

α/α	No Παραστατικού	Ημερομηνία	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟ ΦΠΑ
1		16/09/2014	4.324,14	994,55
2		29/07/2014	41.475,04	9.539,26
3		29/07/2014	3.391,14	779,96
4		29/07/2014	533,38	122,68
5		29/07/2014	1.524,96	350,74
	Σύνολο		51.248,66	11.787,19

Επειδή, η Δ/ση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας με την υπ' αριθ./29-09-2015 απόφασή της έκανε εν μέρει δεκτό το ως άνω αίτημα επιστροφής ΦΠΑ και συγκεκριμένα:

α) ενέκρινε επιστροφή ΦΠΑ ποσού 10.669,96 ευρώ που αφορά το ΦΠΑ των ως άνω παραστατικών με α/α και διότι πληρούνται οι προϋποθέσεις επιστροφής όπως ορίζονται στο ν. 2859/2000 και στην ΠΟΛ. 1003/15-01-2015 Απόφαση του Υπ. Οικονομικών,

β) απέρριψε την επιστροφή Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 994,55 ευρώ που αφορά το ΦΠΑ του παραστατικού με α/α επειδή ήταν ελλιπές ως προς τη φορολογητέα αξία πώλησης των αγαθών, την επιβάρυνση του με ΦΠΑ και δυσανάγνωστο και

γ) απέρριψε την επιστροφή Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 122,68 ευρώ που αφορά το ΦΠΑ του παραστατικού με α/α επειδή δεν είχε επισυναφθεί στην αναλυτική κατάσταση.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση προσφυγή προσκομίζει ευανάγνωστα φωτοαντίγραφα των παραστατικών με α/α ... και ... της αναλυτικής κατάστασης που συνόδευε την αίτηση της από τα οποία προκύπτουν η φορολογητέα αξία πώλησης των αγαθών και η αξία του ΦΠΑ και συγκεκριμένα:

Α) Το με αριθμ. /29-07-2014 Τιμολόγιο που εκδόθηκε από την Ελληνική εταιρεία «.....» συνολικής αξίας 533,38€ πλέον ΦΠΑ 122,68€ και

Β) το με αριθμό. /16-09-2014 Τιμολόγιο Δ. Αποστολής που εκδόθηκε από την ίδια ως άνω εταιρεία συνολικής αξίας 4.324,14€ πλέον ΦΠΑ 994,55€.

Επειδή, τα ως άνω φορολογικά στοιχεία εκτός του ότι είναι της ίδιας εκδότριας ελληνικής εταιρείας προκύπτει ότι αφορούν τα ίδια προϊόντα, αναγράφουν τον ίδιο τόπο φόρτωσης και προορισμού και τον ίδιο σκοπό διακίνησης με τα παραστατικά με α/α, και για τα οποία η Δ/ση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας ενέκρινε την επιστροφή Φ.Π.Α διότι πληρούσαν τις προϋποθέσεις επιστροφής όπως ορίζονται στο ν. 2859/2000 και στην ΠΟΛ. 1003/15-01-2015 Απόφαση του Υπ. Οικονομικών,

Επειδή, βάσει των ανωτέρω δεν υφίστανται πλέον οι λόγοι της εν μέρει απόρριψης της αίτησης της προσφεύγουσας και η υπό κρίση προσφυγή γίνεται δεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **15/12/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας με την επωνυμία,....., **ΑΦΜ**, και την **τροποποίηση** της υπ' αριθ./29-09-2015 απόφασης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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 με υποχρέωση.