



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 – ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45,
Ταχ. Κώδικας: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333260
ΦΑΞ : 2313333258

Θεσσαλονίκη 01/11/2016

Αριθμός Απόφασης: 1322

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
- β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- ε. Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- στ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και

του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

- η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ 2562 Β/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».
- θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- ι. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β'/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
 3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή του, με **Α.Φ.Μ.:** και με διεύθυνση: κατά της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της, Περιόδου
 4. Τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της, Περιόδου
 5. Την από Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
 6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.:** η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από τον έλεγχο που έγινε στην εταιρία του προσφεύγοντος από τη, σε εκτέλεση της υπ. αριθμ. σχετικής εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., για την περίοδο, συντάχθηκε η από Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α., (Άρθρου 34 Ν.2859/2000).

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η με την αρ. πρωτ. σχετική αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. ύψους ΕΥΡΩ 8.855,85, από το πιστωτικό υπόλοιπο της περιόδου, που υπέβαλλε ο προσφεύγων, στα πλαίσια της ατομικής του επιχείρησης, διότι πραγματοποίησε πράξεις που

περιγράφονται στο άρθρο 1 της ΠΟΛ.1073/21-07-2004 και προβλέπονται από τα άρθρα 24, 25, 26, 27 και 28 του Ν.2859/2000.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α., (Άρθρου 34 Ν.2859/2000) ήταν η έκδοση:

- της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της, Ελεγχόμενης Περιόδου, βάσει της οποίας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ύψους ΕΥΡΩ 8.855,85.

Σημειώνεται ότι επιβλήθηκε, με την προαναφερόμενη πράξη, στον προσφεύγοντα, Φ.Π.Α. ύψους ΕΥΡΩ 8.855,85, διότι ο έλεγχος δεν αναγνώρισε ως απαλλασσόμενες εκροές με δικαίωμα έκπτωσης πωλήσεις πετρελαιοειδών ύψους ΕΥΡΩ 38.503,69 που πραγματοποίησε ο προσφεύγων σε αλιευτικά σκάφη που αλιεύουν στα Ελληνικά χωρικά ύδατα.

Ο λόγος που ο έλεγχος δεν αναγνώρισε ως απαλλασσόμενες εκροές με δικαίωμα έκπτωσης πωλήσεις ύψους πετρελαιοειδών ΕΥΡΩ 38.503,69 που πραγματοποίησε ο προσφεύγων σε αλιευτικά σκάφη που αλιεύουν στα Ελληνικά χωρικά ύδατα διότι διαπίστωσε ότι

- Στα ληφθέντα από την ελεγχόμενη «Δελτία Προμήθειας Υλικών και Αντικειμένων Χωρίς ΦΠΑ», σε αρκετές περιπτώσεις δεν αναγράφεται το όνομα του αλιευτικού σκάφους.
- Τα «Δελτία Προμήθειας Υλικών και Αντικειμένων Χωρίς ΦΠΑ» σε όλες τις περιπτώσεις δε φέρουν υπογραφή του εκδότη ή του πλοιάρχου.
- Τα εκδοθέντα από τον προσφεύγοντα Δελτία Αποστολής που αφορούν τις συγκεκριμένες ποσότητες αναγράφεται (σε όλες τις περιπτώσεις) ως τόπος προορισμού η λέξη «ΕΔΡΑ ΠΕΛΑΤΗ» πλην όμως στα δελτία αποστολής που εκδόθηκαν δεν αναγράφεται μεταφορικό μέσο με το οποίο έγινε διακίνηση των καυσίμων. (κατά δήλωση του προσφεύγοντα οι παραλαβές των καυσίμων έγιναν στην έδρα της επιχείρησης από τους ίδιους τους αλιείς και ως εκ τούτου δεν έγινε διακίνηση από την ίδια την επιχείρηση και ότι εκ παραδρομής αναγράφηκε στα δελτία αποστολής σε όλες τις περιπτώσεις ως τόπος προορισμού η λέξη «ΕΔΡΑ ΠΕΛΑΤΗ»).

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη για τους παρακάτω λόγους:

1. Οι παραδόσεις αγαθών πραγματοποιήθηκαν εκτός σκάφους με συνέπεια να μην συντρέχει υποχρέωση αναγραφής στα σχετικά τιμολόγια, του ονόματος, του είδους και αριθμού νηολογίου του σκάφους,
2. Από καμία διάταξη νόμου δεν προκύπτει υποχρέωση σε υπογραφή του ειδικού δελτίου απαλλαγής ΦΠΑ από τους εκδότες αυτών,

3. Ο φορολογικός έλεγχος εφάρμοσε μη ορθά το νόμο με συνέπεια η προσβαλλόμενη πράξη με την συνοδεύουσα έκθεση ελέγχου να είναι ανατιολόγητη, νομικά αστήρικτη και ως τέτοια ακυρωτέα.

Αναφορικά με τους ανωτέρω ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, πρέπει να απορριφθούν ως απαράδεκτοι και προφανώς αβάσιμοι για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34, παρ. 1 του Ν.2859/2000: «1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον:

- α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξαρχής αχρεώστητα ή
- β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:
 - i) προκύπτει ως πιστωτικό υπόλοιπο το οποίο δεν μεταφέρεται σε επόμενη περίοδο για έκπτωση ή σε περίπτωση μεταφοράς του η έκπτωση δεν κατέστη δυνατή ή,
 - ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή
 - iii) αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι, προκειμένου για αγαθά επένδυσης ορισμένων βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, αντί έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου παρέχεται δικαίωμα αναστολής της πληρωμής του ή ρυθμίζεται με άλλο τρόπο. Με τις ίδιες αποφάσεις ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος αυτού.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 παρ. 1 περ. α και γ του Ν.2859/2000: «1. Απαλλάσσονται από το φόρο: α) η παράδοση και η εισαγωγή πλοίων που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν στην εμπορική ναυσιπλοΐα, την αλιεία από υποκείμενο στο φόρο του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή για άλλη εκμετάλλευση ή για διάλυση ή για χρήση από τις ένοπλες δυνάμεις και το Δημόσιο γενικά, η παράδοση και η εισαγωγή ναυαγοσωστικών και πλωτών μέσων επιθαλάσσιας αρωγής, καθώς και αντικειμένων και υλικών, εφόσον προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν στα πλοία, ναυαγοσωστικά και πλωτά μέσα της περίπτωσης αυτής. Εξαιρούνται τα σκάφη ιδιωτικής χρήσης, που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό,..... γ) η παράδοση και η εισαγωγή καυσίμων, λιπαντικών, τροφοεφοδίων και λοιπών αγαθών που προορίζονται για τον εφοδιασμό των πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών, τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και β'. Προκειμένου για πλοία και πλωτά μεσάτης εμπορικής ναυσιπλοΐας εσωτερικού ή άλλης εκμετάλλευσης εσωτερικού, καθώς και για αλιευτικά σκάφη που αλιεύουν στα ελληνικά χωρικά ύδατα, η απαλλαγή περιορίζεται στα καύσιμα και λιπαντικά,.....». Σημειώνεται ότι το άρθρο 27 του Ν.2859/2000 αντιστοιχεί στο άρθρο 22 του Ν.1642/1986.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11, παρ. 2 του Αρ. Π. 8271/4879 ΠΟΛ.366/18.12.1987: «Προκειμένου για τα λοιπά σκάφη που απαλλάσσονται από το φόρο προστιθέμενης αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Ν.1642/86, εφαρμόζονται οι διατάξεις των κατωτέρω άρθρων 12 έως 14».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Αρ. Π. 8271/4879 ΠΟΛ.366/18.12.1987: «1. Σε κάθε σκάφος της παραγράφου 2 του προηγούμενου άρθρου, τηρείται ειδικό διπλότυπο δελτίο με τον τίτλο "ΔΕΛΤΙΟ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΥΛΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΩΝ ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ (άρθρο 22, παρ. 1, περ. α' Ν.1642/86)", θεωρημένο από τον αρμόδιο για την επιβολή του ΦΠΑ Οικονομικό Έφορο.

Στο δελτίο αυτό θα έχουν προεκτυπωθεί πέραν των στοιχείων που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 29 του ΚΦΣ και της Σ.1082/1986 απόφασής μας και:

- α) το όνομα, το είδος και ο αριθμός νηολογίου του σκάφους,
- β) η κατάλληλη γραμμογράφηση για την αναγραφή της ποσότητας και του είδους των προς αγορά ή επισκευή υλικών και αντικειμένων.

2. Το ειδικό δελτίο της προηγούμενης παραγράφου, εκδίδεται για κάθε αγορά υλικών ή αντικειμένων για τα σκάφη και αποτελεί δικαιολογητικό για την χωρίς φόρο έκδοση του σχετικού φορολογικού στοιχείου.

3. Η πλοιοκτήτρια, η διαχειρίστρια ή η εκμεταλλεύτρια, κατά περίπτωση επιχείρηση, δύναται να τηρεί ανεξάρτητη σειρά του παραπάνω ειδικού δελτίου, χωρίς να αναγράφονται τα στοιχεία της περίπτωσης α' της πιο πάνω παραγράφου 1, στις περιπτώσεις που η ίδια ενεργεί αγορές υλικών αντικειμένων για τον εφοδιασμό των σκαφών αυτής. Για τον εν συνεχεία εφοδιασμό συγκεκριμένου σκάφους της, υποχρεούται στην έκδοση εις τριπλούν του υπό της παραγράφου 1 του άρθρου 23 του ΚΦΣ προβλεπόμενου δελτίου Αποστολής. Το ένα αντίγραφο του δελτίου αποστολής επιστρέφεται στον εκδότη του, αφού υπογραφεί από τον πλοίαρχο ή τον Κυβερνήτη του σκάφους, για την παραλαβή των αγαθών που αναγράφονται σ' αυτό και αφού σημειωθεί σ' αυτό ο αριθμός σελίδας που καταχωρήθηκε στο ειδικό βιβλίο της παραγράφου 1 του επόμενου άρθρου.

4. Για τον τρόπο και το χρόνο έκδοσης και τη φύλαξη του ειδικού ως άνω στοιχείου, εφαρμόζονται κατ' αναλογία οι σχετικές με τα φορολογικά στοιχεία, διατάξεις του ΚΦΣ (Π.Δ.99/1977).»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Αρ. Π. 8271/4879 ΠΟΛ.366/18.12.1987: «1. Προκειμένου ο προμηθευτής των υλικών και αντικειμένων να μην

επιβαρύνει με φόρο την αξία αυτών κατά την παράδοσή τους, ακολουθείται η διαδικασία που ορίζεται από τις επόμενες παραγράφους.

2. Η πλοιοκτήτρια ή η διαχειρίστρια επιχείρηση, ο εκμεταλλευτής, ο πλοίαρχος ή ο κυβερνήτης του σκάφους, κατά περίπτωση, εκδίδει και προσκομίζει το οριζόμενο από τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 3 του άρθρου 12 της παρούσας, ειδικό διπλότυπο δελτίο για την αγορά των αναγραφόμενων σ' αυτό αγαθών χωρίς φόρο.

3. Ο προμηθευτής παραδίδει τα αναγραφόμενα στο ως άνω ειδικό δελτίο αγαθά, εκδίδει το σχετικό τιμολόγιο με την ένδειξη "ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ ΩΣ Α.Υ.Ο. Π.8271/4879/18.12.1987" και επισυνάπτεται στο στέλεχος αυτού το πρωτότυπο του παραπάνω ειδικού δελτίου. Στο τιμολόγιο αυτό πέραν των στοιχείων που ορίζονται από τις διατάξεις του ΚΦΣ αναγράφονται ακόμη:

- Ο αριθμός του πιο πάνω ειδικού δελτίου αγοράς εφοδίων και
- το όνομα, το είδος και ο αριθμός νηολογίου του σκάφους, στις περιπτώσεις που η παράδοση ενεργείται κατ' ευθείαν σ' αυτό».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5, παρ. 2, περ. 5, του Ν. 4308/2014: «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της άρθρου 5, παρ. 5.8.5, της ΠΟΛ. 4308/2014: 5.8.5 Περιεχόμενο παραστατικού διακίνησης. Στο περιεχόμενο του στοιχείου διακίνησης, αναφέρονται κατ' ελάχιστο, οι εξής πληροφορίες: α) πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ. αποστολέα και παραλήπτη, β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών αναλυτικά και γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση. Οίκοθεν νοείται ότι αναγράφεται η διεύθυνση στην οποία παραδίδονται τα αγαθά, εάν διαφέρει από τη διεύθυνση της έδρας του παραλήπτη. Σημειώνεται ότι, δεν υπάρχει η υποχρέωση αναγραφής, μεταξύ άλλων, της ώρας παράδοσης ή αποστολής, του αριθμού κυκλοφορίας του φορτηγού αυτοκινήτου ή του πλωτού μέσου, του τόπου αποστολής και του τόπου προορισμού κ.λπ. χωρίς να συνιστά παράβαση η αναγραφή οποιουδήποτε επιπλέον περιεχομένου. **Ωστόσο, η εμπλεκόμενη οντότητα έχει σε κάθε περίπτωση την υποχρέωση να τεκμηριώνει επαρκώς τη διακίνηση των αποθεμάτων της.**

Επειδή, ο έλεγχος διαπίστωσε πληθώρα πλημμελειών στην έκδοση των «Δελτίων Προμήθειας Υλικών και Αντικειμένων Χωρίς ΦΠΑ», που εξέδωσαν οι αλιείς προς τον προσφεύγοντα, όπως αυτές αναφέρονται αναλυτικά στην από οικεία έκθεση ελέγχου, **η ορθή έκδοση των οποίων είναι απαραίτητη για την απαλλαγή (με δικαίωμα έκπτωσης) των σχετικών συναλλαγών από τον Φ.Π.Α., σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπ. Αρ. Π. 8271/4879 ΠΟΛ.366/18.12.1987.**

Επειδή, ο έλεγχος διαπίστωσε πλημμέλεια στην έκδοση των σχετικών δελτίων αποστολής. Συγκεκριμένα, ο έλεγχος διαπίστωσε, ότι τα εκδοθέντα από τον προσφεύγοντα Δελτία Αποστολής που αφορούν τις συγκεκριμένες ποσότητες αναγράφεται (σε όλες τις περιπτώσεις) ως τόπος προορισμού η λέξη «ΕΔΡΑ ΠΕΛΑΤΗ», πλην όμως στα δελτία αποστολής που εκδόθηκαν δεν αναγράφεται μεταφορικό μέσο με το οποίο έγινε διακίνηση των καυσίμων. Ο ισχυρισμός δε του προσφεύγοντα ότι οι παραλαβές των καυσίμων έγιναν στην έδρα του από τους ίδιους τους αλιείς και ως εκ τούτου δεν έγινε μεταφορά από την επιχείρηση του και ότι εκ παραδρομής αναγράφηκε στα δελτία αποστολής σε όλες τις περιπτώσεις ως τόπος προορισμού η λέξη «ΕΔΡΑ ΠΕΛΑΤΗ», οδηγεί ομοίως στο συμπέρασμα ότι υπάρχει πλημμέλεια στην έκδοση των σχετικών δελτίων αποστολής. Πέραν τούτων, η πλημμέλεια στην έκδοση των σχετικών δελτίων αποστολής οδηγεί **σε αδυναμία εκ μέρους του προσφεύγοντα να τεκμηριώσει επαρκώς τη διακίνηση των καυσίμων** κατά παράβαση του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και της ΠΟΛ.1003/31-12-2014.

Τα ανωτέρω, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι ο έλεγχος διαπίστωσε ομοίως πληθώρα πλημμελειών στην έκδοση των «Δελτίων Προμήθειας Υλικών και Αντικειμένων Χωρίς ΦΠΑ», που εξέδωσαν οι αλιείς προς τον προσφεύγοντα, όπως αυτές αναφέρονται αναλυτικά στην από οικεία έκθεση ελέγχου, **η ορθή έκδοση των οποίων είναι απαραίτητη για την απαλλαγή (με δικαίωμα έκπτωσης) των σχετικών συναλλαγών από τον Φ.Π.Α., σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπ. Αρ. Π. 8271/4879 ΠΟΛ.366/18.12.1987**, ορθά οδήγησαν τον έλεγχο στη μη αναγνώριση των υπό κρίση συναλλαγών ως απαλλασσόμενων με δικαίωμα έκπτωσης και να προσχωρήσει στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.:** και την επικύρωση της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της, Ελεγχόμενης Περιόδου

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την υπ. αριθμ.
Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της, Ελεγχόμενης
Περίοδου, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Ελεγχόμενξ Περίοδος	ΕΥΡΩ
Φόρος (Χρεωστικό ποσό)	8.855,85
Πρόσθετος φόρος Φ.Π.Α. λόγω ανακρίβειας (120%)	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.855,85

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού
Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της, Ελεγχόμενης Περίοδου, και είναι
καταβλητέο εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής.

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

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

**ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης - Επανεξέτασης,
και Νομικής Υποστήριξης**

α/α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου
αντιγράφου αυτής στην Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της
προθεσμίας για την άσκησης της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).