



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 11.03.2015

Αριθμός απόφασης: 969

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 20/05/2010 – 30/06/2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου/2010 –/2010 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 04.03.2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου/2010-...../2010 απορρίφθηκε αίτημα του προσφεύγοντος (ως φορολογικός αντιπρόσωπος της) περί επιστροφής Φ.Π.Α. λόγω εξαγωγής πλοίου σε τρίτη χώρα μετά από πλειστηριασμό.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Η εταιρεία «.....» (με έδρα τα) της οποίας έχει οριστεί φορολογικός αντιπρόσωπος, αγόρασε μέσω πλειστηριασμού πλοίο, το οποίο εξάχθηκε αυτοδικαίως έναντι της και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 2859/2000 το εκπλειστηρίασμα έπρεπε να απαλλαγεί από τη καταβολή του σχετικού Φ.Π.Α.

2) Η μη τήρηση του ειδικού βιβλίου φορολογικού αντιπροσώπου συνιστά μια απλή τυπική παράβαση του Κ.Β.Σ. , επισύρουσα πιθανόν πρόστιμο, όμως, σε καμία περίπτωση δεν συνεπάγεται τη μη επιστροφή του επίμαχου ποσού.

3) Σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής διοικήσεως και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη προς το κράτος τα διοικητικά όργανα οφείλουν να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου, ώστε κατ' εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές και να διασφαλίζονται τα δικαιώματα του πολίτη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 παρ. 1 περ. β' του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «Απαλλάσσονται από το φόρο η παράδοση αγαθών που εξάγονται εκτός της Κοινότητας από το μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του αγοραστή. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35 παρ. 1 περ. γ' του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «Για την Παράδοση αγαθών, την Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την Παροχή υπηρεσιών, Υπόχρεοι στο φόρο είναι: ο φορολογικός αντιπρόσωπος του εγκαταστημένου εκτός Ελλάδας υποκείμενου στον φόρο, για τις πραγματοποιούμενες από αυτόν πράξεις, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, εκτός των πράξεων που αναφέρονται στις κατωτέρω περιπτώσεις ε', στ' και η'.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 4 περ. δ' του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «Ο υποκείμενος στα φόρο υποχρεούται επίσης να ορίζει φορολογικό αντιπρόσωπό του, πριν από την έναρξη οποιασδήποτε φορολογητέας πράξης στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον πρόκειται για υποκείμενο στο φόρο που δεν είναι μόνιμα εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου κράτους μέλους και για την οποία είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 4 της ΠΟΛ. 1281/1993 ορίζεται ότι: «Ο φορολογικός αντιπρόσωπος έχει ειδικότερα και τις εξής υποχρεώσεις: α) τηρεί εκτός από τα βιβλία που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ., για τη δική του δραστηριότητα και «ειδικό βιβλίο φορολογικού αντιπροσώπου», για κάθε εντολέα, το οποίο θεωρείται από τον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. και στο οποίο καταχωρούνται διακεκριμένα: αα) Οι πράξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της παρούσας, ββ) οι πωλήσεις προς εγκατεστημένους στο εσωτερικό της χώρας πελάτες του εντολέα, γγ) οι δαπάνες για λογαριασμό του εντολέα, δδ) ο Φ.Π.Α. που αναλογεί. β) Εκδίδει, υποβάλλει και διαφυλάσσει τα στοιχεία που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η εταιρεία με την επωνυμία «.....» αγόρασε μέσω πλειστηριασμού το φορτηγό πλοίο με το όνομα στις2009. Εν συνεχεία, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου εκδόθηκε η με αριθμ. διασάφηση εξαγωγής στο όνομά της στις2010. Σύμφωνα με το σύστημα TAXIS ο προσφεύγων έκανε έναρξη

εργασιών ως φορολογικός αντιπρόσωπος της εταιρείας «.....» στις2010 και στις2010 υπέβαλε δήλωση Φ.Π.Α. δηλώνοντας την ανωτέρω συναλλαγή.

Επειδή, για την ανωτέρω συναλλαγή δεν τηρήθηκε το «ειδικό βιβλίο φορολογικού αντιπροσώπου» όπως αυτό σαφώς προκύπτει και από την ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος, κατά συνέπεια δεν αποδεικνύεται η πραγματοποίηση της συγκεκριμένης πράξης από τον προσφεύγοντα για την εταιρεία «.....».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ. ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α.
ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).