



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210-9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

23-10-2014

Αριθμός απόφασης:

3286

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 25-07-2014 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 Α' Αθηνών οικονομικού έτους 2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' Αθηνών οικονομικού έτους 2008 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 25-06-2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 23-10-2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 25-07-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Η προαναφερόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, καθότι η υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στις 08-07-2014. Στην υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων στρέφεται κατά της υπ αριθ. εντολής έλεγχου και ζητά την ακύρωση της με αριθ.20/1/21-05-2014 πράξης προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α που κοινοποιήθηκε στις 26-05-2014 .Η εν λόγω πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α δεν επιφέρει έννομα αποτελέσματα βεβαιωτικής πράξης καθότι είναι πληροφοριακού χαρακτήρα , στην συνέχεια δε εκδίδεται , μετά τις τυχόν ενστάσεις του προσφεύγοντα, η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α(η οποία δεν τροποποίησε την πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α) και η οποία κατά νόμο είναι ο τίτλος βεβαίωσης της οφειλής. Εν προκειμένω επί της ουσίας η υπηρεσία μας εξετάζει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.(υπ αριθ.)

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α Αθηνών οικονομικού έτους 2008 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α ποσού 9.787,79 €, πλέον 11.745,35 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ Α Αθηνών στον προσφεύγοντα λόγω της λήψης του υπ αριθ. Δελτίου Πληροφοριών από το Φ.Π.Α, τμήμα ενδοκοινοτικών συναλλαγών και το οποίο αφορούσε τον έλεγχο των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αυτού, προς την Αυστριακή επιχείρηση

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

- . Ότι είχε εγγραφεί στο VIES όπως και ο αγοραστή και είχε επαληθεύσει τον Α.Φ.Μ. του.
- . Ότι εξέδωσε τα νόμιμα παραστατικά και τα καταχώρησε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων
- . Ότι τα έσοδα από αυτήν την πώληση έχουν συμπεριληφθεί στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ καθώς και στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων και έχει υποβληθεί η σχετική Δήλωση INTRASTAT
- . Ότι τα έσοδα από αυτήν την πώληση έχουν συμπεριληφθεί στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος του
- . Ότι ο ίδιος ο ενδοκοινοτικός πελάτης βεβαιώνει ότι παρέλαβε και μετέφερε εκτός Ελλάδος τα

κοσμήματα με ίδια μέσα

. Ότι η Αυστριακή φορολογική αρχή διαπίστωσε την συγκεκριμένη συναλλαγή αλλά σε προγενέστερο χρόνο (βάσει του εκδοθέντος Δ.Α.)

. Ότι από τα παραπάνω προκύπτει η πραγματοποίηση της ενδοκοινοτικής παράδοσης

Επειδή όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 28 ν.4174/2013 << Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου:

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος..... Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. ..>>

Επειδή έπειτα από το σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 Ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Α. Αθηνών, που κοινοποιήθηκε στις 26/05/2014 μαζί με την υπ αριθ. προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, με την οποία καταλογίστηκε Φ.Π.Α και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας συνολικά 21,533,11, ποσό που δεν αμφισβητήθηκε από τον προσφεύγοντα σε χρονικό διάστημα 20 ημερών από την κοινοποίηση, ο έλεγχος προχώρησε στη σύνταξη της έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ και την έκδοση της υπ αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Επειδή σύμφωνα με τη παρ. 1 του άρθρου 28 του ν.2859/2000 περι Φ.Π.Α : «Απαλλάσσονται από το φόρο: α) η παράδοση αγαθών κατά την έννοια του άρθρου 5, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος μέλος από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό τους, προς άλλον υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο νομικό πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητά του αυτή σε άλλο κράτος μέλος.....».

Επειδή με την παρ.4 της ΠΟΛ. 1201/29-10-1999 ορίζονται ρητά οι προϋποθέσεις βάσει των οποίων απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις ως ακολούθως: «Κατόπιν των ανωτέρω, για τη νομότυπη απαλλαγή των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, απαιτούνται: α) Δελτίο Αποστολής και Τιμολόγιο Πώλησης ή Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο Πώλησης, όπως αυτά προβλέπονται από τις διατάξεις του ΚΒΣ. Στα ανωτέρω στοιχεία αναγράφεται, εκτός των άλλων, υποχρεωτικά και ο ΑΦΜ του αγοραστή. β) Επαλήθευση ότι ο αγοραστής είναι εγγεγραμμένος στο

σύστημα VIES στο κράτος - μέλος της εγκατάστασής του. γ) Αποδεικτικά περί μεταφοράς των αγαθών από την Ελλάδα στο άλλο κράτος - μέλος. Όσον αφορά στα αποδεικτικά αυτά, διευκρινίζουμε τα εξής, ανάλογα με τον τρόπο μεταφοράς:

γα) Μεταφορά με Δημόσιας Χρήσης μεταφορικά μέσα Στην περίπτωση αυτή, απαιτείται αντίτυπο της φορτωτικής του μεταφορέα ή του μεταφορικού γραφείου, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 16 του ΚΒΣ (φορτωτική, CMR κ.λπ.).

....γγ) Μεταφορά με Ιδιωτικής Χρήσης μεταφορικά μέσα του αγοραστή Στην περίπτωση αυτή απαιτούνται: - Στο Δελτίο Αποστολής ή στο Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο Πώλησης θα πρέπει να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου του αγοραστή και υπογραφή του παραλαβόντος τα αγαθά, καθώς επίσης και βεβαίωση του ιδίου ότι προτίθεται να τα μεταφέρει στο άλλο κράτος - μέλος. Επίσης, ο πωλητής θα πρέπει να κατέχει φωτοαντίγραφα της άδειας κυκλοφορίας του αυτοκινήτου και του διαβατηρίου του παραλαβόντος. - Αντίγραφα (φωτοτυπίες) των φορτωτικών ή άλλων αποδεικτικών στοιχείων του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς που εκδίδεται για τη μεταφορά του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου, τόσο για την άφιξή του στην Ελλάδα, όσο και για τη μεταφορά του στο άλλο κράτος - μέλος, για τα οποία ο πωλητής θα πρέπει να επιμελείται ώστε να περιέρχονται στα χέρια του, έστω και εκ των υστέρων. - Αντίγραφα (φωτοτυπίες) των αποδείξεων διοδίων, τελών διέλευσης ή άλλων επιβαρύνσεων και δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη μεταφορά, τόσο εντός της χώρας, όσο και εκτός αυτής, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο από το οποίο αποδεικνύεται η άφιξη του αυτοκινήτου στην Ελλάδα, καθώς και η επιστροφή του στο άλλο κράτος - μέλος.» Στην υπό εξέταση περίπτωση ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κάποιο στοιχείο μεταφοράς που να αποδεικνύει πραγματικά την μεταφορά των εμπορευμάτων του εκτός Ελλάδος.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων για να αποδείξει ότι τα εμπορεύματα εξήχθησαν, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ την με αριθ. πρωτ. υπεύθυνη δήλωση με την οποία δήλωσε μεταξύ άλλων ότι << ..τα πράγματα στάλθηκαν με το ταχυδρομείο..>> και προσκόμισε ως αποδεικτικό στοιχείο την με αριθ. RE Απόδειξη κατάθεσης των ΕΛΤΑ που αναφέρει ως λήπτη του συστημένου τον ενδοκοινοτικό πελάτη Στην προκειμένη περίπτωση λαμβάνοντας υπόψη την ημερομηνία έκδοσης (20-02-2014) του υπ αριθ. Δ.Α που αφορά την υπό εξέταση συναλλαγή καθώς και τα αναγραφόμενα στην απόδειξη κατάθεσης των ΕΛΤΑ στην οποία δεν γίνεται αναφορά για ειδική συσκευασία και ασφάλεια αποστολής αν και πρόκειται για κοσμήματα σημαντικής αξίας, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος (περί ταχυδρομικής αποστολής των εμπορευμάτων) απορρίπτεται ως αναπόδεικτος. Στην υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή όμως επικαλείται αντίθετα << ότι ο ίδιος ο ενδοκοινοτικός πελάτης βεβαιώνει ότι παρέλαβε και μετέφερε εκτός Ελλάδος τα κοσμήματα με ίδια μέσα >> χωρίς επίσης να προσκομίζει κάποιο αποδεικτικό στοιχείο όπως ορίζεται με την παραπάνω αναφερόμενη ΠΟΛ. 1201/29-10-1999 παρ.4 περ. γγ, οπότε και ο εν λόγω ισχυρισμός του απορρίπτεται.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα, όπως διατυπώθηκε κατά τον έλεγχο που διενεργήθη, δηλαδή ότι μέχρι σήμερα δεν εισέπραξε από την πώληση κανένα χρηματικό ποσό και η συνολική αξία της πώλησης εκ 51,514,65 € οφείλεται από τον ενδοκοινοτικό πελάτη (6) έτη μετά την πώληση δεν συνάδει με τις συνήθεις εμπορικές πρακτικές και πρέπει να απορριφτεί.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25-06-2014 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Α Αθηνών, επί της οποίας εδράζεται η παραπάνω προσβαλλόμενη πράξη, κρίνεται βάσιμη, αποδεκτή και πλήρως αιτιολογημένη, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΧΡΗΣΗ 2008

Διαφορά φόρου	9.787,79 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) ως οικεία οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ	11.745,35 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	21.533,14 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).