



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 24/12/2018

Αριθμός απόφασης: 5140

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 14/08/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΕΦ 1123275 ΕΙ2018 ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία '.....', ΑΦΜ, με έδρα τη, κατά της με αριθμ. πρωτ./2017 απόφασης της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας – Τμήμα Γ', που εκδόθηκε την 07/06/2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. πρωτ./2017 απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας – Τμήμα Γ', που εκδόθηκε την 07/06/2018, με την οποία απορρίφθηκε η από 19/10/2017 αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας για επιστροφή Φ.Π.Α. έτους 2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση, και την αποδοχή της 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 14/08/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΕΦ ΕΙ2018 ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής 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./2017 απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας – Τμήμα Γ΄, που εκδόθηκε την 07/06/2018, απορρίφθηκε η παραληφθείσα την 19/10/2017 αίτηση της προσφεύγουσας εταιρίας για επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 7.277,40 €, έτους 2016, καθόσον η εν λόγω αίτηση υπεβλήθη στην Υπηρεσία τους εκπρόθεσμα στις 13/10/2017 και αναφέρεται σε 84 παραστατικά τα οποία αφορούν πράξεις πραγματοποιηθείσες κατά το ημερολογιακό έτος 2016, ενώ θα έπρεπε η αίτηση αυτή να είχε υποβληθεί μέχρι την 30/09/2017, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 της ΠΟΛ. 1003/15-01-2010 Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και της αντίστοιχης διάταξης του άρθρ. 15 παρ. 1 της Οδηγίας 2008/9/ΕΚ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμ. πρωτ. της με αριθμ. πρωτ./2017 απόφασης της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας – Τμήμα Γ΄, που εκδόθηκε την 07/06/2018 και την αποδοχή της αίτησή της, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Στις 20/01/2017 ο λογιστής της εταιρείας,, υπέβαλε ηλεκτρονικά στη Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης – Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας – Τμήμα Γ΄, μέσω της ειδικής πλατφόρμας την υπ’ αριθμό αίτηση και απέστειλε αποθηκευμένα σε ηλεκτρονικό αρχείο στην Υπηρεσία όλα τα τιμολόγια και σχετικά παραστατικά. Με τη βεβαιότητα πως παρελήφθη η αίτηση, ανέμεναν την επιστροφή του αιτηθέντος ποσού, βάσει των εκδοθέντων, κατά το β’ εξάμηνο του ημερολογιακού έτους 2016, παραστατικών. Μολαταύτα αρκετούς μήνες μετά την υποβολή της αίτησης και χωρίς να ειδοποιηθεί ο λογιστής ή άλλος εκπρόσωπος της εταιρείας με λήψη μηνύματος στη δηλωθείσα ηλεκτρονική διεύθυνση ή με τηλεφωνική επικοινωνία, επικοινωνήσαν με δική τους πρωτοβουλία με την αρμόδια Υπηρεσία της Κύπρου και ενημερώθηκαν ότι η αίτησή τους επιστράφηκε από την Ελλάδα στη Κύπρο λόγω σφάλματος που ανέκυψε κατά την υποβολή της και τους συνέστησαν να επαναλάβουν την αποστολή λόγω ελλείψεων για να διεκπεραιωθεί ορθώς η υποβολή της. Το σφάλμα αυτό δεν είχε γίνει αντιληπτό, καθόσον η αίτηση είχε υποβληθεί νομότυπα και εμπρόθεσμα μέσω της ηλεκτρονικής δικτυακής πύλης την οποία έχει δημιουργήσει το κράτος μέλος της εγκατάστασής τους, είχε λάβει αριθμό αναφοράς και είχε διεκπεραιωθεί όλη η διαδικασία, χωρίς να είναι σε θέση να διαβιβάσουν την αίτηση οι ίδιοι στην αρμόδια Υπηρεσία της Χώρας Επιστροφής, να μεριμνήσουν δηλαδή για τις ενέργειες που έπονται της υποβολής.

Προς απόδειξη των ως άνω ισχυρισμών, επικαλούνται τα ακόλουθα έγγραφα:

1) εκτύπωση της Κεντρικής Σελίδας Χρήστη της εταιρείας από την οποία προκύπτει ότι την 20.01.2017 δημιουργήθηκε και εστάλη «Επιτυχώς» η με αριθμό αναφοράς Αίτηση Επιστροφής λαμβάνοντας σχετική αναφορά εγκυρότητας

2) την από 20.01.2017 υποβληθείσα αίτηση επιστροφής ΦΠΑ με αριθμό αναφοράς

3) την ταυτόριθμη – με την εμπρόθεσμη από 20.01.2017 αρχική – από 13.10.2017 τροποποιητική /συμπληρωματική υποβληθείσα αίτηση επιστροφής ΦΠΑ με αριθμό αναφοράς, ήτοι ίδιο αριθμό αναφοράς που έφερε και η εμπρόθεσμη αρχική αίτηση.

Επικαλούνται οι διατάξεις της ΠΟΛ.1003/15.01.2000 ΑΥΟ, την Οδηγία 2008/9/ΕΚ, οι διατάξεις του ν. 1642/1986, οι διατάξεις των ΠΟΛ.1078/1991 και ΠΟΛ. 1185/1988 αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών.

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, στα άρθρα 6 και 7 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:

ΑΡΘΡΟ 6 ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ

Η αίτηση επιστροφής υποβάλλεται στο κράτος μέλος εγκατάστασης το αργότερο μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου του επόμενου ημερολογιακού έτους που ακολουθεί την περίοδο επιστροφής.

ΑΡΘΡΟ 7 ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ

1. Το κράτος μέλος εγκατάστασης διαβιβάζει με ηλεκτρονικά μέσα την αίτηση στο κράτος μέλος επιστροφής εντός 15 ημερών από την παραλαβή της.
2. Το κράτος μέλος επιστροφής γνωστοποιεί με ηλεκτρονικά μέσα στον αιτούντα, είτε απευθείας, είτε μέσω του κράτους μέλους εγκατάστασής του, την ημερομηνία κατά την οποία παρέλαβε την αίτηση.
3. Εάν η αίτηση δεν διαβιβαστεί από το κράτος μέλος εγκατάστασης στο κράτος μέλος επιστροφής, το κράτος μέλος εγκατάστασης γνωστοποιεί αυτήν την απόφασή του με ηλεκτρονικά μέσα στον αιτούντα.

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 εταιρεία ισχυρίζεται ότι στις **20/01/2017** υπέβαλε ηλεκτρονικά στη Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης – Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας – Τμήμα Γ', μέσω της ειδικής πλατφόρμας την υπ' αριθμό αίτηση και απέστειλε αποθηκευμένα σε ηλεκτρονικό αρχείο στην Υπηρεσία όλα τα τιμολόγια και σχετικά παραστατικά.

Επειδή στην από 09/11/2018 έκθεση απόψεων (άρθρο 63 παρ. 2 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α/26.7.2013) της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας – Τμήμα Γ', αναγράφονται τα ακόλουθα:

«.....

Η αίτηση επιστροφής υποβάλλεται στη διαδικτυακή πύλη του κράτους μέλους εγκατάστασης (στην συγκεκριμένη περίπτωση της Κύπρου) και το κράτος μέλος εγκατάστασης την αποστέλλει στη διαδικτυακή πύλη του κράτους μέλους επιστροφής (στην συγκεκριμένη περίπτωση από την Κύπρο στην Ελλάδα). Επισημαίνεται, ότι τη διαδικτυακή πύλη (τεχνικό μέρος) στην Ελλάδα τη διαχειρίζεται η Δ.ΗΛ.Ε.Δ. της Α.Α.Δ.Ε. η οποία με αυτοματοποιημένη διαδικασία τεχνικού ελέγχου αποστέλλει τις αιτήσεις επιστροφής στο Τμήμα Γ' της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας.

.....

Επισημαίνεται ότι, πράγματι η υποβληθείσα αίτηση της προσφεύγουσας την 20.01.2017 απορρίφθηκε αυτόματα από τη διαδικτυακή πύλη της Ελλάδας λόγω τεχνικού λάθους στην υποβολή της. Συγκεκριμένα, στην καρτέλα «εμφάνιση λαθών αίτησης» του ηλεκτρονικού συστήματος υποδοχής αιτήσεων επιστροφής της Ελλάδας αναγράφεται «Κωδ. Λάθους 200: A semantic error in the message prevents processing» - Υποκ. Λάθους 11220: «The purchases reference number is empty». Η αρμόδια υπηρεσία της Κύπρου είχε γνώση του γεγονότος, όπως ρητά αναφέρεται από την προσφεύγουσα, συστήνοντάς της να επαναλάβει την αποστολή της αίτησης επιστροφής.

Η εκπρόθεσμη υποβολή της νέας αίτησης από την προσφεύγουσα, είναι προφανές ότι, δεν είναι υπαιτιότητα της Ελλάδας, αφού δεν είχε τη δυνατότητα να ενημερώσει απευθείας την προσφεύγουσα, καθόσον δεν είχε λάβει οποιαδήποτε αίτηση επιστροφής, αλλά μόνο την αρμόδια υπηρεσία της Κύπρου μέσω της αυτοματοποιημένης αναφοράς τεχνικού λάθους υποβολής της αίτησης επιστροφής.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι το σφάλμα αυτό δεν είχε γίνει αντιληπτό, καθόσον η αίτησή της είχε υποβληθεί νομότυπα και εμπρόθεσμα μέσω της ηλεκτρονικής δικτυακής πύλης την οποία έχει δημιουργήσει το κράτος μέλος της εγκατάστασής της, είχε λάβει αριθμό αναφοράς και είχε διεκπεραιωθεί όλη η διαδικασία, χωρίς να υφίσταται η δυνατότητα της διαβίβασης της αίτησης, από την ίδια την εταιρεία, στην αρμόδια Υπηρεσία της Χώρας Επιστροφής, να μεριμνήσει δηλαδή για τις ενέργειες που έπονται της υποβολής.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στις **20/01/2017** την υπ' αριθμό αίτηση, μέσω της διαδικτυακής πύλης του κράτους μέλους εγκατάστασης (στην συγκεκριμένη περίπτωση της Κύπρου), η οποία απορρίφθηκε αυτόματα από τη διαδικτυακή πύλη της Ελλάδας λόγω τεχνικού λάθους στην υποβολή της.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 της ΠΟΛ. 1003/15-1-2010 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η καταληκτική ημερομηνία υποβολής αίτησης επιστροφής για το έτος 2016, είναι η **30/09/2017**.

Επειδή οι προθεσμίες, που ορίζονται στις διατάξεις της ΠΟΛ. 1003/15-1-2010 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, περί γνωστοποίησης της ημερομηνίας παραλαβής της επίμαχης αίτησης από το κράτος μέλος επιστροφής (εν προκειμένω της Ελλάδας) και περί έκδοσης σχετικής απόφασης από τη Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας για την επιστροφή του αιτούμενου, από την προσφεύγουσα εταιρεία, ποσού 7.277,40 €, του έτους 2016, είχαν εκπνεύσει την **30/09/2017**, χωρίς η προσφεύγουσα εταιρεία να ζητήσει εγκαίρως ενημέρωση εάν η αίτησή της διαβιβάστηκε από το κράτος μέλος εγκατάστασης στο κράτος μέλος επιστροφής και αν τελικά αυτή έγινε αποδεκτή από το κράτος μέλος επιστροφής.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι αρκετούς μήνες μετά την υποβολή της αίτησης και χωρίς να ειδοποιηθεί ο λογιστής ή άλλος εκπρόσωπος της εταιρείας με λήψη μηνύματος στη δηλωθείσα ηλεκτρονική διεύθυνση ή με τηλεφωνική επικοινωνία, επικοινωνήσαν με δική τους πρωτοβουλία με την αρμόδια Υπηρεσία της Κύπρου και ενημερώθηκαν ότι η αίτησή τους επιστράφηκε από την Ελλάδα στη Κύπρο λόγω σφάλματος που ανέκυψε κατά την υποβολή της και τους συνέστησαν να επαναλάβουν την αποστολή λόγω ελλείψεων για να διεκπεραιωθεί ορθώς η υποβολή της.

Επειδή υπεβλήθη εκ νέου αίτηση επιστροφής από την προσφεύγουσα εταιρεία **εκπρόθεσμα** στις **13/10/2017**, αναφερόμενη σε 84 παραστατικά τα οποία αφορούν πράξεις πραγματοποιηθείσες κατά το ημερολογιακό έτος 2016. Κατά συνέπεια ορθώς απορρίφθηκε η εν λόγω αίτηση με την με αριθμ. πρωτ./2017 προσβαλλόμενη απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας – Τμήμα Γ', που εκδόθηκε την 07/06/2018.

Επειδή εν προκειμένω εφαρμόζονται οι διατάξεις του ν. 2859/2000 περί ΦΠΑ, της ΠΟΛ.1003/15.01.2000 ΑΥΟ και της Οδηγίας 2008/9/ΕΚ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 14/08/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΕΦ ΕΙ2018 ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής 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.