



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/01/2019

Αριθμός απόφασης: 477

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

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 **02/10/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία, **ΑΦΜ/VIES**, με έδρα στη, κατά των με αριθμ. πρωτ./02-10-2017,/02-10-2017 και/02-10-2017 αποφάσεων της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας που εκδόθηκαν την 07/06/2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω αποφάσεις της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας, με τις οποίες απορρίφθηκαν οι με αριθ., και αιτήσεις της προσφεύγουσας εταιρείας για επιστροφή Φ.Π.Α. έτους 2016, αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

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 **02/10/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία, **ΑΦΜ/VIES**, 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./**02-10-2017** προσβαλλόμενη απόφαση της Προϊσταμένης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας που εκδόθηκε την 07/06/2018, απορρίφθηκε η με αριθμ. πρωτ. αίτηση της προσφεύγουσας εταιρίας για επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού **3.555,63€**, υποβάλλοντας εβδομήντα (70) παραστατικά τα οποία φορούν δαπάνη τροφής σκύλων, κτηνιατρικές υπηρεσίες (αιματολογικές εξετάσεις, χειρουργείο), δαπάνες φιλοξενίας και λοιπές δαπάνες που δεν είναι σύμφωνες με την οικονομική δραστηριότητα αυτής.

2) Με την με αριθμ. πρωτ./**02-10-2017** προσβαλλόμενη απόφαση της Προϊσταμένης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας που εκδόθηκε την 07/06/2018, απορρίφθηκε η με αριθμ. πρωτ. αίτηση της προσφεύγουσας εταιρίας για επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού **4.602,95€**, υποβάλλοντας ογδόντα (80) παραστατικά τα οποία φορούν δαπάνη τροφής σκύλων, κτηνιατρικές υπηρεσίες (αιματολογικές εξετάσεις, χειρουργείο), δαπάνες φιλοξενίας και λοιπές δαπάνες που δεν είναι σύμφωνες με την οικονομική δραστηριότητα αυτής.

3) Με την με αριθμ. πρωτ./**02-10-2017** προσβαλλόμενη απόφαση της Προϊσταμένης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας που εκδόθηκε την 07/06/2018, απορρίφθηκε η με αριθμ. πρωτ. αίτηση της προσφεύγουσας εταιρίας για επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού **4.499,23€**, υποβάλλοντας εκατό δέκα οκτώ (118) παραστατικά τα οποία φορούν δαπάνη τροφής σκύλων, κτηνιατρικές υπηρεσίες (αιματολογικές εξετάσεις, χειρουργείο), δαπάνες φιλοξενίας και λοιπές δαπάνες που δεν είναι σύμφωνες με την οικονομική δραστηριότητα αυτής.

Συγκεκριμένα, με τις ως άνω αποφάσεις, η Προϊσταμένη της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας, αφού έλαβε υπόψη τις διατάξεις των άρθρων 34§§2 έως 6 και 9, 13§1^α, 30§4 και 14§2^α του ν.2859/2000, το άρθρο 4 περ. α΄ της Οδηγίας 2008/9/EK 34, το αντικείμενο εργασιών της προσφεύγουσας «Άλλες δραστηριότητες παροχής προσωπικών υπηρεσιών» και τα προσκομισθέντα παραστατικά, έκρινε ότι η αγορά αγαθών και οι υπηρεσίες παρεδόθησαν και παρασχέθηκαν κατόπιν εντολής της προσφεύγουσας στο εσωτερικό της χώρας στο Δήμο Σερρών, σε πάρκο αδέσποτων ζώων, την φροντίδα των οποίων έχει αναλάβει η ίδια.

Ως εκ τούτου απέρριψε εν όλω τα αιτήματά της.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: να εξαφανιστεί η προσβαλλόμενη απορριπτική απόφαση της φορολογικής αρχής, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 34§2-9 ν.2859/2000, η φορολογική αρχή απέρριψε την αίτηση επιστροφής ΦΠΑ της εταιρείας συνολικού ποσού 12.657,81€.
2. Ναι μεν υπάρχει εγκατεστημένο στην Ελλάδα νομικό πρόσωπο και συγκεκριμένα ο, πλην όμως δε λειτουργεί αυτοτελώς αλλά εκπροσωπεί τον δικό μας σύλλογο στη, αφού όλες οι δραστηριότητες γίνονται για λογαριασμό της προσφεύγουσας.
3. Η μη επιστροφή του ΦΠΑ θα συνεπαγόταν τεράστια οικονομική ζημιά για τη προσφεύγουσα που είναι ένας κοινωφελής σύλλογος.

Επειδή, στο άρθρο **13§1 α' του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

«1. Η Παράδοση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης τα αγαθά βρίσκονται: α) στο εσωτερικό της χώρας»

Επειδή, στο άρθρο **14§2 α' του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

«Με την επιφύλαξη των επόμενων παραγράφων: α) Ο Τόπος παροχής υπηρεσιών προς υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητα αυτή, είναι ο τόπος όπου το εν λόγω πρόσωπο έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας. Ωστόσο, εάν οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται σε μόνιμη εγκατάσταση του υποκείμενου στον φόρο προσώπου που βρίσκεται σε τόπο διαφορετικό από τον τόπο όπου έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας, ως τόπος παροχής των υπηρεσιών αυτών θεωρείται ο τόπος όπου βρίσκεται η μόνιμη εγκατάσταση του. Ελλείψει τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, ως Τόπος παροχής υπηρεσιών θεωρείται ο τόπος της μόνιμης κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του υποκείμενου στον φόρο στον οποίο παρέχονται οι υπηρεσίες»

Επειδή, στο άρθρο **30§4 του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

«4. Δεν παρέχεται Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

- α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,
- β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οιοπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων."
- γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,
- δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης»

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.

Επειδή, στο άρθρο 15§4 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:

«4. Δεν παρέχεται δικαίωμα επιστροφής του φόρου για αγαθά και υπηρεσίες για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. [2859/2000](#)) όπως ισχύουν κάθε φορά.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία με έδρα την έλαβε διακόσα εξήντα οκτώ παραστατικά εκδοθέντα από Ελληνικές Επιχειρήσεις με τα οποία επιβαρύνθηκε με Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 12.657,81 Ευρώ, το οποίο ποσό ζητά να της επιστραφεί με τις κρινόμενες αιτήσεις. Τα ως άνω παραστατικά φορούν δαπάνη τροφής σκύλων, κτηνιατρικές υπηρεσίες (αιματολογικές εξετάσεις, χειρουργείο), δαπάνες φιλοξενίας και λοιπές δαπάνες που δεν είναι σύμφωνες με την οικονομική δραστηριότητα αυτής.

Επειδή, η αγορά των ως άνω αγαθών και οι υπηρεσίες παρεδόθησαν και παρασχέθηκαν κατόπιν εντολής της προσφεύγουσας στο εσωτερικό της χώρας στο Δήμο Σερρών, σε πάρκο αδέσποτων ζώων, την φροντίδα των οποίων έχει αναλάβει η ίδια.

Συνεπώς, η παράδοση των ως άνω αγαθών πραγματοποιήθηκε στο εσωτερικό της χώρας, οπότε η προσφεύγουσα δεν πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 34 του ν.2859/2000 για να της επιστραφεί ο ΦΠΑ που την επιβάρυνε για τις συναλλαγές που πραγματοποίησε με άλλους υποκείμενους στον φόρο στο εσωτερικό της χώρας.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι, τα υποβαλλόμενα παραστατικά στη Δ/ση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας έχουν εκδοθεί από Έλληνες προμηθευτές στην επωνυμία και στα στοιχεία της προσφεύγουσας, ο δεύτερος ισχυρισμός της ότι έχουν εκδοθεί σε εγκατεστημένο στην Ελλάδα νομικό πρόσωπο και συγκεκριμένα ο είναι παντελώς αβάσιμος.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες αποφάσεις είναι πλήρως, νομίμως και επαρκώς αιτιολογημένη και δεν υφίσταται ουδεμία παράβαση νόμου, η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **02/10/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ΔΕΕΦΕΙ 2018** ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία, **ΑΦΜ/VIES**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του
Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΤΙΜΟΛΕΩΝ
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ**

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.