



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **2131604536**

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα : 21 /11/ 2019

Αριθμός Πράξης : **88**

**ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε , τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την από 24-05-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «» **ΑΦΜ** :, νομίμως εκπροσωπούμενης, με αντικείμενο εργασιών «Χονδρικό Εμπόριο ελαιολάδου, γεωργικών μηχανημάτων και εξαγωγή εγχώριων νωπών προϊόντων» με έδρα την κοινότηταΜεσσηνίας Τ.Κ. 24013 ,κατά των α) υπ' αρ./24-6-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας φορολογικής περιόδου 1/1/2013 - 31/12/2013 β) υπ' αρ./24-6-2019 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. αρθρ. 4 Ν. 2523/1997 της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας για υποβολή ανακριβούς δήλωσης ΦΠΑ περιόδου 1/12/2013 - 31/12/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την α) υπ' αρ./24-6-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας φορολογικής περιόδου 1/1/2013 - 31/12/2013 και β) την υπ' αρ./24-6-2019 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. αρθρ. 4 Ν. 2523/1997

της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας για υποβολή ανακριβούς δήλωσης ΦΠΑ περιόδου 1/12/2013 - 31/12/2013 των οποίων ζητείται η ακύρωση τους.

5. Το υπ' αριθ' πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2019 ΕΜΠ /18.11.2019 συμπληρωματικό υπόμνημα που κατέθεσε η προσφεύγουσα στην Υπηρεσία μας , μέσω Δικαστικής Επιμελήτριας.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24-07-2019 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας «.....» ΑΦΜ :νομίμως εκπροσωπούμενης . 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./24-6-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ φορολογικής περιόδου 1/1/2013 - 31/12/2013 προσδιορίσθηκε χρεωστικό υπόλοιπο (κύριος φόρος) 4427,28 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 4346,82 € , ήτοι συνολικό ποσό φόρου 8774,10 € Με την υπ' αρ./24-6-2019 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. αρθρ. 4 Ν. 2523/1997 της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας καταλογίσθηκε πρόστιμο για υποβολή ανακριβούς δήλωσης ΦΠΑ περιόδου 1/12/2013 - 31/12/2013

Η ως άνω πράξη εδράζεται στην από 07.06.2019 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα υπέβαλε για τη διαχειριστική / φορολογική περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013, **ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ ως προς τις δηλωθείσες σ'αυτές εξαγωγές κατά παράβαση του αρθ. 38α του ν.2859/2000 περί Φ.Π.Α.**

Επειδή όπως προκύπτει από την από 07/06/2019 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ (Ν 2859/2000), της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ ,διενεργήθηκε, στην προσφεύγουσα για την διαχειριστική περίοδο 01/10/2013-31/12/2013, έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων των Ν. 2859/2000, δυνάμει της με αριθ./05.03.2019 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Υπηρεσίας.

Επειδή ο διενεργηθείς έλεγχος κατέληξε στον επαναπροσδιορισμό των φορολογητέων εκροών, θεωρώντας προς τούτο ότι εξαγωγή εμπορευμάτων προς τρίτες χώρες (συγκεκριμένα ΗΠΑ) ύψους 34.056,00 € δεν προσιδιάζει τὰ χαρακτηριστικά της εξαγωγής, αλλά θεωρεί ότι η συγκεκριμένη πώληση πραγματοποιήθηκε στην εγχώρια αγορά.

Επειδή η προσφεύγουσα σε συνέχεια της εμπρόθεσμα υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής προσκόμισε στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθ' πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2019 ΕΜΠ /18.11.2019 συμπληρωματικό υπόμνημα το οποίο περιλαμβάνει συμπληρωματικά στοιχεία σχετικά με την επίδικη εξαγωγή, ήτοι:

- α)** Αντίγραφο καρτέλας αναλυτικού καθολικού του πελάτη (λογ/σμος: 30.01.0089)
- β)** Το υπ' αριθ' 77/28.11.2019 πιστωτικό τιμολόγιο (Credit note) στην
- γ)** Το υπ' αριθ' 252/29.04.2019 τιμολόγιο πώλησης ποσού 29.820,00 € στην
- δ)** Εμβασμα πληρωμής ποσού 12.000,00 € στην
- ε)** Το υπ' αριθ' 77/28.11.2019 τιμολόγιο πώλησης μαζί με τελωνειακά έγγραφα
- στ)** Κατάθεση πληρωμής τιμολογίου στην Τράπεζα EUROBANK
- ζ)** Φορτωτική της (bill of lading)
- η)** Φαξ – επιστολή της διά της οποίας διαμαρτυρήθηκε και δεν έκανε αποδεκτά τά προϊόντα.
- θ)** Το υπ' αριθ' 77/105/28.11.2013 τιμολόγιο στην
- ι)** Επιστολή στηννα παραδώσει το φορτίο τελικά στην
- κ)** Αντίγραφο καρτέλας αναλυτικού καθολικού του πελάτη (λογ/σμος: 30.01.008)
- λ)** Κατάθεση εξόφλησης τιμολογίου 77/105/2013 απόσε λογαριασμό της Τράπεζας Πειραιώς

Επειδή τα προσκομισθέντα στοιχεία σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους με την υπό κρίση ενδικοφανή, ισχυρισμούς της προσφεύγουσας , δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου κρίνεται ότι χρήζουν αιτιολογημένης αξιολόγησης.

Αναπέμπουμε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ , για την αποστολή, των προσκομισθέντων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στοιχείων στην αρμόδια για τον έλεγχο φορολογική αρχή, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία και να αποσταλεί στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα. Εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιείται το προσδιοριζόμενο ύψος φορολογητέων εκροών ΦΠΑ σε σχέση με αυτό του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός αυτού, εντός **προθεσμίας δέκα (10) εργάσιμων ημερών** σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. Δ3 της ΠΟΛ 1069/14 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ:

Τα επικαλούμενα νέα στοιχεία επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής σχετικά

.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α**

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ