



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 09.12.2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **3339**

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604536

ΦΑΞ : 213-1604567

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 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 1064/12-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017) .

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή Εξουσιοδότησης Υπογραφής»

4. Την από 24-05-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....» **ΑΦΜ** : , νομίμως εκπροσωπούμενης, με αντικείμενο εργασιών «.....» με έδρα την κοινότητα , κατά των α) υπ' αρ./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./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.

5. Την α) υπ' αρ./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./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.

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 πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας φορολογικής περιόδου 1/1/2013 - 31/12/2013 προσδιορίσθηκε χρεωστικό υπόλοιπο (κύριος φόρος) 4.427,28 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 4.346,82 €, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 8.774,10 €

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.

Με την υπ' αρ./2019 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. αρθρ. 4 Ν. 2523/1997 της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας καταλογίσθηκε πρόστιμο ύψους 117,00 € για υποβολή ανακριβούς πιστωτικής δήλωσης ΦΠΑ περιόδου 1/12/2013 - 31/12/2013.

Η ως άνω πράξη εδράζεται στην από 07.06.2019 έκθεση ελέγχου προστίμου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα υπέβαλε ανακριβή δήλωση ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 1/12/2013 - 31/12/2013, με πιστωτικό υπόλοιπο 96.613,53 € Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά την ακύρωση των προσβαλλομένων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Η κρίση του ελέγχου είναι Ουσία αβάσιμη διότι το τιμολόγιο Τ./2013 με πελάτη τη δεν αφορά πραγματική εξαγωγή. Αντιθέτως οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας καθίστανται απόλυτα αληθείς, εύλογοι και σύμφωνοι με την συναλλακτική πρακτική. Ύστερα από την άρνηση παραλαβής του εμπορεύματος -υπαναχώρηση του αρχικού πελάτη στις ΗΠΑ ενώ αυτό είχε ήδη αφιχθεί, η πώληση του σε έτερο πελάτη ήταν απαραίτητη καθώς η επιστροφή τους Ελλάδα ήταν αδύνατη και πλήρως οικονομικά επιζήμια.

Στην συνέχεια και πριν την έκδοση της παρούσας Απόφασης η προσφεύγουσα υπέβαλε μέσω δικαστικής επιμελήτριας στην Υπηρεσία μας την 18.11.2019 το υπ' αρθ' πρωτ. ΕΙ 2019 ΕΜΠ έγγραφο υπόμνημα με το οποίο προσκόμισε συμπληρωματικά στοιχεία σχετικά με την επίδικη εξαγωγή, ήτοι:

α) Αντίγραφο καρτέλας αναλυτικού καθολικού του πελάτη(λογ/σμος: 30.01.0089)

β) Το υπ' αρθ'/2019 πιστωτικό τιμολόγιο (Credit note) στην

γ) Το υπ' αρθ'/2019 τιμολόγιο πώλησης ποσού 29.820,00 € στην

δ) Έμβασμα πληρωμής ποσού 12.000,00 € στην

ε) Το υπ' αρθ'/2019 τιμολόγιο πώλησης μαζί με τελωνειακά έγγραφα

στ) Κατάθεση πληρωμής τιμολογίου στην Τράπεζα EUROBANK

ζ) Φορτωτική της

η) Φαξ – επιστολή της διά της οποίας διαμαρτυρήθηκε και δεν έκανε αποδεκτά τα προϊόντα.

θ) Το υπ' αριθ'/...../2013 τιμολόγιο στην

ι) Επιστολή στην να παραδώσει το φορτίο τελικά στην

κ) Αντίγραφο καρτέλας αναλυτικού καθολικού του πελάτη(λογ/σμος: 30.01.008)

λ) Κατάθεση εξόφλησης τιμολογίου/...../2013 από σε λογαριασμό της

Επειδή, σύμφωνα με το Άρθρο 24 § 1 του Ν.2859/00 (Απαλλαγές των πράξεων κατά την εξαγωγή, εκτός Κοινότητας....) ορίζονται ότι

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) η παράδοση αγαθών που εξάγονται, εκτός της Κοινότητας, από τον πωλητή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του πωλητή,

β) 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.

γ).....δ).....

ε). η παροχή υπηρεσιών, στις οποίες περιλαμβάνονται οι μεταφορές και οι βοηθητικές εργασίες τους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές συνδέονται άμεσα με εξαγωγές αγαθών, καθώς και με αγαθά που υπάγονται στις διατάξεις της παραγράφου 3 του [άρθρου 10](#) και της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του [άρθρου 25](#)

ζ) η εισαγωγή και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο, καθώς και η παράδοση αγαθών προς υποκείμενο στο φόρο, με σκοπό να εξαχθούν εκτός της Κοινότητας αυτούσια ή μεταποιημένα, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών, που συνδέονται άμεσα με την εξαγωγική του δραστηριότητα και μέχρι του ποσού των εξαγωγών που πραγματοποίησε ο υποκείμενος στο φόρο κατά την προηγούμενη δωδεκάμηνη χρονική ή δωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1181/2015: Π.1181:ΦΠΑ**-(Περί δυνατότητας υποβολής διασάφησης εξαγωγής σε άλλο κ-μ της Ε.Ε) ορίζονται οι οδηγίες στις Δ.Ο.Υ για τον έλεγχο στοιχείων διασαφήσεων εξαγωγής μέσω της χρήσης της νέας ηλεκτρονικής εφαρμογής στο υποσύστημα ΦΠΑ του TAXIS σχετικά με την νομιμότητα απαλλαγής από ΦΠΑ της παράδοσης αγαθών που εξάγονται εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ε.Ε με τήρηση διατυπώσεων εξαγωγής σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε, διευκρινίζονται τα ακόλουθα :

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα, κάθε εμπόρευμα που προορίζεται να υπαχθεί στο καθεστώς της εξαγωγής πρέπει να προσκομίζεται στο αρμόδιο τελωνείο και να αποτελέσει αντικείμενο διασάφησης (άρθρο 59 καν. αριθ./92).

Με τις διατάξεις των άρθρων 64 του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα (καν. αριθ./92) και των Διατάξεων Εφαρμογής αυτού (καν. αριθ./93) ορίζεται ότι, η διασάφηση υποβάλλεται από τον εξαγωγέα, ο οποίος πρέπει να είναι εγκατεστημένος στην Κοινότητα. Ως εξαγωγέας νοείται το πρόσωπο εκείνο που κατά τη στιγμή αποδοχής της εν λόγω διασάφησης είναι κύριος των εμπορευμάτων.

Η διασάφηση εξαγωγής υποβάλλεται ηλεκτρονικά και η επικοινωνία μεταξύ των τελωνειακών αρχών (Τελωνείο Εξαγωγής και Τελωνείο Εξόδου) και των οικονομικών φορέων πραγματοποιείται με ανταλλαγή ηλεκτρονικών μηνυμάτων.

Κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 161 του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα (καν. αριθ./92), η διασάφηση εξαγωγής υποβάλλεται στο τελωνείο που είναι αρμόδιο για την εποπτεία του τόπου όπου είναι εγκατεστημένος ο εξαγωγέας ή όπου τα εμπορεύματα συσκευάζονται ή όπου φορτώνονται για τη μεταφορά τους προς εξαγωγή.

Κατόπιν των ανωτέρω, εξαγωγείς εγκατεστημένοι στη χώρα μας έχουν τη δυνατότητα υποβολής της διασάφησης εξαγωγής σε τελωνείο άλλου Κράτους Μέλους της Ε.Ε εφόσον συντρέχουν οι παραπάνω αναφερόμενες προϋποθέσεις, δηλαδή τα προς εξαγωγή εμπορεύματα συσκευάζονται σε

άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε ή φορτώνονται σε τελικό μέσο μεταφοράς σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε.

Όσον αφορά την φορολογική από πλευράς ΦΠΑ μεταχείριση των αγαθών που αποτελούν αντικείμενο πώλησης προς εξαγωγή, σας γνωρίζουμε ότι, βάσει των διατάξεων του **άρθρου 24** του Ν. **2859/2000** «Κώδικας ΦΠΑ» σε συνδυασμό με την αριθ. ΠΟΛ.1262/93 Α.Υ.Ο και την αριθ. πρωτ. Δ19Α 5013811 ΕΞ/03.06.2014 Δ.Υ.Ο, η παράδοση αγαθών που εξάγονται από εγκατεστημένο στη χώρα μας πωλητή απαλλάσσεται από ΦΠΑ εφόσον προκύπτει από τα πραγματικά περιστατικά κάθε υπόθεσης εξαγωγής και τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά:

η πραγματοποίηση της συναλλαγής και η έξοδος των αγαθών από το έδαφος της Ε.Ε., ανεξάρτητα από το Κράτος Μέλος που κατατέθηκε η Διασάφηση εξαγωγής, εφόσον αυτό προβλέπεται από τις ανωτέρω διατάξεις της τελωνειακής νομοθεσίας.

Για την απαλλαγή από το φόρο προστιθεμένης αξίας, τα δικαιολογητικά που απαιτούνται προς υποστήριξη των ανωτέρω κατά τις κείμενες διατάξεις είναι :

το τιμολόγιο πώλησης,

τυχόν αποδεικτικά τράπεζας,

το ηλεκτρονικό μήνυμα IE599 «Γνωστοποίηση Ολοκλήρωσης Εξαγωγής» ή οποιοδήποτε άλλο αποδεικτικό εξόδου των αγαθών από το τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε, το οποίο παρέχεται από τις τελωνειακές αρχές κάθε Κράτους Μέλους.

Σε περίπτωση που η διασάφηση εξαγωγής υποβάλλεται σε άλλο Κράτος Μέλος, δικαιολογητικό εξόδου των αγαθών από το τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε αποτελεί το ηλεκτρονικό μήνυμα IE 599 «Γνωστοποίηση Ολοκλήρωσης Εξαγωγής» - «Export Notification» ή οποιοδήποτε άλλο αποδεικτικό εξόδου των αγαθών από το τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε παρέχεται από άλλο Κράτος Μέλος.

Περαιτέρω διευκρινίζονται τα ακόλουθα :

(α) Η ηλεκτρονική εφαρμογή που δημιουργήθηκε στο υποσύστημα ΦΠΑ του TAXIS δεν έχει τη δυνατότητα άντλησης δεδομένων διασαφήσεων εξαγωγής που έχουν υποβληθεί σε άλλο Κράτος Μέλος. Ωστόσο, το γεγονός αυτό δεν

αιτιολογεί την απόρριψη αιτημάτων εξαγωγέων για χορήγηση Ειδικού Διπλοτύπου Απαλλαγής ΦΠΑ ή επιστροφής ΦΠΑ για εξαγωγές που έχουν πραγματοποιηθεί σε άλλο Κράτος Μέλος υπό την προϋπόθεση ότι έχουν τηρηθεί ορθά οι ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις της τελωνειακής και περί ΦΠΑ νομοθεσίας.

(β) Η απαλλαγή από ΦΠΑ της παράδοσης αγαθών που εξάγονται εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ε.Ε και η οποία δικαιολογεί τη χορήγηση Ειδικού Διπλοτύπου Δελτίου Απαλλαγής αφορά μόνο οριστική εξαγωγή αγαθών με κωδικό 10 στη θέση 37 (τελωνιακό καθεστώς) των διασαφήσεων εξαγωγής. Η χορήγηση Ειδικού Διπλοτύπου καλύπτει και οριστική εξαγωγή εμπορευμάτων τρίτων χωρών που έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία με καταβολή των δασμολογικών επιβαρύνσεων βάσει του άρθρου 24 παρ. 1ζ του Κώδικα ΦΠΑ Ν. **2859/2000** με τη διαδικασία της Δ. 1163/2001 Α.Υ.Ο. καθώς και εγχώριων αγαθών που έχουν τεθεί σε καθεστώς μεταποίησης με σκοπό να αποτελέσουν αντικείμενο εξαγωγής βάσει του Κεφαλαίου Δ΄ της ΠΟΛ.1020/2015 απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε.

γ).....

δ).....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **1** της **ΥΑ110//1993 (ΥΑ 1103551/8478/Α0014/ΠΟΛ1262 ΦΕΚ Β 675 1993)**: η οποία ρυθμίζει την διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α. της εξαγωγής αγαθών καθώς και των υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές ορίζονται ότι για την απαλλαγή από το φόρο προστιθέμενης αξίας των παραδόσεων αγαθών που ενεργούνται από υποκείμενο στο φόρο πωλητή - εξαγωγέα εγκατεστημένο στην Ελλάδα, ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του, σε αγοραστή εγκατεστημένο εκτός Κοινότητας απαιτούνται:

α) Τιμολόγιο πώλησης, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. Στο τιμολόγιο, που πρέπει να θεωρείται από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή της εξαγωγής, αναγράφεται η ένδειξη "ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΦΠΑ ΛΟΓΩ ΕΞΑΓΩΓΗΣ".

β) Αντίγραφο του οικείου τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής, που προορίζονται για το αρχείο του εξαγωγέα, καθώς και το αντίτυπο 3 του

οικείου Ενιαίου Διοικητικού Εγγράφου (Ε.Δ.Ε.) από το οποίο αποδεικνύεται η οριστική εξαγωγή των αγαθών.

γ) Το οικείο αποδεικτικό της τυχόν μεσολαβούσας τράπεζας, για την εισαγωγή ή το συμψηφισμό ή τη νόμιμη εκχώρηση του συναλλάγματος της συγκεκριμένης πράξης.

Επειδή στην σελίδα 22 της έκθεσης ελέγχου της Φορολογούσας Αρχής αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε **συγκεντρωτική κατάσταση εξαγωγών** την οποία οριστικοποίησε σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1167/29-07-2015 και **εκτύπωσε την συγκεντρωτική κατάσταση εξαγωγών οι οποίες οριστικοποιήθηκαν** του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Τελωνείων ICISnet οριστικοποίησε σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1170/25-06-2014.

Επειδή η Φορολογούσα Αρχή επαλήθευσε την συγκεντρωτική κατάσταση των οριστικοποιημένων εξαγωγών της προσφεύγουσας μέσω της εφαρμογής του TAXIS η οποία παρέχει πρόσβαση στο σύστημα ICIS

Επειδή από την ως άνω επαλήθευση προέκυψε ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε το υπ' αριθ'/2013 INVOICE (τιμολόγιο) αξίας 34.056,00€ με παραλήπτη την, το οποίο καταχώρησε στους λογαριασμούς 71.01.0000/30.01.0008 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΑΝΕΥ ΦΠΑ των τηρουμένων βιβλίων της, πλην όμως δεν συμπεριέλαβε στην κατάσταση οριστικών εξαγωγών του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Τελωνείων ICISnet την επίδικη συναλλαγή.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στην Φορολογούσα Αρχή την εκτύπωση του μηνύματος IE599 «Γνωστοποίηση Ολοκλήρωσης Εξαγωγής» του ICISnet, καθώς και κανένα άλλο αποδεικτικό εξόφλησης του τιμήματος (τραπεζική εξόφληση) που αντιστοιχεί στην συγκεκριμένη εξαγωγή έτσι ώστε η Φορολογούσα Αρχή να σχηματίσει άποψη για την ταυτοποίηση αυτής.

Επειδή οι υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α. των φορολογικών περιόδων 01/11/2013-31/12/2013 κρίνονται ανακριβείς κατά παράβαση των αρθρ. **36** και **38** του **ν.2859/2000** (Φ.Π.Α.)

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε μέσω δικαστικής επιμελήτριας στην Υπηρεσία μας την 18.11.2019 το υπ' αριθ' πρωτ. ΕΙ 2019

ΕΜΠ έγγραφο υπόμνημα με το οποίο προσκόμισε συμπληρωματικά στοιχεία σχετικά με την επίδικη εξαγωγή, ήτοι:

α) Αντίγραφο καρτέλας αναλυτικού καθολικού του πελάτη(λογ/σμος: 30.01.0089)

β) Το υπ' αριθ'/2019 πιστωτικό τιμολόγιο (Credit note) στην

γ) Το υπ' αριθ'/2019 τιμολόγιο πώλησης ποσού 29.820,00 € στην

δ) Έμβασμα πληρωμής ποσού 12.000,00 € στην

ε) Το υπ' αριθ'/2019 τιμολόγιο πώλησης μαζί με τελωνειακά έγγραφα

στ) Κατάθεση πληρωμής τιμολογίου στην Τράπεζα EUROBANK

ζ) Φορτωτική της

η) Φαξ – επιστολή της διά της οποίας διαμαρτυρήθηκε και δεν έκανε αποδεκτά τα προϊόντα.

θ) Το υπ' αριθ'/...../2013 τιμολόγιο στην

ι) Επιστολή στην να παραδώσει το φορτίο τελικά στην

κ) Αντίγραφο καρτέλας αναλυτικού καθολικού του πελάτη

λ) Κατάθεση εξόφλησης τιμολογίου/...../2013 από σε λογαριασμό της Τράπεζας

Επειδή η Υπηρεσία μας με το υπ' αριθ' πρωτ. ΕΞ/2019 διαβιβαστικό έγγραφό της, απέστειλε στην Φορολογούσα Αρχή που πραγματοποίησε τον έλεγχο την υπ' αριθ'/19 Πράξη Αναπομπής με την οποία αιτείται την επαναξιολόγηση των ως άνω στοιχείων που υπέβαλε η προσφεύγουσα με το ως άνω σχετικό υπόμνημα.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, ως αρμόδια Φορολογούσα Αρχή, με το υπ' αριθ' πρωτ./2019 έγγραφό της διαβίβασε στην Υπηρεσία μας την 05.12.2019 (αρθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ) έκθεση ελέγχου και απόψεων, σύμφωνα με την οποία δεν υπάρχουν επαρκή στοιχεία αποδεικνύοντα την πραγματοποίηση της επίδικης

εξαγωγής, και ως εκ τούτου δεν διαφοροποιείται ως προς το προσδιοριζόμενο ύψος των φορολογητέων εκροών που αυτή προσδιόρισε με την από 07.06.2019 έκθεση ελέγχου και τις εκδοθείσες με αριθ./2019 οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ και με αρθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ.

Επειδή ο μοναδικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν ευσταθεί καθόσον από τα πραγματικά περιστατικά και τις διαπιστώσεις ελέγχου δεν προκύπτει ότι πραγματοποιήθηκε η επίδικος εξαγωγή και επομένως ορθώς η Φορολογούσα Αρχή θεώρησε ότι η αυτή πραγματοποιήθηκε στην εγχώρια αγορά ως εκ τούτου ο ισχυρισμός είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 24-07-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» **ΑΦΜ** : και την **επικύρωση** των : α) υπ' αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας φορολογικής περιόδου 1/1/2013 - 31/12/2013 και β) υπ' αρ./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

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση

Διαχειριστική περίοδος 201

Α) ΦΠΑ

Χρεωστικό υπόλοιπο	4.427,28 €
Κύριος Φόρος	
Πρόσθετος Φόρος	4.346,82 €

Σύνολο	8.774,10 €
---------------	-------------------

B) ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ. 4 Ν.2523/1997

1 X 117,00 € = 117,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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