



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 04/09/2020

Αριθμός απόφασης: 1669

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75), όπως κυρώθηκε με τον ν. 4684/2020 (Α' 86) καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, η οποία εδρεύει στην, **κατά α)** της υπ' αριθμ. /30-12-2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 01.01.2013-31.12.2013, **β)** της υπ' αριθμ. /30-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής

περιόδου 01.01.2013-31.12.2013, γ) της υπ' αριθμ./30-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε. Οικ. έτους 2014 (χρήση 01.01.2013-31.12.2013) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 30.12.2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου Φ.Ε., Φ.Π.Α. εφαρμογής διατάξεων ΚΒΣ (ΚΦΑΣ) της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθμ./30.12.2019 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχ. περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο, γιατί δεν καταχώρησε στο βιβλίο εσόδων-εξόδων μια (1) ενδοκοινοτική απόκτηση κατά παράβαση του άρθρου 17 παρ. 1 που επισύρει το πρόστιμο του άρθρου 5 παρ. 8 περ. δ' Ν.2523/1997, ήτοι μια αυτοτελής παράβαση 1x600x1/3, **συνολικό ποσόν προστίμου ύψους 200,00 ευρώ.**

- Με την υπ' αριθμ./30.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχ. περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ΦΠΑ ποσόν ύψους 451,61 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ποσόν ύψους 463,16 ευρώ (άρθρο 49 παρ. 1 ν. 4509/2017 επιεικέστερη κύρωση), ήτοι **συνολικό ποσόν Φ.Π.Α. για καταβολή ύψους 914,77 ευρώ.**

- Με την υπ' αριθμ./30.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε., διαχ. περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, φόρος εισοδήματος ποσόν ύψους 3.017,75 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ποσόν ύψους 1.887,91 ευρώ (άρθρο 49 παρ. 1 ν. 4509/2017 επιεικέστερη κύρωση), ήτοι **συνολικό ποσόν φόρου εισοδήματος για καταβολή ύψους 4.905,66 ευρώ.**

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με κύρια δραστηριότητα χονδρικό εμπόριο ειδών ιματισμού (ενδυμάτων) τηρούσε βιβλία Β' Κατηγορίας και για την εξυπηρέτηση των δραστηριοτήτων της διέθετε τις επαγγελματικές εγκαταστάσεις-υποκαταστήματα και αποθήκες που αναφέρονται στην έκθεση έλεγχου Φ.Ε. (σελ. 2-4 έκθεσης έλεγχου).

Με την υπ.αρ...../15-03-2019 εντολή έλεγχου διενεργήθηκε έλεγχος στις χρήσεις 2013-2014 και διαπιστώθηκε ότι:

Διαχειριστική Περίοδος 01.01.2013-31.12.2013

Ως προς τις πωλήσεις (έσοδα)

Προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα αναλυτικές καταστάσεις εσόδων εξόδων, εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία πωλήσεων, ήτοι τιμολόγια-δελτία αποστολής και σύνολα «Ζ», ξεχωριστά για κάθε υποκατάστημα και διαπιστώθηκε ότι για το υποκατάστημά της που βρίσκεται επί της οδού εκδόθηκαν παραστατικά χωρίς ΦΠΑ σε ιδιώτες χωρίς την προσκόμιση απαλλακτικών για εμπορεύματα αξίας 2.415,00 ευρώ.

Ως προς τις αγορές (έξοδα)

Προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα τα φορολογικά στοιχεία των αγορών τα οποία βρέθηκαν καταχωρημένα στις αναλυτικές καταστάσεις των εξόδων. Από τους πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων του συστήματος ELENXIS, προέκυψαν ενδοκοινοτικές αγορές αξίας 16.439,40 ευρώ, από την με ΑΦΜ, οι οποίες δεν καταχωρίστηκαν στο βιβλίο εξόδων και δεν συμπεριελήφθησαν στο έντυπο Ε3 της δήλωσης για τον υπολογισμό των αποτελεσμάτων. Η συγκεκριμένη αγορά, δεν ήταν καταχωρημένη στα βιβλία που προσκόμισε η προσφεύγουσα στην έναρξη του έλεγχου 12-11-2019, δεν συμπεριλήφθηκε στο έντυπο Ε3 της δήλωσης για τον υπολογισμό των αποτελεσμάτων, δεν δηλώθηκε στην περιοδική και εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ της ελεγχόμενης χρήσης.

Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα το αναλογούν πρόστιμο ΚΦΔ ($1 \times 600 \times 1/3 = 200,00$ ευρώ).

Ως προς της δηλώσεις εισοδήματος

Από τον έλεγχο της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων στο έντυπο Ε3 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος διαπιστώθηκε διαφορά **στα ποσά των αγορών εμπορευμάτων εσωτερικού**. Συγκεκριμένα από το βιβλίο εσόδων-εξόδων προκύπτουν αγορές αξίας 493.963,81 ευρώ ενώ έχει μεταφερθεί στο έντυπο Ε3 κωδ. 231 (αγορές εμπορευμάτων εσωτερικού) ποσό 503.108,52 ευρώ. Ο έλεγχος καταλόγισε τη διαφορά ποσού 9.144,71 ευρώ ως λογιστική διαφορά στα αποτελέσματα και προσδιόρισε με την προσβαλλόμενη οριστική πράξη Φ.Ε τον αναλογούντα Φ.Ε. πλέον προστίμου/προσθετο φόρο ανακρίβειας, χωρίς όμως να επηρεάζει την φορολογία ΦΠΑ η οποία έχει αποδοθεί με τα δεδομένα των βιβλίων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1^{ος} Ισχυρισμός (αφορά καταλογισθείσα διαφορά φόρου εισοδήματος και επιβληθείσα παράβαση ΚΒΣ, δια των οριστικών πράξεων με αρ. /30-12-2019 & /30-12-2019.

Λανθασμένη η διαπίστωση περί της μη καταχώρησης ενδοκοινοτικών αγορών αξίας 16.439,40 ευρώ από την επιχείρηση με ΑΦΜ

Ο έλεγχος, καταλόγισε, ότι οι ανωτέρω αγορές (ενδοκοινοτικές) δεν έχουν συμπεριληφθεί στα βιβλία και στις δηλώσεις εισοδήματος και ΦΠΑ, πλην του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων του μηνός Αυγούστου 2013, και δεν δύναται εκ των υστέρων η καταχώρηση τους στα βιβλία.

Το αληθές, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, είναι ότι από λάθος κατά την εκτύπωση αντιγράφων των μηχανογραφικά τηρηθέντων βιβλίων που προσκομίστηκαν με την έναρξη του έλεγχου δεν εκτυπώθηκε ο λογαριασμός ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, ενώ στην εκτύπωση αυτών που προσκόμισε (αρ.πρωτ./2019 έγγραφό της) σε απάντηση του με αρ.πρωτ./2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Έλεγχου, έχει καταχωρήσει στα βιβλία την αξία ύψους 16.439,40 ευρώ των ενδοκοινοτικών αγορών από την επιχείρηση

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έχει συμπεριλάβει στο Μηχανογραφικό Δελτίο Οικονομικών Στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών έντυπο (Ε3) στον κωδ. 231.(αγορές εσωτερικού) την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων (αγορών) και συγκεκριμένα το ποσόν των 9.144,71 ευρώ, το οποίο ο έλεγχος καταλόγισε ως λογιστική διαφορά αξίας αγορών εσωτερικού.. Η προσφεύγουσα επικαλείται ότι προσκόμισε στον έλεγχο τα τιμολόγια αγοράς από την, δελτίο αποστολής της μεταφορικής εταιρείας και αντίγραφο της τραπεζικής εξόφλησης της συναλλαγής.

2^{ος} επικουρικός του 1^{ου} ισχυρισμού που αφορά τις ίδιες πράξεις: Σε κάθε περίπτωση η ενδοκοινοτική αγορά αξίας 16.439,40 ευρώ από την επιχείρηση με ΑΦΜ εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της, όπως ισχυρίζεται με την καταχώρηση της στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων του μήνα Αυγούστου 2013 με αρ. δήλωσης/24-09-2013.Ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αποτελεί μέρος των λογιστικών αρχείων και βιβλίων της και με την αναγραφή της δαπάνης των 16.439,40 ευρώ σε αυτόν δύναται να αναγνωρισθεί η έκπτωση αυτής της δαπάνης. Η προσφεύγουσα επικαλείται ότι σύμφωνη σε κάτι τέτοιο είναι η απόφαση ΣτΕ 1102/2017 καθώς και η γνωμοδότηση 1239/2016 ΣΛΟΤ..

Η προσφεύγουσα ζητεί την διαγραφή των επιβληθεισών κυρώσεων για την μη καταχώρηση της αγοράς στα βιβλία, καθώς και την αναγνώριση της έκπτωσης της δαπάνης κατά μέρος που εξέπεσε, ήτοι το ποσό 9.144,71 ευρώ από τα ακαθάριστα έσοδα.

3ος Ισχυρισμός(αφορά διαφορά καταλογισθέντος ΦΠΑ, αρ. πράξης/30-12-2019).

Η προσφεύγουσα, ισχυρίζεται, ότι λανθασμένα κρίθηκε από τον έλεγχο, ότι πωλήσεις αξίας 1.963,49 ευρώ, δεν αποτελούν απαλλασσόμενες πωλήσεις σε αλλοδαπούς ταξιδιώτες τρίτων χωρών που εξήλθαν εκτός Ε.Ε.(dutyfree) καθώς, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην πολ. 1338/1996, η εταιρεία έχει εκδόσει τις αποδείξεις λιανικής πώλησης (εξαγωγή από αγοραστή-τουρίστα κάτοικο εκτός ΕΕ) προς τους αλλοδαπούς πελάτες της, εν συνεχεία ,μετά την επιστροφή του αντιγράφου της απόδειξης που περιλαμβάνει την θεώρηση του τελωνείου (περί εξόδου των αγαθών από την

Ελλάδα) εκδόθηκαν πιστωτικά τιμολόγια (με μνεία των αποδείξεων ΑΛΠ) ως προς την αξία του ΦΠΑ των εκροών όπως ορίζεται στην Πολ. 1338/1996. Συγκεκριμένα εκδόθηκαν πιστωτικά τιμολόγια για το 2013 με αξία ΦΠΑ 454,39 ευρώ (1.963,49 x 23%) δεδομένου, όπως ισχυρίζεται, οι πωλήσεις αυτές είναι απαλλασσόμενες του φόρου και ως επιχείρηση είναι υπόχρεη στην επιστροφή του φόρου στον αγοραστή –αλλοδαπό.

Α) Ως προς τους δυο (2) πρώτους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, ήτοι: α) περί λανθασμένης διαπίστωσης του έλεγχου για μη κατάχωση στο βιβλίο ενδοκοινοτικών αποκτήσεων (αγορών) αξίας 16.439,40 ευρώ και διαγραφή του προστίμου β) περί αναγνώρισης της έκπτωσης της δαπάνης ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, κατά μέρος που εξέπεσε ποσό 9.144,71 ευρώ από τα ακαθάριστα έσοδα και διαγραφή του φόρου εισοδήματος που προσδιόρισε ο έλεγχος, λόγω λογιστικής διαφοράς του ποσού των 9144,71 ευρώ.(Προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις 1081/2019 & 1082/2019)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 31 ν.2238/1994 (ΚΦΕ)** ορίζεται ότι:

Άρθρο 31 Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν «βιβλία με την απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο» εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων," με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος"

15. Οι εκπτώσεις των προηγούμενων παραγράφων ενεργούνται με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτών έχουν αναγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης».

Επειδή, στο υπ.' αριθμ. 1078820/1526/Α0012/29-08-2007 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών αναφέρεται ότι: « 4. Περαιτέρω για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31 του ΚΦΕ θα πρέπει να υπάρχουν αθροιστικά (να συντρέχουν όλες μαζί) οι εξής προϋποθέσεις: α) Η δαπάνη να είναι πραγματική και όχι εικονική β) Η δαπάνη να είναι παραγωγική δηλαδή να συμβάλει στη απόκτηση φορολογητέου εισοδήματος(και όχι απαλλασσόμενων η αυτοτελώς φορολογούμενων) γ) Η δαπάνη να προβλέπεται από διάταξη νόμου (άρθρο 31 ΚΦΕ). δ) Η δαπάνη να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία, να προκύπτει από δικαιολογητικά έγγραφα (τιμολόγια, αποδείξεις κλπ) και να είναι βέβαιη δεδουλευμένη και εκκαθαρισμένη».

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, με την έναρξη του έλεγχου (αρ. εντολής/15-03-2019) **προσκόμισε στον έλεγχο**, ύστερα από την πρόσκληση για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων, **εκτύπωση του βιβλίου εσόδων - εξόδων** (αθεώρητο από 01.01.2013 με βάση την πολ.1004/4.1.2013) και τα φορολογικά στοιχεία αγορών και πωλήσεων. **Από τον έλεγχο** (επαλήθευση ορθής καταχώρησης στα βιβλία με βάση τα τιμολόγια και τις διασαφήσεις εισαγωγής) **διαπιστώθηκε, όσον αφορά τις αγορές της χρήσης 01.01.2013-31.12.2013, ότι:**

α) η προσφεύγουσα είχε καταχωρήσει στο βιβλίο της, συνολικό ποσόν αγορών ύψους 493.963,18 ευρώ, που καλυπτονται από τα φορολογικά στοιχεία των αγορών.

β) Η προσφεύγουσα, είχε μεταφέρει στο έντυπο Ε3, (κωδ. 231, αγορές εμπορευμάτων εσωτερικού) ποσόν ύψους 503.108,52 ευρώ, ήτοι ποσόν αγορών μεγαλύτερο κατά 9.144,71 ευρώ.

από το ποσόν που είχε καταχωρήσει με βάσει τα προσκομισθέντα φορολογικά στοιχεία αγορών στο βιβλίο της ,

γ) Η προσφεύγουσα, είχε υποβάλει πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων μηνός Αύγουστου 2013 και δήλωσε (αρ.δηλ./09/2013) στον πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ποσόν ύψους 16.439,40 ευρώ, από την με ΑΦΜ Το ποσόν αυτό των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων η προσφεύγουσα δεν το είχε καταχωρήσει στο βιβλίο εσόδων-εξόδων (που προσκόμισε στην έναρξη του έλεγχου) ως αγορές ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, δεν το δήλωσε στο έντυπο Ε3 με την υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος χρήσης 2013, ούτε το δήλωσε στην περιοδική και εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ χρήσης 2013.

Ο έλεγχος ύστερα από τις ανωτέρω διαπιστώσεις, όσον αφορά τις αγορές χρήσης 2013, έκρινε, ότι η προσφεύγουσα α) υπέπεσε στην παράβαση (αυτοτελής) της μη καταχώρησης στο βιβλίο εσόδων εξόδων της αξίας μιας (1) ενδοκοινοτικής απόκτησης ύψους 16.439,40 ευρώ και β) δεν αναγνώρισε το δικαίωμα έκπτωσης του ποσού των 9.144,71 ευρώ (διαφορά ποσού 501.108,52 ευρώ που δήλωσε στο Ε3 και ποσού 493.963.18 ευρώ ,που είχε καταχωρήσει στο βιβλίο και καλύπτεται από φορολογικά στοιχεία) από τα ακαθάριστα έσοδα της ως δαπάνη αγορών, το καταλόγισε ως λογιστική διαφορά και επέβαλε τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος. Στην φορολογία ΦΠΑ η προσφεύγουσα είχε υποβάλλει την δήλωση ΦΠΑ με βάση τα δεδομένα των καταχωρήσεων του βιβλίου, δηλαδή δεν είχε συμπεριληφθεί στην δήλωση ΦΠΑ το εν λόγω ποσόν των 9.144,71 ευρώ και ως εκ τούτου δεν επηρέασε το οφειλόμενο ποσόν ΦΠΑ της χρήσης 2013.

Επειδή, ο έλεγχος, κοινοποίησε στη προσφεύγουσα το με αρ, πρωτ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου. Η προσφεύγουσα απάντησε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. με το αρ.πρωτ./23-12-2019 έγγραφό της. Η προσφεύγουσα προσκόμισε στον έλεγχο και πάλι εκτύπωση του βιβλίου εσόδων εξόδων (αθεώρητο) στο οποίο συμπεριέλαβε το ποσόν των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ύψους 16.439,40 ευρώ μαζί με τα τιμολόγια αγοράς από την με ΑΦΜ Τα εν λόγω στοιχεία (εκτύπωση βιβλίου εσόδων εξόδων στο οποίο συμπεριλαμβάνεται το ανωτέρω ποσόν και τα τιμολόγια αγοράς από την προσκομίζονται και στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή).

Επειδή, ο έλεγχος, δεν αμφισβήτησε την διενέργεια αγοράς αγαθών από την ύψους 16.439,40 ευρώ, εξάλλου ο έλεγχος το έχει διαπιστώσει από το σύστημα ELENXIS (πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων) αλλά επέβαλε πρόστιμο για την μη καταχώρηση της εν λόγω συναλλαγής από το εξωτερικό στο βιβλίο εσόδων εξόδων (που προσκόμισε η προσφεύγουσα με την έναρξη του έλεγχου) και σε συνδυασμό με το γεγονός ότι η προσφεύγουσα δεν δήλωσε το

ποσόν αυτό των 16.439,40 ευρώ για την αγορά που έκανε από την, με την υποβολή της δήλωσης Φ.Ε, στο έντυπο Ε3.χρήσης 2013.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ισχυρίζεται ότι από λάθος δεν εκτυπώθηκε ο λογαριασμός ενδοκοινοτικών αποκτήσεων στο αντίγραφο του βιβλίου εσόδων εξόδων που προσκόμισε στον έλεγχο κατά την έναρξη του ελέγχου, ισχυρισμός ο οποίος δεν αποδεικνύεται, καθώς, για την υπό κρίση διαχ/κη περίοδο τα βιβλία τηρούνται αθεώρητα(πολ. 1004/2013).Η νέα εκτύπωση των βιβλίων που προσκομίστηκε στον έλεγχο μετά την κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων Έλεγχου, έγινε μεταγενέστερα για τις ανάγκες του ελέγχου..

Επειδή, από τα ανωτέρω, διαπιστώνεται, η παράβαση της μη καταχώρησης στο βιβλίο εσόδων εξόδων μιας (1) συναλλαγής για αγορά από το εξωτερικό, **ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για ακύρωση της προσβαλλομένης πράξης προστίμου για την παράβαση ΚΦΑΣ, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.**

Επειδή, ο έλεγχος, καταλόγισε στην χρήση 01.01.2013-31.12.2013 λογιστική διαφορά ποσόν 9.144,71 ευρώ, ως διαφορά μεταξύ του ποσού των 501.108,52 ευρώ που δήλωσε η προσφεύγουσα στο Ε3 και του ποσού των 493.963,18 ευρώ που είχε καταχωρήσει στο βιβλίο και το οποίο καλύπτεται από φορολογικά στοιχεία αγορών.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην χρήση 2013 δήλωσε (αρ.δηλ./24-09-2013) στον πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ποσόν ύψους 16.439,40 ευρώ και προσκομίζει στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, τα αντίστοιχα τιμολόγια αγοράς από τηνμε ΑΦΜ, το δελτίο αποστολής της μεταφορικής εταιρείας και το αποδεικτικό εξόφλησης της τράπεζας. Τα ανωτέρω τιμολόγια εξωτερικού, η προσφεύγουσα, δεν τα καταχώρησε στο βιβλίο εσόδων εξόδων, όπως ανωτέρω έγινε δεκτό, ούτε δήλωσε το ποσόν αυτό, το οποίο καλύπτεται από φορολογικά στοιχεία, στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος χρήσης 2013, στο έντυπο Ε3..Δηλαδή η προσφεύγουσα στις δηλωτικές της υποχρεώσεις για την χρήση 2013, δήλωσε αυτό το ποσόν μόνο στον πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων από τον οποίο όμως δεν εξάγεται το αποτέλεσμα της χρήσης.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι το ποσόν των 9.144,71 ευρώ που δήλωσε στο Έντυπο Ε3 (αγορές εσωτερικού) πλέον του ποσού των αγορών 493.963,18 ευρώ που είχε καταχωρήσει στο βιβλίο και καλύπτονται από φορολογικά στοιχεία, είναι μέρος του ποσού των 16.439,40 ευρώ των ενδοκοινοτικών αγορών.

Επειδή, το ποσόν των 9.144,71 ευρώ δεν αντιστοιχεί στην αξία κανενός από τα τιμολόγια εξωτερικού που έλαβε η προσφεύγουσα εταιρεία από την Η αξία του κάθε τιμολογίου εξωτερικού έχει ως εξής:

Αριθμός Τιμολογίου (INVOICE)	Αξία σε ευρώ
...../ 27-08-2013	6.213,00

...../ 27-08-2013	5.008,00
...../ 27-08-2013	7.045,00

Επειδή, από τα ανωτέρω διαπιστώνεται ότι, η προσφεύγουσα, ούτε καταχώρησε στο βιβλίο ούτε δήλωσε στο έντυπο Ε3 (αρχική δήλωση, ενώ από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει ότι υπέβαλε τροποποιητική δήλωση στην οποία να δηλώνεται το ποσόν αυτό), το ποσόν των 16.439,40 ευρώ ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, συνεπώς **ο ισχυρισμός περί του δικαιώματος αναγνώρισης της έκπτωσης του ποσού αυτού από τα ακαθάριστα έσοδα της, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.**

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 30.12.2019 εκθέσεις έλεγχου φόρου εισοδήματος και ΚΦΑΣ της Δ.Ο.Υ.Ε' Πειραιά, επί των οποίων εδράζονται οι υπ.αρ./30-12-2019 &/30-12-2019 προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις Φ.Ε. και προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες

Με βάσει την παρούσα απόφαση επικυρώνουμε τις δυο(2) ανωτέρω υπ. αρ./30-12-2019 &/30-12-2019 οριστικές πράξεις Φ.Ε. και προστίμου

Β) Ως προς τον 3ο ισχυρισμό της προσφεύγουσας (αφορά διαφορά καταλογισθέντος ΦΠΑ, αρ. πράξης/30-12-2019), ότι λανθασμένα κρίθηκε από τον έλεγχο, ότι πωλήσεις αξίας 1.963,49 ευρώ, δεν αποτελούν απαλλασσόμενες πωλήσεις σε αλλοδαπούς ταξιδιώτες τρίτων χωρών που εξήλθαν εκτός Ε.Ε.(dutyfree).

Επειδή, με την **Πολ.1338/1996** Απαλλαγή από ΦΠΑ σε αγορές αγαθών από ταξιδιώτες εκτός ΕΟΚ, ορίζεται ότι:

Άρθρο 5 Διαδικασία επιστροφής

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας που καταβάλλεται στην Ελλάδα κατά την αγορά αγαθών από μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου Κ-Μ της κοινότητας ταξιδιώτη τα οποία στη συνέχεια μεταφέρονται μέσω της Ελλάδας ή άλλου Κ-Μ στις προσωπικές του αποσκευές σε τρίτη χώρα, επιστρέφεται στον αγοραστή - ταξιδιώτη, εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι όροι και οι προϋποθέσεις του άρθρου 2 και τηρούνται οι υποχρεώσεις των άρθρων 3 και 4 της παρούσας, **σύμφωνα με την παρακάτω διαδικασία.**

1. Ο πωλητής, εφόσον λάβει, εντός της αναφερόμενης στο προηγούμενο άρθρο προθεσμίας, το πρωτότυπο του φορολογικού στοιχείου που εξέδωσε κατά την παράδοση των αγαθών (πρώτο αντίτυπο της θεωρημένης τριπλότυπης απόδειξης λιανικής πώλησης) θεωρημένο από την Τελωνειακή Αρχή εξόδου από την κοινότητα (Ελλάδας ή άλλου Κ-Μ), υποχρεούται να επιστρέψει άμεσα στον αγοραστή - ταξιδιώτη το ποσό του ΦΠΑ που επιβάρυνε τις αγορές του.

2. Το ποσό του επιστρεπτέου ΦΠΑ καταβάλλεται σε δραχμές από τον πωλητή στον ίδιο τον αγοραστή - ταξιδιώτη ή στον νόμιμο εκπρόσωπό του, ή με υπόδειξη του αγοραστή, κατατίθεται σε Τράπεζα του εσωτερικού ή εμβάζεται στο εξωτερικό υπέρ του δικαιούχου αγοραστή - ταξιδιώτη, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

3. Για την επιστροφή του ΦΠΑ, ο πωλητής εκδίδει πιστωτικό τιμολόγιο, στο οποίο αναγράφει και τον αριθμό της τριπλότυπης απόδειξης λιανικής πώλησης των αγαθών. Στη συνέχεια επισυνάπτει στο _στέλεχος_ (τρίτο αντίτυπο των παραπάνω τριπλότυπων αποδείξεων) το θεωρημένο από την Τελωνειακή Αρχή εξόδου των αγαθών από την κοινότητα πρώτο αντίτυπο της προαναφερόμενης απόδειξης πώλησης, το πιστωτικό τιμολόγιο καθώς και το αποδεικτικό πληρωμής.

4. Το ποσό του επιστρεφόμενου ΦΠΑ συμψηφίζεται με το φόρο των εκροών της φορολογικής περιόδου, εντός της οποίας εκδίδεται το πιστωτικό τιμολόγιο, αναγράφοντας το ποσό αυτό στον κωδ. 403 (έκδοση Φ.Π.Α. 1996), της δ' ενότητας του πίνακα Δ' της περιοδικής δήλωσης της οικείας φορολογικής περιόδου.

Επειδή, ο έλεγχος, όσον αφορά τις πωλήσεις χρήσης 2013, ύστερα από την προσκόμιση των αναλυτικών καταστάσεων εσόδων, εξόδων, εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων πωλήσεων, ήτοι τιμολόγια-δελτία αποστολής και σύνολα «Ζ» ξεχωριστά για κάθε υποκατάστημα, διαπίστωσε ότι, για το υποκατάστημα της, εκδόθηκαν παραστατικά χωρίς ΦΠΑ σε ιδιώτες, χωρίς την προσκόμιση απαλλακτικών για εμπορεύματα αξίας 2.415,09 ευρώ. Ο έλεγχος έκρινε ότι οι πωλήσεις αυτές δεν είναι απαλλασσόμενες ΦΠΑ και καταλόγισε τον αναλογούντα ΦΠΑ (Καθαρή αξία 1.963,49 x 23%= 451,61 ευρώ).

Επειδή, η προσφεύγουσα στο βιβλίο εσόδων – εξόδων για την χρήση 2013, έχει καταχωρήσει στα έσοδα, πωλήσεις χωρίς ΦΠΑ συνολικό ποσόν 2.415,09 ευρώ.

Επειδή, η προσφεύγουσα, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει αντίγραφα (φωτοτυπία) των θεωρημένων αποδείξεων λιανικής πώλησης (Tax Refund Cheque) ΠΟΛ.1338/1996 εξαγωγή από αγοραστή- τουρίστα κατοίκου εκτός ΕΕ (Ρωσία, Ελβετία) που εξέδωσε την χρήση 2013 συνολικού ποσού 2.431,00 ευρώ, στις οποίες αναγράφεται η τιμή μονάδας, η αξία με ΦΠΑ, ο συντελεστής ΦΠΑ, το ποσό προς επιστροφή, τα στοιχεία του πελάτη και η χώρα κατοικίας του **Οι εν λόγω αποδείξεις λιανικής πώλησης περιλαμβάνουν την θεώρηση από το Τελωνείο στην ένδειξη « επιβεβαιώνεται η εξαγωγή από το Τελωνείο η εξαγωγή των εμπορευμάτων»**. Περαιτέρω η προσφεύγουσα προσκομίζει τα πιστωτικά τιμολόγια για το ποσό ΦΠΑ με μνεία στις συγκεκριμένες ΑΛΠ.

Επειδή, στις προσκομιζόμενες, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αποδείξεις λιανικής πώλησης (Tax Refund Cheque) ΠΟΛ.1338/1996 εξαγωγή από αγοραστή-τουρίστα, κάτοικο εκτός ΕΕ(Ρωσία, Ελβετία), υπάρχει η θεώρηση του Τελωνείου και επιβεβαιώνεται η εξαγωγή των

εμπορευμάτων, για τις πωλήσεις αυτές δεν υπάρχει υποχρέωση καταβολής ΦΠΑ και ο
ισχυρισμός της προσφεύγουσας, γίνεται δεκτός.

Με βάσει την παρούσα απόφαση ακυρώνουμε την υπ. αρ. /30-12-2019 οριστική πράξη Φ.Π.Α. χρήσης 2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 24.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, και: **α) την επικύρωση, 1)** της υπ' αριθμ. /30-12-2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ χρήσης 01.01.2013-31.12.2013, **2)** της υπ' αριθμ. /30-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε. Οικ. έτους 2014 (χρήση 01.01.2013-31.12.2013) **β) την ακύρωση** της υπ' αριθμ. /30-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2013-31/12/2013

Προστίμου ΚΦΑΣ	Συνολ. Ποσόν	200,00 ευρώ
Φόρος Εισοδήματος	Συνολ. Ποσόν	4.905,66 ευρώ
Φ.Π.Α.	Συνολ. Ποσόν	0,00 ευρώ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
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.