



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, 30/06/2021

Αριθμός απόφασης: 1981

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

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 (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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 08/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά: α) της υπ' αριθμ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, β) της υπ' αριθμ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, γ) της υπ' αριθμ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, δ) της υπ' αριθμ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, ε) της υπ' αριθμ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, και στ) της υπ' αριθμ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/03/2020, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η επανεξέταση, καθώς και την από 23/10/2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

7. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ / 25-02-2021 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος το οποίο κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας.

8. Την υπ' αριθμ./2021 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

9. Την υπ' αριθμ. πρωτ./2021 (ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ / 07-06-2021) Έκθεση Συμπληρωματικών Πληροφοριών και Στοιχείων συνέπεια της υπ' αριθμ./2021 πράξης αναπομπής

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

Επί της από 08/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

α) Με την υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, προσδιορίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 965,84 ευρώ αντί του δηλωθέντος ποσού 4.123,22 ευρώ.

β) Με την υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 304,11 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 152,06 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **456,17 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013.

γ) Με την υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, φορολογικής περιόδου

01/01/2017-31/12/2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 564,94 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 282,47 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **847,41 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013.

δ) Με την υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 363,52 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 181,76 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **545,28 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013.

ε) Με την υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.049,51 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 524,75 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.574,26 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν.4174/2013.

στ) Με την υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/03/2020, προσδιορίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση μηδέν αντί του ποσού 690,72 ευρώ βάσει δήλωσης και υπόλοιπο φόρου για επιστροφή 207,56 ευρώ αντί του ποσού 15.584,61 ευρώ βάσει δήλωσης.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της από 23/10/2020 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ./2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. Ειδικότερα, ο έλεγχος διενεργήθηκε ύστερα από τη με αριθμ./2020 αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. ποσού 15.584,61 ευρώ της περιόδου 01/01/2020-31/03/2020, που δεν μπορεί να συμψηφιστεί, και εκδόθηκε αρχικά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης η με αριθμ./2020 εντολή ελέγχου. Από τον προσωρινό φορολογικό έλεγχο επιστροφής φόρου προστιθέμενης αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 2859/00 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 34 του ίδιου νόμου που διενεργήθηκε βάσει της εντολής αυτής, προέκυψε ότι το Πιστωτικό υπόλοιπο δημιουργήθηκε από τη χρήση 2015 και επομένως εκδόθηκε η νέα εντολή με αριθμό/2020 για την περίοδο 01/01/2015-31/03/2020.

Στα πλαίσια του διενεργηθέντος ελέγχου για την αιτούμενη επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 15.584,61 ευρώ, όπως αναλυτικά αναφέρεται και στο Πόρισμα της έκθεσης για κάθε ελεγχόμενη χρήση, διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

- α) Σε πολλές περιπτώσεις δεν προκύπτει η μεταφορά των αγαθών από την έδρα του ελεγχόμενου στον
- β) Σε κανένα CMR δεν αναγράφεται ο τόπος παραλαβής των αγαθών, η ημερομηνία παραλαβής και η εταιρεία που τα παρέλαβε προκειμένου να τα παραδώσει σε άλλο κράτος μέλος.
- γ) Σε κανένα CMR δεν υπάρχει υπογραφή λήπτη, τα στοιχεία διαβατηρίου ή ταυτότητας του λήπτη.
- δ) Δε φέρουν σφραγίδα της λήπτριας επιχείρησης που να βεβαιώνεται ότι παρέλαβε τα αγαθά.

ε) Δεν προσκομίστηκαν αντίγραφα διοδίων από τους σταθμούς διοδίων εσωτερικού και Ευρωπαϊκών χωρών.

στ) Στη χρήση 2015 εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία προς τον ιδιώτη που αφορούσαν την επιχείρηση

ζ) Για τον ιδιώτη χρησιμοποιείται στην έκδοση φορολογικών παραστατικών λανθασμένο ΑΦΜ.

η) Τα αγαθά αποστέλλονται σε άλλες διευθύνσεις από αυτές που αναγράφονται στο σύστημα VIES.

θ) Δεν εξοφλήθηκαν τα αγαθά στις ελεγχόμενες περιόδους.

ι) Για το αριθμ./2004 μισθωτήριο συμβόλαιο μεταξύ του εκμισθωτή (πατέρα) και του μισθωτή-προσφεύγοντος, που αφορά την 22 ετών μίσθωση με λήξη την 29-1-2026 του ελαιοκτήματος στη θέση του, εκτάσεως 177.500 τ.μ που περιέχει 1.800 ελαιόδεντρα, διαπιστώθηκε ότι ο εκμισθωτής απεβίωσε την 27/10/2018. Από τον έλεγχο του υποβληθέντος Ε9, διαπιστώθηκε διαφορά ως προς τη δηλωθείσα έκταση 14.500 τμ, ενώ στο με αριθμ./2004 μισθωτήριο συμβόλαιο αναγράφεται 177.500 τμ.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις συναλλαγές που αναγράφονται στον κωδ. 342 ως ενδοκοινοτικές παραδόσεις και προέβη στην αναμόρφωση των αποτελεσμάτων των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. καταλογίζοντας τον αντίστοιχο Φ.Π.Α.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ / 25-02-2021 συμπληρωματικό υπόμνημά του, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή του νόμου, που διέπει την επίδικη σχέση, και, συγκεκριμένα, των διατάξεων των άρθρων 28 και 34 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α) για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2015-31/12/2015, 01/01/2016-31/12/2016, 01/01/2017-31/12/2017, 01/01/2018-31/12/2018, 01/01/2019-31/12/2019 και 01/01/2020-31/03/2020. Ο έλεγχος αβάσιμα και αστήρικτα, και με πλημμελή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 28 και 34 του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), έκρινε ότι το σύνολο των ενδοκοινοτικών παραδόσεων ελαιολάδου, που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία και αποτυπώνονται στον κωδ. 342 των υποβληθέντων περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., δεν αποτελούν απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικές παραδόσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 28§1 του ν.2859/2000, αλλά αποτελούν φορολογητέες εκροές με συντελεστή 9%, με αποτέλεσμα να προκύψουν οι διαφορές που καταλογίζονται με τις προσβαλλόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

- Πλημμελής και αναπόδεικτη η αιτιολογία του ελέγχου ως προς την κρίση του ότι δεν πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές παραδόσεις απαλλασσόμενες του ΦΠΑ. Ειδικότερα:

Α) Ως προς τη Διασταύρωση στοιχείων στο σύστημα VIES

1. Για ΑΦΜ: ο έλεγχος αναφέρει τα εξής:

«Το αναγραφόμενο ΑΦΜ: είναι υπαρκτό και ανήκει στον
Η αναγραφόμενη ταχυδρομική διεύθυνση στα παραστατικά είναι στο
....., ενώ η δηλωθείσα στο σύστημα VIES είναι της ίδια πόλης.»

2. Για ΑΦΜ: ο έλεγχος αναφέρει τα εξής:

«Το αναγραφόμενο ΑΦΜ: στα εκδοθέντα παραστατικά προς τον
..... είναι ανύπαρκτο.»

3. Για ΑΦΜ: ο έλεγχος αναφέρει τα εξής:

«Το αναγραφόμενο ΑΦΜ: είναι υπαρκτό και ανήκει στην επιχείρηση
..... με ταχυδρομική διεύθυνση
στο Στα παραστατικά από τον ελεγχόμενο αναγράφεται η ατομική επιχείρηση
.....»

4. Για ΑΦΜ: ο έλεγχος αναφέρει τα εξής:

«Για την λήπτρια επιχείρηση το αναγραφόμενο ΑΦΜ
..... είναι υπαρκτό και η αναγραφόμενη διεύθυνση αντιστοιχεί στην
αναγραφόμενη σύστημα VIES: στην»

5. Για ΑΦΜ: ο έλεγχος αναφέρει τα εξής:

«Για τον λήπτη το αναγραφόμενο ΑΦΜ
είναι υπαρκτό και καταχωρημένο στο σύστημα VIES, με ταχυδρομική διεύθυνση
..... στη Η αναγραφόμενη διεύθυνση στα εκδοθέντα
παραστατικά είναι στη»

6. Για ΑΦΜ: ο έλεγχος αναφέρει τα εξής:

«Για τον λήπτη το αναγραφόμενο ΑΦΜ
είναι υπαρκτό. Η αναγραφόμενη διεύθυνση στα εκδοθέντα παραστατικά είναι
..... στο , ενώ η δηλωθείσα στο σύστημα
VIES είναι της ίδιας πόλης.»

7. Για ΑΦΜ: ο έλεγχος αναφέρει τα εξής:

«Για τη λήπτρια επιχείρηση το αναγραφόμενο ΑΦΜ
..... είναι καταχωρημένο στο σύστημα VIES, στην επωνυμία
..... με διεύθυνση της πόλης Στα
εκδοθέντα παραστατικά από τον ελεγχόμενο διαφέρει η επωνυμία της επιχείρησης και η διεύθυνση
..... στην πόλη»

8. Για ΑΦΜ: ο έλεγχος αναφέρει τα εξής:

«Για τον λήπτη το αναγραφόμενο ΑΦΜ
είναι υπαρκτό. Η αναγραφόμενη ταχυδρομική διεύθυνση στα παραστατικά είναι ίδια με την
καταχώρηση στο σύστημα στις»

Σχετικά με τα παραπάνω ο προσφεύγων προβάλλει τα εξής:

- Ως προς το λανθασμένο ΑΦΜ, ο είναι πελάτης του και διενήργησε ενδοκοινοτικές παραδόσεις ελαιολάδου προς την ατομική του επιχείρηση στη Γερμανία. Το ΑΦΜ αυτού πράγματι όπως προκύπτει από τον έλεγχο είναι και από το σύστημα του VIES. Επίσης το ΑΦΜ που έχει αναγράψει στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία ενδοκοινοτικών παραδόσεων (Δελτία Αποστολής-Τιμολόγια Πώλησης) προς τον εν λόγω πελάτη πράγματι είναι λανθασμένο ως προς το τελευταίο ψηφίο που αντί του ορθού 7 έχει αναγράψει το 1, δηλαδή ενώ το ορθό ΑΦΜ είναι στα φορολογικά στοιχεία λόγω αναριθμητισμού έχει αναγράψει το

- Ως προς τις διευθύνσεις που αναγράφονται στα φορολογικά στοιχεία (Δελτία Αποστολής-Τιμολόγια Πώλησης και δε συμπίπτουν με τις δηλωθείσες στο σύστημα VIES, στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία ανέγραφε τη διεύθυνση που του είχε δώσει ο πελάτης για την ατομική του επιχείρηση και κάθε φορά τον ενημέρωνε για την παραλαβή των εμπορευμάτων χωρίς να έχει προκύψει κανένα πρόβλημα με την διεύθυνση. Ως προς τις δηλωθείσες στο VIES ταχυδρομικές διευθύνσεις, δεν γνωρίζει γιατί διαφέρουν από αυτές που είχαν γνωρίσει σ' αυτόν οι πελάτες του, προκειμένου να τους αποστέλλει το ελαιόλαδο, ούτε γνωρίζει αν έχουν άλλη διεύθυνση η έδρα της επιχείρησής τους και άλλη οι τυχόν λοιπές επαγγελματικές τους εγκαταστάσεις (αποθήκη ή υποκαταστήματα). Σε κάθε περίπτωση η πραγματοποίηση των συναλλαγών αυτών αποδεικνύεται από το αναμφισβήτητο γεγονός ότι αυτές έχουν εξοφληθεί μέσω τραπεζών. Όμως ο έλεγχος χωρίς να λάβει υπόψη του τις εξοφλήσεις των συναλλαγών και χωρίς προβεί σε οποιαδήποτε σχετική διασταύρωση με τις φορολογικές αρχές του κράτους του λήπτη, όπως είχε την δυνατότητα, αβάσιμα και αδικαιολόγητα απέρριψε για το παραπάνω τυπικό θέμα το σύνολο των πραγματοποιηθέντων ενδοκοινοτικών παραδόσεων όλων των ελεγχόμενων περιόδων και έκρινε αυτές ως φορολογητέες εκροές. Όσον αφορά το ΑΦΜ:, ο είναι πελάτης του, κατάγεται από την και επικοινωνεί μαζί του αρκετά χρόνια, προκειμένου να προβεί σε πωλήσεις ελαιολάδου σε επιχειρήσεις του με έδρα τη Γερμανία που έχουν ΑΦΜ και Για τις πωλήσεις προς το ΑΦΜ ανέγραφε στα φορολογικά στοιχεία το ονοματεπώνυμο του ιδίου, διότι δεν γνώριζε ότι αυτό ανήκει στην εταιρεία που συμμετέχει με επωνυμία Τελικά όταν έλαβε το Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου αντιλήφθηκε ότι το ΑΦΜ ανήκει στην εταιρεία και όχι σε ατομική επιχείρηση του ιδίου. Έτσι μέχρι τότε ενέγραφε στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία ενδοκοινοτικών παραδόσεων (Δελτία Αποστολής-Τιμολόγια Πώλησης) το σωστό μεν ΑΦΜ, αλλά λανθασμένα το ονοματεπώνυμο του αντί της εταιρείας που ανήκει το ΑΦΜ. Το λάθος αυτό έγινε εκ παραδρομής και εντελώς ασυνείδητα και αποτελεί τυπική πλημμέλεια έκδοσης των φορολογικών στοιχείων που έγινε εκ παραδρομής χωρίς όμως να προκαλεί ουσιαστικά προβλήματα στον έλεγχο του Φ.Π.Α.

Β) Ως προς τον έλεγχο ανακεφαλαιωτικών πινάκων και Φ.Π.Α.

Δεν υφίσταται καμία διαφορά στους υποβληθέντες ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων μηνός Νοεμβρίου 2015, στη χρήση 2016 και 2018 ο έλεγχος δεν διαπίστωσε διαφορές, ενώ οι διαφορές που διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο στις χρήσεις 2017, 2019 και 2020 οφείλονται σε λάθη εκ παραδρομής και τυπικές παραλείψεις και κατά συνέπεια δεν υφίσταται κανένας λόγος για να απορρίψει ο έλεγχος το σύνολο των πραγματοποιηθέντων ενδοκοινοτικών παραδόσεων όλων των ελεγχόμενων περιόδων και να κρίνει αυτές ως φορολογητέες εκροές.

Γ) Ως προς την διακίνηση των εμπορευμάτων (ελαιολάδου) που αφορούν τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις από την στον προκειμένου να παραδοθούν στον τελικό μεταφορέα προς τις Ευρωπαϊκές χώρες των πελατών

Η μη διαφύλαξη και μη προσκόμιση των φορτωτικών για τις αποστολές των εμπορευμάτων (ελαιολάδου) από τη προς τον, προκειμένου να παραδοθούν αυτά στον τελικό μεταφορέα προς τις Ευρωπαϊκές χώρες των πελατών, αποτελεί μια τυπική παράλειψη και όχι λόγο για να απορρίψει ο έλεγχος το σύνολο των πραγματοποιηθέντων ενδοκοινοτικών παραδόσεων όλων των ελεγχόμενων περιόδων και να κρίνει αυτές ως φορολογητέες εκροές.

Δ) Ως προς την εξόφληση των τιμολογίων που εξέδωσε προς τους πελάτες του για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις και τις διαπιστώσεις του ελέγχου

Σχετικά με τις εισπράξεις που διενεργήθηκαν μέσω τραπεζών προς εξόφληση από τους πελάτες του των εκδοθέντων τιμολογίων επί των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, προσκόμισε στον έλεγχο όσα από τα τραπεζικά έγγραφα είχε στη διάθεσή του. Όπως δε προκύπτει στην σελίδα 45 της έκθεσης ελέγχου το ανεξόφλητο προοδευτικό υπόλοιπο των πελατών του από ενδοκοινοτικές παραδόσεις στις 31/3/2020 προσδιορίστηκε από τον έλεγχο στο συνολικό ποσό των 45.568,21 ευρώ. Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου η συνολική αξία των εκδοθέντων τιμολογίων ενδοκοινοτικών παραδόσεων για τις ελεγχόμενες περιόδους από 1/1/2015 έως 31/3/2020 ανέρχεται στο ποσό των 203.887,44 ευρώ. Οι εν λόγω, μέσω τραπεζών, εξοφλήσεις του μεγαλύτερου μέρους των εκδοθέντων τιμολογίων για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αποτελούν αναμφισβήτητη ουσιαστική απόδειξη της πραγματοποίησης των παραδόσεων αυτών. Σύμφωνα δε με την κοινή λογική και πείρα, καθώς και των επικρατούντων στην αγορά περί πωλήσεων επί πιστώσει, το ανεξόφλητο υπόλοιπο είναι εύλογο σε σχέση με τις συνολική αξία των τιμολογίων. Άλλωστε ο έλεγχος στη σελίδα 73 της έκθεσης αναφέρει ότι «ο έλεγχος αναγνωρίζει το δικαίωμα της τμηματικής καταβολής των οφειλόμενων ποσών. Η αναφορά στις εξοφλήσεις διενεργήθηκε στα πλαίσια του ελέγχου και λειτούργησε συνδυαστικά στο πόρισμα του ελέγχου».

Η εξόφληση των εκδοθέντων τιμολογίων ενδοκοινοτικών παραδόσεων αποτελεί απόδειξη πραγματοποίησης αυτών και έπρεπε να ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο σύμφωνα και με την παρ. 5 του άρθρου 1 της ΔΕΛ Α 1197280 ΕΞ 2013 της ΓΓΔΕ, την οποία και αναφέρει ο έλεγχος στην έκθεση ελέγχου (σελ. 83). Παρόλα αυτά ο έλεγχος όλως αντιφατικά με την ίδια του την διαπίστωση, αντί να δεχθεί το γεγονός των εξοφλήσεων ως απόδειξη της πραγματοποίησης των ενδοκοινοτικών συναλλαγών, αβάσιμα και αναιτιολόγητα αγνοεί τις εξοφλήσεις των τιμολογίων και

τελικά τις εκλαμβάνει ως αρνητικό εις βάρος του στοιχείο στην κρίση του περί μη αναγνώρισης των πραγματοποιηθέντων ενδοκοινοτικών παραδόσεων. Δηλαδή ο έλεγχος χωρίς να λάβει υπόψη του τα ως άνω πραγματικά περιστατικά της εξόφλησης των τιμολογίων έκρινε ότι το σύνολο των ενδοκοινοτικών παραδόσεων ελαιολάδου, που προκύπτουν από τα τηρούμενα από εμένα βιβλία και στοιχεία και αποτυπώνονται στον κωδ. 342 των υποβληθέντων περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., καθώς και τους υποβληθέντες ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων δεν αποτελούν απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α. εκροές κατά τις διατάξεις του άρθρου 28§1 του ν.2859/2000, αλλά αποτελούν φορολογητέες εκροές με συντελεστή 9%.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **ν. 2859/2000**, όπως ίσχυαν:

«Άρθρο 28 Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) η παράδοση αγαθών κατά την έννοια του άρθρου 5, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος-μέλος από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό τους, προς άλλον υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο νομικό πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητά του αυτή σε άλλο κράτος-μέλος.

Η διάταξη αυτή δεν ισχύει για παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται προς:

αα) αγρότες του ειδικού καθεστώτος,

ββ) υποκειμένους που διενεργούν μόνο απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών και

γγ) νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο, εφόσον το ύψος των συνολικών ενδοκοινοτικών τους αποκτήσεων αγαθών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, δεν υπερβαίνει κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το ποσό των 10.000 ευρώ και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό.

Η εξαίρεση αυτή δεν ισχύει για καινούργια μεταφορικά μέσα και προϊόντα που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης

β) η περιστασιακή παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων, που αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς άλλο κράτος - μέλος. Επίσης η παράδοση αγαθών που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς άλλο κράτος - μέλος, εφόσον ο αγοραστής είναι πρόσωπο που εμπίπτει στις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της προηγούμενης περίπτωσης α' και τα αγαθά αυτά διακινούνται υπό καθεστώς αναστολής καταβολής του ειδικού φόρου κατανάλωσης,

γ) η παράδοση αγαθών κατά την έννοια της παραγράφου 3 του άρθρου 7, οι οποίες θα καλύπτονταν από την προβλεπόμενη στην περίπτωση α' απαλλαγή, αν είχαν πραγματοποιηθεί προς άλλον υποκείμενο στο φόρο,

δ) η εισαγωγή και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο και η παράδοση αγαθών προς υποκείμενο στο φόρο, με σκοπό την παράδοση τους με τους όρους της παραπάνω περίπτωσης α', καθώς και η παροχή υπηρεσιών που αφορούν αυτές τις παραδόσεις αγαθών με προορισμό ένα άλλο κράτος-μέλος, μέχρι του ποσού των παραδόσεων

αυτών, που πραγματοποιήσει ο υποκείμενος στο φόρο, κατά την προηγούμενη δωδεκάμηνη χρονική ή δωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο.

Η παρούσα απαλλαγή, καθώς και η απαλλαγή που προβλέπεται στην περίπτωση ζ' της παρ. 1 του άρθρου 24, παρέχεται συνολικά μέχρι του κοινού ορίου, που προβλέπεται από τις διατάξεις αυτές.

.....

Άρθρο 30 Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

2. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου παρέχεται επίσης στον υποκείμενο κατά το μέρος που τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται:

.....

γ) για τις πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24, 25, 26, 27 και 28

.....

Άρθρο 32 Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

.....

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν

.....

Άρθρο 34 Επιστροφή του φόρου

1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον:

α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξ αρχής αχρεώστητα ή

β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:

.....

ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή

.....»

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1073/21.7.2004** με θέμα “Διαδικασία και προϋποθέσεις επιστροφής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 34 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν . 2859/2000)”:

«Άρθρο 1

Δικαίωμα επιστροφής

Το πιστωτικό υπόλοιπο του φόρου προστιθέμενης αξίας που προκύπτει μετά την έκπτωση του φόρου εισροών από το φόρο εκροών επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας απόφασης, εφόσον πρόκειται για:

α) πράξεις των άρθρων 24, 25, 26, 27 και 28 του Κώδικα Φ.Π.Α., εφόσον για τις πράξεις αυτές προβλέπεται άμεση απαλλαγή,

.....

Άρθρο 4

Απαιτούμενα Δικαιολογητικά

Για την επιστροφή του φόρου ο υποκείμενος στο φόρο υποβάλλει:

α) Αίτηση επιστροφής εις διπλούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με τη συμπλήρωση ειδικού εντύπου, όπως το συνημμένο υπόδειγμα 1. Η αίτηση αυτή υποβάλλεται μετά την υποβολή των δηλώσεων του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α.

β) Αναλυτική κατάσταση για το σύνολο των πράξεων των περιπτώσεων α', β' και γ' του άρθρου 1 της παρούσας, από την οποία θα προκύπτουν :

Το είδος, ο αριθμός και η ημερομηνία του σχετικού παραστατικού παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, καθώς και ο αριθμός και η ημερομηνία έκδοσης τυχόν πιστωτικού τιμολογίου ή των διασαφήσεων εισαγωγής.

Το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, ο Α.Φ.Μ. και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή η χώρα του αγοραστή των αγαθών ή του λήπτη των υπηρεσιών για τις πράξεις των περιπτώσεων α' και β' του άρθρου 1 της παρούσας, ενώ για τις πράξεις της περίπτωσης γ' του ίδιου άρθρου τα προαναφερόμενα στοιχεία για τον προμηθευτή των αγαθών ή των τελωνείων εισαγωγής.

Ο αριθμός και η ημερομηνία δικαιολογητικού, με βάση το οποίο πραγματοποιήθηκε η απαλλασσόμενη συναλλαγή, όπως το Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο Απαλλαγής από το Φ.Π.Α. ή Δελτίο Προμήθειας Υλικών και Αντικειμένων ή οποιοδήποτε άλλο δικαιολογητικό με το οποίο πραγματοποιήθηκε συναλλαγή χωρίς Φ.Π.Α. όπου αυτό προβλέπεται.

Η συνολική αξία των πράξεων αυτών που απαλλάσσονται του φόρου ή για τις οποίες προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου.

Επίσης, για τις πράξεις του άρθρου 24 στην κατάσταση θα συμπληρώνονται και τα στοιχεία της διασάφησης εξαγωγής, ενώ για πράξεις του άρθρου 28 θα συμπληρώνονται και τα παραστατικά στοιχεία της μεταφοράς των αγαθών στα άλλα κράτη μέλη.

γ) Υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986, προκειμένου για τις πράξεις της περίπτωσης γ' του άρθρου 1 της παρούσας, με την οποία δηλώνει ότι τα επενδυτικά αγαθά δεν προορίζονται για μεταπώληση, ότι θα χρησιμοποιηθούν για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων ή απαλλασσομένων με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (έστω και κατά ποσοστό), καθώς και τον τρόπο εγκατάστασής τους. Ειδικά, για τις κατασκευές ακινήτων ο υποκείμενος υποβάλλει με την πρώτη αίτηση, σε φωτοτυπία, τα σχετικά με την επένδυση στοιχεία. Κάθε αίτημα επιστροφής θα συνοδεύεται και από τις σχετικές επιμετρήσεις των εργασιών που έχουν εκτελεσθεί, από τον επιβλέποντα μηχανικό, από τις οποίες να προκύπτει αναλυτικά για το διάστημα που ζητείται η επιστροφή, το είδος των εργασιών κατά ποσότητα και μονάδα μέτρησης.

δ) Κατάσταση για πράξεις της περίπτωσης δ' του άρθρου 1 της παρούσας, στην οποία θα αναφέρονται οι αγορές και οι πωλήσεις της φορολογικής ή διαχειριστικής περιόδου για την οποία ζητείται η επιστροφή κατά συντελεστή Φ.Π.Α., το ποσοστό συμμετοχής τους στις συνολικές αγορές ή πωλήσεις της ίδιας περιόδου αντίστοιχα, καθώς και τα ποσά και ποσοστά της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

ε) Υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986, η οποία συνυποβάλλεται σε κάθε περίπτωση με την αναλυτική κατάσταση και στην οποία θα αναφέρεται ότι οι συναλλαγές που θεμελιώνουν το δικαίωμα επιστροφής έχουν πραγματοποιηθεί, τα αναγραφόμενα στην υποβαλλόμενη κατάσταση είναι ακριβή και αληθή και ότι τα σχετικά παραστατικά υπάρχουν και φυλάσσονται στην επιχείρηση.

.....

Άρθρο 8

Ενέργειες της Δ.Ο.Υ.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποχρεούται:

1. Να παραλαμβάνει την αίτηση εις διπλούν μαζί με τα σχετικά δικαιολογητικά, να την πρωτοκολλεί και να επιστρέφει το δεύτερο αντίτυπο στο δικαιούχο. Στα δύο αντίτυπα τίθεται σφραγίδα με την οποία δηλώνεται ότι το αιτούμενο ποσό θα επιστραφεί στον υποκείμενο, εφόσον συντρέχουν οι νόμιμες προϋποθέσεις, εντός της προβλεπόμενης κάθε φορά προθεσμίας, η οποία και θα αναγράφεται ρητά επί των αιτήσεων.
2. Να ελέγχει την πληρότητα των υποβαλλομένων δικαιολογητικών που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 4 της παρούσας ή να ενεργεί προσωρινό έλεγχο στα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης ή να ενεργεί τακτικό έλεγχο, όπως κατά περίπτωση ορίζεται στην παρούσα απόφαση.
3. Να επαληθεύει σε περίπτωση ενδοκοινοτικών παραδόσεων την εγγραφή του αγοραστή στο σύστημα V.I.E.S.

Επειδή σύμφωνα με την **παρ. 3 της ΠΟΛ.1067/3.4.2013** με θέμα “Διαδικασία επιστροφής ΦΠΑ προς τις επιχειρήσεις και επιτηδευματίες - Τροποποίηση των ΑΥΟ ΠΟΛ. 1090/2012 και ΠΟΛ. 1073/2004 - Κατάργηση των ΑΥΟ ΠΟΛ. 1016/2010 και 1108/2010”:

«3. Στην περίπτωση που η επιστροφή διενεργείται κατόπιν ελέγχου:

α) Ο έλεγχος διενεργείται κατά προτεραιότητα για υποκείμενους που πραγματοποιούν απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους ή φορολογητέες εκτός Ελλάδας σε ποσοστό τουλάχιστον 50% του συνολικού κύκλου εργασιών τους για την τελευταία διαχειριστική τους περίοδο.

β) Για αιτήσεις επιστροφής που αφορούν εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις, χρησιμοποιούνται υποχρεωτικά, μεταξύ άλλων, τα στοιχεία για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που προκύπτουν από το σύστημα VIES, καθώς και τα στοιχεία που προκύπτουν από το σύστημα ICIS, όσον αφορά τις εξαγωγές.»

Επειδή σύμφωνα με το **αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1197280 ΕΞ 2013/24.12.2013** έγγραφο με θέμα “Προσωρινός έλεγχος για την ικανοποίηση αιτήσεων επιστροφής ΦΠΑ”:

«Σε συνέχεια σχετικών οδηγιών, που σας έχουν παρασχεθεί με προηγούμενες εγκυκλίους, αναφορικά με την άμεση προώθηση των εργασιών για την ικανοποίηση αιτήσεων επιστροφής Φ.Π.Α, σας παρέχουμε οδηγίες για τους προσωρινούς ελέγχους Φ.Π.Α. που θα διενεργούνται στις περιπτώσεις για τις οποίες απαιτείται έλεγχος πριν την επιστροφή του φόρου (άρθρο 1 παρ. 3 ΠΟΛ. 1090/2012).

Προκειμένου να ολοκληρώνεται σε σύντομο χρονικό διάστημα η σχετική ελεγκτική διαδικασία σας παραθέτουμε με την παρούσα τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, που θα διενεργούνται κατ' ελάχιστο, για ενημέρωση σας και ενιαία εφαρμογή.

Ελεγκτικές ενέργειες κατά τον προσωρινό έλεγχο επιστροφής Φ.Π.Α.

1. Γενικές ελεγκτικές επαληθεύσεις

Ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων και στοιχείων του ελεγχόμενου, κρίνεται απαραίτητο να διενεργούνται οι ακόλουθες ελεγκτικές ενέργειες, για τη φορολογική περίοδο για την οποία έχει εκδοθεί η εντολή ελέγχου:

1.1. Έλεγχος αν τα δεδομένα των βιβλίων συμφωνούν με τα αντίστοιχα ποσά της δήλωσης Φ.Π.Α. της οικείας φορολογικής περιόδου.

Ελέγχεται αν έχουν αναγραφεί σωστά (κατ' αξία και κωδικό, ανάλογα με το συντελεστή Φ.Π.Α.), οι εισροές (αγορές και δαπάνες) και οι εκροές (έσοδα), όπως προκύπτουν συνολικά από τους οικείους λογαριασμούς των τηρουμένων βιβλίων (διπλογραφικά) ή την ανάλυση των στηλών του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων ή του βιβλίου Αγορών (απλογραφικά).

1.2. Έλεγχος αν τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. μεταφέρθηκε για συμψηφισμό χωρίς να υπάρχει δικαίωμα λόγω παραγραφής του κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

Εξετάζεται αν μετά την υποβολή σχετικής αίτησης για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου, η επιχείρηση, όχι νόμιμα, συνέχισε να μεταφέρει προς συμψηφισμό και έκπτωση, στις επόμενες περιόδους, το ποσό του οποίου ζήτησε την επιστροφή. Ελέγχεται επίσης η εφαρμογή των διατάξεων περί παραγραφής για το αιτούμενο προς επιστροφή ποσό του Φ.Π.Α.

1.3. Έλεγχος αν για τις δαπάνες μεγαλύτερης αξίας, για τις οποίες έχει εκπεσθεί ο Φ.Π.Α., υπάρχουν τα νόμιμα δικαιολογητικά και παρέχεται γι' αυτές δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α.

Ελέγχονται οι τρεις (3) μεγαλύτερες δαπάνες (αγορές, πάγια, λοιπές δαπάνες), που πραγματοποίησε η επιχείρηση στην ελεγχόμενη περίοδο, για τις οποίες έχει εκπεσθεί ο Φ.Π.Α. Επιπρόσθετα ελέγχονται, κατά την κρίση του ελεγκτή, δύο (2) τουλάχιστον δαπάνες της ίδιας περιόδου. Ειδικότερα σε εφαρμογή των ανωτέρω ελέγχεται:

1. αν υπάρχουν τα νόμιμα δικαιολογητικά και αν παρέχεται γι' αυτά δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α των εισροών.

2. αν ο προμηθευτής έχει καταχωρηθεί με ΑΦΜ/ΦΠΑ.

3. η κατάσταση πελατών/προμηθευτών που υπέβαλε ο προμηθευτής για την εν λόγω παράδοση, στις περιπτώσεις που απαιτείται η υποβολή τέτοιας κατάστασης.

4. τα φορτωτικά έγγραφα διακίνησης των αγαθών.

5. περαιτέρω ο ελεγκτής δύναται να εξετάζει τα σχετικά αποδεικτικά (π.χ. τραπεζικά έγγραφα) από τα οποία αποδεικνύεται η καθ' οιονδήποτε τρόπο απόδοση του τιμήματος ή ο τρόπος που εξασφάλισε την απαίτηση του ο προμηθευτής καθώς και αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με τους όρους της μεταφοράς και ασφάλισης των αγαθών κατά τη διακίνηση τους.

6. αν η δαπάνη αφορά ενσώματο αγαθό, γίνεται αυτοψία και επαληθεύεται ότι πρόκειται περί του αγαθού που αναφέρεται στο τιμολόγιο.

7. αν το ενσώματο αγαθό έχει πωληθεί, ελέγχεται ότι έχει εκδοθεί τιμολόγιο πώλησης, ότι ο πελάτης έχει καταχωρήσει την απόκτηση του αγαθού στην κατάσταση πελατών/προμηθευτών ή στο σύστημα VIES κατά περίπτωση και η σωστή εφαρμογή των περί διακανονισμού διατάξεων (εφόσον συντρέχει λόγος διακανονισμού στην ελεγχόμενη περίοδο). Επί πώλησης του αγαθού εκτός Κοινότητας ελέγχονται τα προβλεπόμενα παραστατικά.

8. αν η δαπάνη αφορά παροχή υπηρεσιών, επαληθεύεται η πραγματοποίηση αυτής. (Διερεύνηση της δυνατότητας του προμηθευτή να παρέχει τις υπηρεσίες με βάση τα στοιχεία του οικείου φακέλου)

9. αν πρόκειται για ενδοκοινοτική απόκτηση, επαληθεύεται ότι ο αγοραστής είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES στο κράτος - μέλος της εγκατάστασης του.

1.4. Έλεγχος αν για δαπάνες της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ν. 2859/2000 ποσού άνω των 147,00 ευρώ, εκπέσθηκε ο αναλογών Φ.Π.Α., χωρίς να υπάρχει τέτοιο δικαίωμα.

Ελέγχονται οι δαπάνες της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ν. 2859/2000, που πραγματοποίησε η επιχείρηση στην ελεγχόμενη περίοδο, ποσού άνω των 147,00 ευρώ η κάθε μία, αν για αυτές εκπέσθηκε ο αναλογών Φ.Π.Α, χωρίς να υπάρχει τέτοιο δικαίωμα.

2. Ειδικές ελεγκτικές επαληθεύσεις

Στις περιπτώσεις που διενεργούνται απαλλασσόμενες πωλήσεις ελέγχουμε αν έχουν τηρηθεί οι προβλεπόμενες διαδικασίες και αν υπάρχουν τα αντίστοιχα δικαιολογητικά. Ενδεικτικά για τις συνηθέστερες εξ' αυτών, αναφέρουμε:

2.1 Εξαγωγές και ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών και υπηρεσιών.

Επί των περιπτώσεων απαλλαγής από το Φ.Π.Α, της παράδοσης, ενδοκοινοτικής απόκτησης και εισαγωγής αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή ή παράδοση σε υποκειμένους στο φόρο εγκαταστημένους σε άλλο κράτος μέλος, καθώς και της παροχής υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών (σχετική η πολ. 1262/2-8-1993 Α.Υ.Ο. καθώς και οι πολ. 1201/29-10-1999 & 1199/24-7-2002 εγκύκλιες διαταγές), ελέγχονται οι τρεις (3) μεγαλύτερες παραδόσεις, που πραγματοποίησε η επιχείρηση στην ελεγχόμενη περίοδο.

Επιπρόσθετα ελέγχονται, κατά την κρίση του ελεγκτή, δύο (2) τουλάχιστον παραδόσεις της ίδιας περιόδου. Ειδικότερα διενεργούνται οι παρακάτω ελεγκτικές επαληθεύσεις:

.....

2.6 Λοιπές περιπτώσεις.

Στις λοιπές περιπτώσεις, που διενεργούνται απαλλασσόμενες πωλήσεις, ελέγχουμε αν υπάρχουν τα αντίστοιχα δικαιολογητικά και τα κατά περίπτωση στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται η πραγματοποίηση της συναλλαγής και η καθ' οιονδήποτε τρόπο απόδοση του τιμήματος.»

Επειδή με την ΠΟΛ.1 201/29.10.1999, με θέμα: Διευκρινίσεις σχετικά με τη διαδικασία απαλλαγής της παράδοσης αγαθών προς άλλο κράτος μέλος (ΣΧΕΤ: Η υπ' αριθμ. 1023189/128/1225/0014/ΠΟΛ 1106/26.4.99 ΕΔΥΟ):

«Όσον αφορά στην εφαρμογή της υπ' αριθ. 023189/128/1225/0014/ΠΟΛ. 1106/26.4.1999 Εγκυκλίου Διαταγής του Υπουργείου Οικονομικών και μετά από παρατηρήσεις που τέθηκαν στην Υπηρεσία μας, τόσο από τις ενδιαφερόμενες παραγωγικές τάξεις, όσο και από συγκεκριμένες ΔΟΥ, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22α', παρ. 1 του Ν.1642/1986, όπως ισχύει, απαλλάσσεται από το φόρο η παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στην Ελλάδα προς αγοραστή υποκείμενο στο φόρο ή προς Νομικό Πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, εφόσον τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον αγοραστή ή από τον πωλητή προς άλλο κράτος - μέλος όπου ο αγοραστής είναι εγκατεστημένος. Η έννοια του "υποκείμενου στο φόρο" και του "Νομικού Προσώπου που δεν υπάγεται στο φόρο", προκειμένου να εφαρμοστεί η ανωτέρω απαλλαγή, προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου 2 και του άρθρου 10α' του Ν.1642/1986.

2. Από τις παραπάνω διατάξεις προκύπτει ότι, για τη χορήγηση της απαλλαγής αυτής, πρέπει να συντρέχουν οι παρακάτω προϋποθέσεις:

α) Ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο.

β) Ο αγοραστής να είναι υποκείμενος στο φόρο ή Νομικό Πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, εφόσον δεν υπάγεται στην εξαίρεση του άρθρου 10α', παρ. 2 του Ν.1642/1986.

γ) Η εγγραφή, τόσο του πωλητή, όσο και του αγοραστή, στο σύστημα VIES.

δ) Τα αγαθά να μεταφέρονται από την Ελλάδα προς άλλο κράτος - μέλος.

Οι παραπάνω προϋποθέσεις θα πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά για την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικής παράδοσης και, κατά συνέπεια, για την έκδοση Τιμολογίου χωρίς ΦΠΑ από τον Έλληνα πωλητή των αγαθών.

3. Κατά συνέπεια, για κάθε ενδοκοινοτική παράδοση, οι Έλληνες πωλητές θα πρέπει να προβαίνουν στις παρακάτω ενέργειες:

α) Εγγραφή στο σύστημα VIES, με υποβολή της σχετικής δήλωσης μεταβολών.

β) Επαλήθευση του ΑΦΜ/ΦΠΑ του αλλοδαπού αγοραστή, αν δηλαδή είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES στη χώρα του και

γ) Να έχουν στην κατοχή τους κάθε στοιχείο, από το οποίο να αποδεικνύεται η μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα στο άλλο κράτος - μέλος.

4. Κατόπιν των ανωτέρω, για τη νομότυπη απαλλαγή των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, απαιτούνται:

α) Δελτίο Αποστολής και Τιμολόγιο Πώλησης ή Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο Πώλησης, όπως αυτά προβλέπονται από τις διατάξεις του ΚΒΣ. Στα ανωτέρω στοιχεία αναγράφεται, εκτός των άλλων, υποχρεωτικά και ο ΑΦΜ του αγοραστή.

β) Επαλήθευση ότι ο αγοραστής είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES στο κράτος - μέλος της εγκατάστασής του.

γ) Αποδεικτικά περί μεταφοράς των αγαθών από την Ελλάδα στο άλλο κράτος - μέλος. Όσον αφορά στα αποδεικτικά αυτά, διευκρινίζουμε τα εξής, ανάλογα με τον τρόπο μεταφοράς:

γα) Μεταφορά με Δημόσιας Χρήσης μεταφορικά μέσα

Στην περίπτωση αυτή, απαιτείται αντίτυπο της φορτωτικής του μεταφορέα ή του μεταφορικού γραφείου, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 16 του ΚΒΣ (φορτωτική, CMR κ.λπ.).

γβ) Μεταφορά με Ιδιωτικής Χρήσης μεταφορικά μέσα του πωλητή Στην περίπτωση αυτή απαιτούνται:

- Στο Δελτίο Αποστολής ή στο Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο πρέπει να αναγράφεται και ο αριθμός του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου, με το οποίο θα πραγματοποιηθεί η μεταφορά.

- Φορτωτική ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς που εκδίδεται για τη μεταφορά του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου.

- Βεβαίωση του παραλήπτη ότι παρέλαβε τα αγαθά. Η βεβαίωση αυτή μπορεί να γίνεται είτε με υπογραφή σε συνοδευτικό έγγραφο των εμπορευμάτων, είτε στη φορτωτική, είτε σε χωριστό έγγραφο. Στη βεβαίωση αυτή πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία του παραλαβόντος και να επισυνάπτεται φωτοτυπία του διαβατηρίου ή της ταυτότητάς του.

- Αποδείξεις διοδίων, τελών διέλευσης ή άλλων επιβαρύνσεων και δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη μεταφορά, τόσο εντός της χώρας, όσο και εκτός αυτής, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο από το οποίο αποδεικνύεται η διέλευση του αυτοκινήτου από τον τόπο φόρτωσης μέχρι τον τόπο παράδοσης των αγαθών στο άλλο κράτος - μέλος.

γγ) Μεταφορά με Ιδιωτικής Χρήσης μεταφορικά μέσα του αγοραστή

Στην περίπτωση αυτή απαιτούνται:

- Στο Δελτίο Αποστολής ή στο Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο Πώλησης θα πρέπει να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου του αγοραστή και υπογραφή του παραλαβόντος τα αγαθά, καθώς επίσης και βεβαίωση του ιδίου ότι προτίθεται να τα μεταφέρει στο άλλο κράτος - μέλος. Επίσης, ο πωλητής θα πρέπει να κατέχει φωτοαντίγραφα της άδειας κυκλοφορίας του αυτοκινήτου και του διαβατηρίου του παραλαβόντος.

- Αντίγραφα (φωτοτυπίες) των φορτωτικών ή άλλων αποδεικτικών στοιχείων του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς που εκδίδεται για τη μεταφορά του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου, τόσο για την άφιξή του στην Ελλάδα, όσο και για τη μεταφορά του στο άλλο κράτος - μέλος, για τα οποία ο πωλητής θα πρέπει να επιμελείται ώστε να περιέρχονται στα χέρια του, έστω και εκ των υστέρων.

- Αντίγραφα (φωτοτυπίες) των αποδείξεων διοδίων, τελών διέλευσης ή άλλων επιβαρύνσεων και δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη μεταφορά, τόσο εντός της χώρας, όσο και εκτός αυτής, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο από το οποίο αποδεικνύεται η άφιξη του αυτοκινήτου στην Ελλάδα, καθώς και η επιστροφή του στο άλλο κράτος - μέλος.

5. Ελεγκτικές διαδικασίες

Η ύπαρξη των ανωτέρω δικαιολογητικών διασφαλίζει, κατ' αρχήν, τη νομιμότητα της μη επιβολής ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές και, κατά συνέπεια, το δικαίωμα επιστροφής στους υποκείμενους του φόρου εισροών που αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αυτές παραδόσεις. Οι Προϊστάμενοι των ΔΟΥ, όμως, έχουν την ευχέρεια να ελέγχουν και κάθε άλλο στοιχείο, το οποίο, κατά την κρίση τους, θεωρείται απαραίτητο, όπως π.χ. την ύπαρξη εμβάσματος σε τραπεζικό λογαριασμό, τη δήλωση της ενδοκοινοτικής απόκτησης από τον αλλοδαπό υποκείμενο κ.λπ. Η αναζήτηση στοιχείων από τα οποία αποδεικνύεται η πραγματοποίηση μιας ενδοκοινοτικής

παράδοσης, εξαρτάται από τη φύση της συναλλαγής, όπως π.χ. το γεγονός ότι η μεταφορά των χελιών δεν είναι δυνατό να πραγματοποιηθεί, τουλάχιστον προς το παρόν, με Δημόσιας Χρήσης αυτοκίνητα, αλλά, κατά το πλείστον, με ειδικά διαμορφωμένα μεταφορικά μέσα των αγοραστών, η εν γένει συμπεριφορά των υποκείμενων κ.λπ.

Σε κάθε περίπτωση αμφισβήτησης της νομιμότητας των ενδοκοινοτικών παραδόσεων οι Προϊστάμενοι των ΔΟΥ έχουν την υποχρέωση προσφυγής στη διαδικασία της διοικητικής βοήθειας, υποβάλλοντας σχετικό ερώτημα στη Διεύθυνσή μας, 14η Διεύθυνση ΦΠΑ, Τμήμα Δ' VIES, ώστε να αναζητηθούν πληροφορίες από τη Φορολογική διοίκηση του κράτους εγκατάστασης των αγοραστών.

Η διαδικασία αυτή θα πρέπει να ακολουθείται με γνώμονα, αφενός, τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου και, αφετέρου, τη μη παρακώλυση των εργασιών των υγιών επιχειρήσεων.

Επισημαίνουμε, τέλος, ότι είναι προς το συμφέρον των Ελλήνων υποκείμενων να κατέχουν όσο το δυνατόν περισσότερα στοιχεία, από τα οποία αποδεικνύεται η νόμιμη πραγματοποίηση των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, ώστε να είναι σε θέση να υποστηρίξουν την πραγματοποίηση αυτή, στην περίπτωση που υπάρξει αμφισβήτηση από τους αγοραστές και να μην υποχρεωθούν στην καταβολή του αναλογούντος ΦΠΑ. Κατόπιν των ανωτέρω, η παρούσα εγκύκλιος αντικαθιστά την υπ' αριθ. 1023189/1228/1255/0014/26.4.1999 εγκύκλιό μας. Για τις υποθέσεις επιστροφής φόρου με τη διαδικασία της ΠΟΛ.1078/1991 ΑΥΟ, που εκκρεμούν για το λόγο ότι δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις της ανωτέρω εγκυκλίου, οι Προϊστάμενοι των ΔΟΥ μπορούν να διενεργήσουν τις εν λόγω επιστροφές μετά από έλεγχο για την ύπαρξη των παραπάνω δικαιολογητικών, τα οποία, εφόσον δεν υπάρχουν, μπορεί να προσκομισθούν εκ των υστέρων, σε εύλογο χρονικό διάστημα.

Σε κάθε περίπτωση επιστροφής, θα εξετάζονται και οι προσωρινές δηλώσεις που έχουν υποβληθεί, θα γίνεται επαλήθευση των ΑΦΜ των αγοραστών και, εφόσον κρίνεται σκόπιμο, θα αποστέλλεται ερώτημα στη Διεύθυνση ΦΠΑ - Τμήμα Δ' (VIES), προκειμένου να ελεγχθεί η δήλωση των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων από τους αλλοδαπούς αγοραστές.

Επίσης, θα πρέπει να ελέγχονται τυχόν ερωτήματα που έχουν υποβληθεί από άλλα κράτη - μέλη και αφορούν τις συγκεκριμένες αυτές επιχειρήσεις πριν από την επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου.»

Επειδή, εν προκειμένω, κατόπιν της με αριθμ./2020 αίτησης επιστροφής Φ.Π.Α. ποσού 15.584,61 ευρώ του προσφεύγοντος, διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης έλεγχος επιστροφής φόρου προστιθέμενης αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.2859/00 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 34 του ίδιου νόμου. Βάσει του πορίσματος της από 23/10/2020 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις συναλλαγές που αναγράφονται στον κωδ. 342 ως ενδοκοινοτικές παραδόσεις και προέβη στην αναμόρφωση των αποτελεσμάτων των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. καταλογίζοντας τον αντίστοιχο Φ.Π.Α. στον προσφεύγοντα.

Επειδή, ο προσφεύγων, μετά την υποβολή της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας το με **αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ / 25-02-2021** συμπληρωματικό υπόμνημα, στο οποίο ισχυρίζεται ότι δεν είχε προσκομίσει στον έλεγχο τα φορτωτικά έγγραφα διεθνών μεταφορών – CMR, με τα οποία διακινήθηκαν τα πωληθέντα προϊόντα του από την Ελλάδα προς τις χώρες των πελατών του (Γερμανία, Γαλλία, Αυστρία, Βέλγιο), λόγω αδυναμίας εξεύρεσης αυτών.

Επειδή με το παραπάνω υπόμνημα ο προσφεύγων προσκόμισε 60 φορτωτικά έγγραφα διεθνών μεταφορών – CMR, με συνημμένα σε αυτά τα αντίγραφα των αντίστοιχων Δελτίων Αποστολής-Τιμολογίων, με τα οποία υποστήριζε ότι διακινήθηκαν τα πωληθέντα από αυτόν προϊόντα (ελαιόλαδο) προς τους πελάτες του και αναφέρει ότι τα προσκομιζόμενα CMR και τα Δελτία Αποστολής-Τιμολόγια αντιστοιχίζονται και με τους πίνακες των ενδοκοινοτικών παραδόσεων των σελίδων 20 έως και 30 της Έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης. Επιπλέον, σε συνδυασμό με τις πληρωμές μέσω τραπεζών από τους πελάτες του προς εξόφληση των διενεργηθέντων προς αυτούς πωλήσεων, αποδεικνύεται πλήρως η πραγματοποίηση των ενδοκοινοτικών παραδόσεων που αναφέρονται στα εκδοθέντα Δελτία Αποστολής-Τιμολόγια και κατά συνέπεια οι πωλήσεις αυτές αποτελούν απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α. εκροές κατά τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του ν. 2859/2000.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, καθώς και από τα αναφερόμενα στην εισήγηση απόψεων της ελέγχουσας φορολογικής αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία προσκομίσθηκαν για πρώτη φορά στην Υπηρεσία μας και δεν τα είχε στη διάθεσή της η ελεγκτική αρχή κατά τη διενέργεια του ελέγχου και συνεπώς δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από 23/10/2020 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας, κατόπιν της υπ' αριθμ./2021 πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ/11-05-2021 διαβιβαστικό, προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις ως προς προσκομισθέντα με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/25-02-2021 υπόμνημα του προσφεύγοντος, τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου.

Επειδή, στη συνέχεια, η Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης απέστειλε στη Υπηρεσία μας την υπ' αριθμ. πρωτ./2021 (ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/07-06-2021) Έκθεση Συμπληρωματικών Πληροφοριών και Στοιχείων, στην οποία αναγράφονται τα παρακάτω:

«Σε συνέχεια του συμπληρωματικού υπομνήματος του κ. καθώς και της αριθμ/2021 πράξης αναπομπής του προϊσταμένου της Δ/σης Επίλυσης Διαφορών διενεργήθηκε έλεγχος των προσκομισθέντων στην υπηρεσία σας CMR και διαπιστώθηκαν τα εξής:

ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗ ΥΠΟΘΕΣΗΣ

A. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2015 - 31/12/2015

1. Για τρία (3) φορολογικά στοιχεία Δ.Α-Τ.Π και συγκεκριμένα:/15,/15 και/15 προς την ατομική επιχείρηση με αναγραφή στο παραστατικό του ΑΦΜ που ανήκει στη επιχείρηση Η δηλωθείσα ταχυδρομική Δ/νση της ατομικής επιχείρησης στο σύστημα VIES είναι της πόλης Η αναγραφόμενη ταχυδρομική Δ/νση στα ανωτέρω παραστατικά είναι της ίδιας πόλης.

Στα προσκομιζόμενα CMR αναγράφεται η ταχυδρομική Δ/νση που αναγράφεται και στα φορολογικά παραστατικά και διαφέρει από τη δηλωθείσα στο σύστημα VIES.

Επί πλέον η μεταφορική εταιρεία με ΑΦΜ αναγράφει στα CMR ως Δ/νση παραλαβής των εμπορευμάτων τη θέση Από έρευνα στο σύστημα taxis βρέθηκε η με αριθμό (4) εγκατάσταση στη θέση ή να έχει κάνει διακοπή την 14/02/2008 και η με αριθμό (9) εγκατάσταση στη θέση να έχει κάνει διακοπή την 18/12/12.

2. Για τα τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία Δ.Α-Τ.Π και συγκεκριμένα:/15,/15,/15,/15 προς τον και χρησιμοποιήθηκε το ΑΦΜ που είναι ανύπαρκτο στο σύστημα VIES. Το ΑΦΜ που αφορά την ατομική επιχείρηση του λήπτη είναι με δηλωθείσα ταχυδρομική Δ/νση στο σύστημα VIES του Η αναγραφόμενη ταχυδρομική Δ/νση στα ανωτέρω παραστατικά είναι της ίδιας πόλης.

Στα προσκομιζόμενα CMR αναγράφεται η ταχυδρομική Δ/νση που αναγράφεται και στα φορολογικά παραστατικά και διαφέρει από τη δηλωθείσα στο σύστημα VIES.

Επί πλέον για το φορολογικό στοιχείο Δ.Α-Τ.Π/15 εκδόθηκε CMR με ημερομηνία παραλαβής της μεταφορικής εταιρείας που εδρεύει στον, την 20/11/15, δηλαδή προγενέστερα της εκδόσεως του Δ.Α-Τ.Π.

Επίσης η μεταφορική εταιρεία με ΑΦΜ αναγράφει στα CMR ως Δ/νση παραλαβής των εμπορευμάτων τη θέση Από έρευνα στο σύστημα taxis βρέθηκε η με αριθμό (4) εγκατάσταση στη θέση ή να έχει κάνει διακοπή την 14/02/2008 και η με αριθμό (9) εγκατάσταση στη θέση να έχει κάνει διακοπή την 18/12/12.

3. Για τον λήπτη με ΑΦΜ δηλώθηκε στο σύστημα VIES η ταχυδρομική Δ/νση της ενώ στο εκδοθέν Δ.Α-Τ.Π/15 αναγράφεται ως Δ/νση της ίδιας πόλης.

Στο προσκομιζόμενο CMR αναγράφεται η ταχυδρομική Δ/νση που αναγράφεται και στα φορολογικά παραστατικά και διαφέρει από τη δηλωθείσα στο σύστημα VIES.

4. Για τον λήπτη με ΑΦΜ δηλώθηκε στο σύστημα VIES η ταχυδρομική Δ/νση του Η αναγραφόμενη ταχυδρομική Δ/νση στο Δ.Α-Τ.Π/15 είναι της ίδιας πόλης.

Στο προσκομιζόμενο CMR παραλήπτης είναι ο αντί του
..... Επομένως διαφορετικό πρόσωπο, διαφορετική Δ/ση και ο
υπογράφει ως παραλήπτης, για είδη που δεν είναι δικά του.

B. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2016 - 31/12/2016

1. Για τα πέντε (5) φορολογικά στοιχεία:/16,/16,/16,/16 και/16 προς τον και χρησιμοποιήθηκε το ΑΦΜ που είναι ανύπαρκτο στο σύστημα VIES. Το ΑΦΜ που αφορά την ατομική επιχείρηση του λήπτη είναι με δηλωθείσα ταχυδρομική Δ/ση στο σύστημα VIES του Η αναγραφόμενη ταχυδρομική Δ/ση στα ανωτέρω παραστατικά είναι της ίδιας πόλης.

Στα προσκομιζόμενα CMR αναγράφεται η ταχυδρομική Δ/ση που αναγράφεται και στα φορολογικά παραστατικά και διαφέρει από τη δηλωθείσα στο σύστημα VIES.

Επί πλέον σε όλα τα CMR είναι της επιχείρησης με ΑΦΜ , αναγράφεται ως Δ/ση παραλαβής των εμπορευμάτων η θέση Από έρευνα στο σύστημα taxis βρέθηκε η με αριθμό (4) εγκατάσταση στη θέση ή να έχει κάνει διακοπή την 14/02/2008 και η με αριθμό (9) εγκατάσταση στη θέση να έχει κάνει διακοπή την 18/12/12.

2. Εκδόθηκαν δύο (2) φορολογικά στοιχεία Δ.Α-Τ.Π και συγκεκριμένα:/16 και/16 προς τον και χρησιμοποιήθηκε το σωστό ΑΦΜ που αναγνωρίζεται στο σύστημα VIES. Η αναγραφόμενη ταχυδρομική Δ/ση στα ανωτέρω παραστατικά είναι του , ενώ στο σύστημα VIES έχει καταχωρηθεί η Δ/ση VIES της ίδιας πόλης.

Στα προσκομιζόμενα CMR αναγράφεται η ταχυδρομική Δ/ση που αναγράφεται και στα φορολογικά παραστατικά και διαφέρει από τη δηλωθείσα στο σύστημα VIES.

Επί πλέον σε όλα τα CMR είναι της επιχείρησης με ΑΦΜ , αναγράφεται ως Δ/ση παραλαβής των εμπορευμάτων η θέση Από έρευνα στο σύστημα taxis βρέθηκε η με αριθμό (4) εγκατάσταση στη θέση ή να έχει κάνει διακοπή την 14/02/2008 και η με αριθμό (9) εγκατάσταση στη θέση ρείκια να έχει κάνει διακοπή την 18/12/12.

3. Για τον λήπτη με ΑΦΜ δηλώθηκε στο σύστημα VIES η ταχυδρομική Δ/ση της , ενώ στα εκδοθέντα τέσσερα (4) Δ.Α-Τ.Π ήτοι:/16,/16,/16 και/16 αναγράφεται ως Δ/ση της ίδιας πόλης.

Στα προσκομιζόμενα CMR αναγράφεται η ταχυδρομική Δ/ση που αναγράφεται και στα φορολογικά παραστατικά και διαφέρει από τη δηλωθείσα στο σύστημα VIES.

Επί πλέον στα CMR της επιχείρησης με ΑΦΜ αναγράφεται ως τόπος παραλαβής των αγαθών ο χωρίς συγκεκριμένη

ταχυδρομική διεύθυνση. Από έλεγχο στο σύστημα δεν προέκυψε υποκατάστημα της μεταφορικής εταιρείας στον καθώς και κανένα όχημα στην ιδιοκτησία της.

Γ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2017 - 31/12/2017

1. Για τα έξι (6) φορολογικά στοιχεία:/17,/17,/17,/17,/17 και/17 προς τον χρησιμοποιήθηκε το ΑΦΜ που είναι ανύπαρκτο στο σύστημα VIES. Το ΑΦΜ που αφορά την ατομική επιχείρηση του λήπτη είναι με δηλωθείσα ταχυδρομική Δ/ση στο σύστημα VIES του Η αναγραφόμενη ταχυδρομική Δ/ση στα ανωτέρω παραστατικά είναι της ίδιας πόλης.

Στα προσκομιζόμενα CMR αναγράφεται η ταχυδρομική Δ/ση που αναγράφεται και στα φορολογικά παραστατικά και διαφέρει από τη δηλωθείσα στο σύστημα VIES.

Επί πλέον σε όλα τα CMR είναι της επιχείρησης με ΑΦΜ , αναγράφεται ως Δ/ση παραλαβής των εμπορευμάτων η θέση Από έρευνα στο σύστημα taxis βρέθηκε η με αριθμό (4) εγκατάσταση στη θέση ή να έχει κάνει διακοπή την 14/02/2008 και η με αριθμό (9) εγκατάσταση στη θέση να έχει κάνει διακοπή την 18/12/12.

2. Για το αριθμ. /17 Δ.Α-Τ.Π. προς τον με ΑΦΜ που αναγνωρίζεται στο σύστημα VIES. Η αναγραφόμενη ταχυδρομική Δ/ση στο ανωτέρω παραστατικό είναι στο , ενώ στο σύστημα VIES έχει καταχωρηθεί η Δ/ση της ίδιας πόλης.

Στο προσκομιζόμενο CMR αναγράφεται διαφορετική ταχυδρομική Δ/ση από τις ανωτέρω και δεν αναγράφεται το όνομα του παραλήπτη.

Επί πλέον σε στο CMR της επιχείρησης με ΑΦΜ , αναγράφεται ως Δ/ση παραλαβής των εμπορευμάτων η θέση Από έρευνα στο σύστημα taxis βρέθηκε η με αριθμό (4) εγκατάσταση στη θέση ή να έχει κάνει διακοπή την 14/02/2008 και η με αριθμό (9) εγκατάσταση στη θέση να έχει κάνει διακοπή την 18/12/12.

3. Για τον λήπτη με ΑΦΜ δηλώθηκε στο σύστημα VIES η ταχυδρομική Δ/ση της ενώ στα εκδοθέντα Δ.Α-Τ.Π. /17, /17, /17, /17 και /17 αναγράφεται ως Δ/ση της ίδιας πόλης.

Στα προσκομιζόμενα CMR αναγράφεται η ταχυδρομική Δ/ση που αναγράφεται και στα φορολογικά παραστατικά και διαφέρει από τη δηλωθείσα στο σύστημα VIES

Επί πλέον στα CMR της επιχείρησης με ΑΦΜ αναγράφεται ως τόπος παραλαβής των αγαθών ο χωρίς συγκεκριμένη ταχυδρομική διεύθυνση. Από έλεγχο στο σύστημα δεν προέκυψε υποκατάστημα της μεταφορικής εταιρείας στον καθώς και κανένα όχημα στην ιδιοκτησία της.

Δ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2018 - 31/12/2018

1. Για τα επτά (7) φορολογικά στοιχεία Δ.Α.-Τ.Π. και συγκεκριμένα:/18,/18,/18,/18,/18,/18 και/18 προς τον και χρησιμοποιήθηκε το ΑΦΜ που είναι ανύπαρκτο στο σύστημα VIES. Το ΑΦΜ που αφορά την ατομική επιχείρηση του λήπτη είναι με δηλωθείσα ταχυδρομική Δ/νση στο σύστημα VIES του Η αναγραφόμενη ταχυδρομική Δ/νση στα ανωτέρω παραστατικά είναι της ίδιας πόλης.

Στα προσκομιζόμενα CMR αναγράφεται η ταχυδρομική Δ/νση που αναγράφεται και στα φορολογικά παραστατικά που διαφέρει από τη δηλωθείσα στο σύστημα VIES.

Επί πλέον σε όλα τα CMR είναι της επιχείρησης με ΑΦΜ , αναγράφεται ως Δ/νση παραλαβής των εμπορευμάτων η θέση Από έρευνα στο σύστημα taxis βρέθηκε η με αριθμό (4) εγκατάσταση στη θέση ή να έχει κάνει διακοπή την 14/02/2008 και η με αριθμό (9) εγκατάσταση στη θέση να έχει κάνει διακοπή την 18/12/12.

2. Εκδόθηκε το αριθμ. /18 Δ.Α.-Τ.Π. προς τον με ΑΦΜ που αναγνωρίζεται στο σύστημα VIES. Η αναγραφόμενη ταχυδρομική Δ/νση στο ανωτέρω παραστατικό είναι στο , ενώ στο σύστημα VIES έχει καταχωρηθεί η Δ/νση της ίδιας πόλης.

Στο προσκομιζόμενο CMR αναγράφεται η ταχυδρομική Δ/νση που αναγράφεται και στο φορολογικό παραστατικό και διαφέρει από τη δηλωθείσα στο σύστημα VIES. Επίσης δεν αναγράφεται το όνομα του παραλήπτη.

Επί πλέον στο CMR της επιχείρησης με ΑΦΜ , αναγράφεται ως Δ/νση παραλαβής των εμπορευμάτων η θέση Από έρευνα στο σύστημα taxis βρέθηκε η με αριθμό (4) εγκατάσταση στη θέση ή να έχει κάνει διακοπή την 14/02/2008 και η με αριθμό (9) εγκατάσταση στη θέση να έχει κάνει διακοπή την 18/12/12.

3. Για τον λήπτη με ΑΦΜ δηλώθηκε στο σύστημα VIES η ταχυδρομική Δ/νση της , ενώ στα εκδοθέντα Δ.Α.-Τ.Π. /18, /18, /18, αναγράφεται ως Δ/νση της ίδιας πόλης.

Στα προσκομιζόμενα CMR αναγράφεται η ταχυδρομική Δ/νση που αναγράφεται και στα φορολογικά παραστατικά και διαφέρει από τη δηλωθείσα στο σύστημα VIES.

Επί πλέον στα CMR της επιχείρησης με ΑΦΜ αναγράφεται ως τόπος παραλαβής των αγαθών ο χωρίς συγκεκριμένη ταχυδρομική διεύθυνση. Από έλεγχο στο σύστημα δεν προέκυψε υποκατάστημα της μεταφορικής εταιρείας στον καθώς και κανένα όχημα στην ιδιοκτησία της.

4. Για το Δ.Α.-Τ.Π. /18 δεν προσκομίστηκε στοιχείο διακίνησης (φορτωτική) για το Δ.Α.-Τ.Π. /18 προς το λήπτη , για τη μεταφορά αγαθών στο εσωτερικό της χώρας ούτε CMR.

Ε. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2019-31/12/2019

1. Για τα οκτώ (8) φορολογικά στοιχεία Δ.Α-Τ.Π και συγκεκριμένα:/19,/19,/19,/19,/19,/19,/19 και/19 προς τον και χρησιμοποιήθηκε το ΑΦΜ που είναι ανύπαρκτο στο VIES. Το ΑΦΜ που αφορά την ατομική επιχείρηση του λήπτη είναι με δηλωθείσα ταχυδρομική Δ/νση στο σύστημα VIES του Η αναγραφόμενη ταχυδρομική Δ/νση στα ανωτέρω παραστατικά είναι της ίδιας πόλης.

Στα προσκομιζόμενα CMR αναγράφεται η ταχυδρομική Δ/νση που αναγράφεται και στα φορολογικά παραστατικά και διαφέρει από τη δηλωθείσα στο σύστημα VIES.

Μάλιστα για το/19 Τ.Π-Δ.Α εκδόθηκε CMR με ημερομηνία παραλαβής των αγαθών στον την 12/4/19. Αυτό είναι αδύνατο χρονικά, αφού τα εμπορεύματα διακινήθηκαν από το της στη από εκεί με πλοίο στον

Επιπλέον σε όλα τα CMR της επιχείρησης με ΑΦΜ, αναγράφεται ως Δ/νση παραλαβής των εμπορευμάτων η θέση Από έρευνα στο σύστημα taxis βρέθηκε η με αριθμό (4) εγκατάσταση στη θέση ή να έχει κάνει διακοπή την 14/02/2008 και η με αριθμό (9) εγκατάσταση στη θέση να έχει κάνει διακοπή την 18/12/12.

2. Για το αριθμ./19 Δ.Α-Τ.Π. προς τον με ΑΦΜ αναγνωρίζεται στο σύστημα VIES. Η αναγραφόμενη ταχυδρομική Δ/νση στο ανωτέρω παραστατικό είναι στο, ενώ στο σύστημα VIES έχει καταχωρηθεί η Δ/νση της ίδιας πόλης.

Στα προσκομιζόμενα CMR αναγράφεται διαφορετικό πρόσωπο και ταχ. Δ/νση ήτοι ο Μάλιστα ο τελευταίος υπογράφει ως παραλήπτης των αγαθών στο CMR, θέτοντας τη σφραγίδα και την υπογραφή του σε εμπορεύματα άλλου προσώπου.

Επιπλέον στο CMR της επιχείρησης με ΑΦΜ, αναγράφεται ως Δ/νση παραλαβής των εμπορευμάτων η θέση Από έρευνα στο σύστημα taxis βρέθηκε η με αριθμό (4) εγκατάσταση στη θέση ή να έχει κάνει διακοπή την 14/02/2008 και η με αριθμό (9) εγκατάσταση στη θέση να έχει κάνει διακοπή την 18/12/12.

3. Για το λήπτη με ΑΦΜ δηλώθηκε στο σύστημα VIES η ταχυδρομική Δ/νση της, ενώ στα εκδοθέντα Δ.Α-Τ.Π/19,/19,/19,/19 και/19 αναγράφεται ως Δ/νση της ίδιας πόλης.

Από τα προσκομιζόμενα CMR προέκυψαν τα εξής:

α) Στα προσκομιζόμενα CMR αναγράφεται η ταχυδρομική Δ/νση που αναγράφεται και στα φορολογικά παραστατικά και διαφέρει από τη δηλωθείσα στο σύστημα VIES.

β) σε τρία (3) CMR της επιχείρησης με αναγράφεται ως τόπος παραλαβής των αγαθών ο χωρίς συγκεκριμένη ταχυδρομική διεύθυνση.

Από έλεγχο στο σύστημα δεν προέκυψε υποκατάστημα της μεταφορικής εταιρείας στον καθώς και κανένα όχημα στην ιδιοκτησία της.

γ) σε ένα (1) CMR της επιχείρησης με ΑΦΜ αναγράφεται ως τόπος παραλαβής των αγαθών η χωρίς συγκεκριμένη ταχυδρομική διεύθυνση και λοιπά στοιχεία.

δ) σε ένα (1) CMR της επιχείρησης με ΑΦΜ αναγράφεται ως τόπος παραλαβής των αγαθών η Στην τεθείσα με σφραγίδα διεύθυνση αναγράφεται: και πρέπει να αναφέρουμε ότι για την εγκατάσταση με αριθμό (2) όπως αναγράφεται στο taxis έχει γίνει διακοπή από την 1-9-2018 και έκτοτε στη δεν έχει κανένα υποκατάστημα.

ΣΤ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2020-31/12/2020

1. Για το/2020 Δ.Α-Τ.Π. προς τον και χρησιμοποιήθηκε το ΑΦΜ που είναι ανύπαρκτο στο VIES. Το ΑΦΜ που αφορά την ατομική επιχείρηση του λήπτη είναι με δηλωθείσα ταχυδρομική Δ/ση στο σύστημα VIES του Η αναγραφόμενη ταχυδρομική Δ/ση στα ανωτέρω παραστατικά είναι της ίδιας πόλης.

Στα προσκομιζόμενα CMR αναγράφεται η ταχυδρομική Δ/ση που αναγράφεται και στα φορολογικά παραστατικά και διαφέρει από τη δηλωθείσα στο σύστημα VIES.

Επιπλέον σε όλα τα CMR της επιχείρησης με ΑΦΜ, αναγράφεται ως Δ/ση παραλαβής των εμπορευμάτων η θέση Από έρευνα στο σύστημα taxis βρέθηκε η με αριθμό (4) εγκατάσταση στη θέση ή να έχει κάνει διακοπή την 14/02/2008 και η με αριθμό (9) εγκατάσταση στη θέση ρείκια να έχει κάνει διακοπή την 18/12/12.

2. Για το αριθμ. /2020 Δ.Α-Τ.Π. προς τον με ΑΦΜ αναγνωρίζεται στο σύστημα VIES. Η αναγραφόμενη ταχυδρομική Δ/ση στο ανωτέρω παραστατικό είναι στο, ενώ στο σύστημα VIES έχει καταχωρηθεί η Δ/ση της ίδιας πόλης.

Στο προσκομιζόμενο CMR δεν αναγράφεται το όνομα του παραλήπτη. Η ταχ. διεύθυνση αποστολής είναι όμοια με του παραστατικού. Διαφορετική από τη δηλωθείσα στο σύστημα VIES.

Επιπλέον στο CMR της επιχείρησης με ΑΦΜ, αναγράφεται ως Δ/ση παραλαβής των εμπορευμάτων η θέση Από έρευνα στο σύστημα taxis βρέθηκε η με αριθμό (4) εγκατάσταση στη θέση ή να έχει κάνει διακοπή την 14/02/2008 και η με αριθμό (9) εγκατάσταση στη θέση να έχει κάνει διακοπή την 18/12/12.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΑΚΟ ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σε όλα τα προσκομιζόμενα CMR αναγράφεται ως τόπος παράδοσης των αγαθών η ταχυδρομική Δ/ση που αναγράφεται και στα φορολογικά παραστατικά Δ.Α-Τ.Π. που είναι εντελώς διαφορετικές από τις δηλωθείσες ταχυδρομικές Δ/σεις του συστήματος VIES.

Εν κατακλείδι πρέπει να αναφέρουμε ότι στην υπηρεσία μας προσκομίστηκαν τρία (3) μπλοκ CMR ολόκληρα και τετραπλότυπα, στα οποία δεν υπάρχει: αρίθμηση, επωνυμία της εταιρείας που ανέλαβε τη μεταφορά, ημερομηνία παραλαβής των αγαθών από την εταιρεία μεταφοράς, ο αριθμός αυτοκινήτου που θα διενεργούσε τη μεταφορά, ο αριθμός ταυτότητας ή διαβατηρίου παραλήπτη, σφραγίδα της λήπτριας επιχείρησης, ημερομηνία παραλαβής των αγαθών

Μετά την παραλαβή του Σημειώματος ζητήθηκαν από τον λογιστή του ελεγχόμενου, προσωπικά από την υπογράφουσα την έκθεση ελέγχου, τα μπλοκ των CMR προκειμένου να σφραγιστούν και να συμπληρωθούν. Όπως ήταν φυσικό αρνήθηκε την παράλογη αυτή απαίτησή του αφού επρόκειτο για πλαστογραφία που θα τελούνταν εν γνώσει της.

Επομένως τα CMR δεν υπήρχαν για τη μεταφορά των αγαθών. Άλλωστε εάν υπήρχαν θα μπορούσαν να ζητήσουν χρονικό περιθώριο για την προσκόμισή τους πριν την έκδοση του ΣΔΕ ή της έκθεσης ελέγχου της υπηρεσίας μας ή έστω μέχρι την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής. Παρόλα αυτά ο έλεγχος εξέτασε τα προσκομισθέντα στην υπηρεσία σας CMR, ένα προς ένα και διαπιστώθηκε εκ νέου ότι τα αγαθά αποστέλλονται σε άλλες ταχυδρομικές δ/σεις από τις αναγραφόμενες στο σύστημα VIES και σε πολλές περιπτώσεις σε άλλα ΑΦΜ.

Σε πολλές περιπτώσεις δεν υπάρχουν φορτωτικές για τη διακίνηση των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας μας.

Ο έλεγχος παρατήρησε επίσης έντονες διαφορές στις υπογραφές παραλαβής των εμπορευμάτων που τέθηκαν στα CMR και ειδικότερα του λήπτη

Η μεταφορική εταιρεία με ΑΦΜ, αναγράφει στα προσκομισθέντα CMR, ως Δ/ση παραλαβής των εμπορευμάτων τη θέση Από έρευνα στο σύστημα taxis βρέθηκε η με αριθμό (4) εγκατάσταση στη θέση ή να έχει κάνει διακοπή την 14/02/2008 και η με αριθμό (9) εγκατάσταση στη θέση να έχει κάνει διακοπή την 18/12/12.

Για τη μεταφορική εταιρεία με με αναγραφείσα Δ/ση-..... πρέπει να αναφέρουμε ότι για την εγκατάσταση με αριθμό (2) όπως αναγράφεται στο taxis έχει γίνει διακοπή από την 1-9-2018 και έκτοτε στη δεν έχει κανένα υποκατάστημα.

Οι αριθμοί των οχημάτων που αναγράφονται στα προσκομιζόμενα CMR δεν αντιστοιχούν στις εταιρείες μεταφοράς.

Στην πλειονότητά τους η τεθείσα ημερομηνία παραλαβής των αγαθών στις ενδοκοινοτικές χώρες δεν είναι ευανάγνωστη.

Σε κάποιες περιπτώσεις εκδόθηκαν Τ.Π-Δ.Α προς τον Τα CMR αναγράφουν ως παραλήπτη τον και τελικά παραλαμβάνονται από τον τελευταίο που θέτει τη σφραγίδα και την υπογραφή του σε αγαθά άλλου προσώπου.

Σε κάποιες περιπτώσεις τα CMR φέρουν ταυτάριθη ημερομηνία παραλαβής των αγαθών με την ημερομηνία που τίθεται στο Τ.Π-Δ.Α πράγμα χρονικά αδύνατο. Τα εμπορεύματα διακινούνται από τον προς την και από εκεί με πλοίο θα φθάσουν στον

Ο έλεγχος για επικύρωση των ανωτέρω παρατηρήσεων, διενήργησε έλεγχο των ΜΥΦ:

α) Ελέγχθηκαν οι υποβληθείσες ΜΥΦ του ελεγχόμενου από τη χρήση 2015 έως και 2020 και διαπιστώθηκε ότι δεν υπάρχει καμία καταχώρηση σχετική με μεταφορικές εταιρείας που εξέδωσαν τα CMR.

β) Ελέγχθηκαν οι υποβληθείσες ΜΥΦ των μεταφορικών εταιρειών και, από τη χρήση 2015 έως και 2020 σε σχέση με τον ελεγχόμενο καθώς και με τους λήπτες των αγαθών στις ενδοκοινοτικές χώρες (....., κλπ) και δεν διαπιστώθηκε καμία καταχώρηση για τις συναλλαγές που σύμφωνα με τα CMR διατείνονται ότι εκτέλεσαν.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω τα προσκομισθέντα CMR θεωρούνται από τον έλεγχο κατασκευασμένα διότι δημιουργήθηκαν εκ των υστέρων, προκειμένου να προσκομισθούν στην υπηρεσία σας για την εξέταση της υπόθεσής, και επομένως πρέπει να απορριφθούν.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τα ανωτέρω, και αναγράφεται αναλυτικά στην οικεία έκθεση ελέγχου, στις απαντήσεις του ελέγχου στο με αριθμ. πρωτ./2020 έγγραφο απόψεων του προσφεύγοντος επί του με αριθμ./2020 σημειώματος διαπιστώσεων, αλλά και στην υπ' αριθμ. πρωτ./2021 (ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/07-06-2021) Έκθεση Συμπληρωματικών Πληροφοριών και Στοιχείων, ο έλεγχος εξέτασε μία προς μία όλες τις συναλλαγές σε όλες τις χρήσεις και **κρίνοντας συνδυαστικά**:

- την έκδοση των προσκομιζόμενων παραστατικών (Δ.Α – Τ.Π.), ως προς τη χώρα, την ταχυδρομική Δ/ση προορισμού, τον ΑΦΜ του παραλήπτη κλπ στοιχεία
- τη διακίνηση των εμπορευμάτων στο εσωτερικό της χώρας
- τη διακίνηση των εμπορευμάτων σε χώρες της κοινότητας Ε.Ε.
- την εξόφληση των αγαθών,

κατέληξε στο πόρισμα ότι για τις συναλλαγές που αναγράφονται στον κωδ. 342 ως ενδοκοινοτικές παραδόσεις των δηλώσεων του προσφεύγοντος, δεν αποδεικνύεται ότι αφορούν απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικές παραδόσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του ν. 2859/2000, αλλά αποτελούν φορολογητέες εκροές με συντελεστή Φ.ΠΑ. 9%.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 23/10/2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., καθώς και στο πόρισμα της υπ' αριθμ. πρωτ.

...../2021 (ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/07-06-2021) Έκθεσης Συμπληρωματικών Πληροφοριών και Στοιχείων της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επί της υπ' αριθμ. /2021 πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 08/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την επικύρωση των υπ' αριθμ. /2020, /2020, /2020, /2020, /2020 και /2020 προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Φορολογική περίοδος 01/01/2015-31/12/2015

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	20.092,71	55.174,87	55.174,87	35.082,16
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	23.773,43	23.773,43	23.773,43	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	1.808,35	4.965,73	4.965,73	3.157,38
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	5.931,57	5.931,57	5.931,57	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	4.123,22	965,84	965,84	3.157,38
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	4.123,22	965,84	965,84	3.157,38

Β) Φορολογική περίοδος 01/01/2016-31/12/2016

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	10.704,21	46.059,41	46.059,41	35.355,20
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	16.823,35	16.823,35	16.823,35	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	968,78	4.150,75	4.150,75	3.181,97
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	7.004,02	3.846,64	3.846,64	3.157,38
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	6.035,24			6.035,24
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		304,11	304,11	304,11
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		152,06	152,06	152,06

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		456,17	456,17	456,17
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	6.035,24			6.035,24

Γ) Φορολογική περίοδος 01/01/2017-31/12/2017

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	11.239,28	53.537,48	53.537,48	42.298,20
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	23.752,35	23.752,35	23.752,35	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	1.018,79	4.825,63	4.825,63	3.806,84
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	10.295,93	4.260,69	4.260,69	6.035,24
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	9.277,14			9.277,14
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		564,94	564,94	564,94
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		282,47	282,47	282,47
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		847,41	847,41	847,41
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	9.277,14			9.277,14

Δ) Φορολογική περίοδος 01/01/2018-31/12/2018

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	9.707,32	50.658,12	50.658,12	40.950,80
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	23.515,15	23.515,15	23.515,15	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	873,67	4.559,23	4.559,23	3.685,56
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	13.472,85	4.195,71	4.195,71	9.277,14
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	12.599,18			12.599,18
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		363,52	363,52	363,52
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		181,76	181,76	181,76
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		545,28	545,28	545,28
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	12.599,18			12.599,18

Ε) Φορολογική περίοδος 01/01/2019-31/12/2019

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)

ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	8.762,57	49.979,17	49.979,17	41.216,60
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	20.866,31	20.866,31	20.866,31	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	788,63	4.498,13	4.498,13	3.709,50
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	16.047,80	3.448,62	3.448,62	12.599,18
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	15.259,17			15.259,17
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		1.049,51	1.049,51	1.049,51
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		524,75	524,75	524,75
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		1.574,26	1.574,26	1.574,26
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	15.259,17			15.259,17

ΣΤ) Φορολογική περίοδος 01/01/2020-31/03/2020

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	981,11	9.965,51	9.965,51	8.984,40
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	6.806,09	6.806,09	6.806,09	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	88,30	896,90	896,90	808,60
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	1.104,46	1.104,46	1.104,46	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1.016,16	207,56	207,56	808,60
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	15.259,17			-15.259,17
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ				
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	690,72			-690,72
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	15.584,61	207,56	207,56	-15.377,05

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**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.