



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΗΣ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/10/2021
Αριθμός απόφασης: 3494

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»

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

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), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984/12-03-2021).

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 **01/02/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ κατοίκου, οδός, κατά των υπ' αριθμ.:

-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ φορολογικής περιόδου 2016,
-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ φορολογικής περιόδου 2017.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 01/02/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη **εμπρόθεσμα**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, φορολογικής περιόδου 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 33.496,87 € πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού 16.748,44 €, ήτοι συνολικό ποσό **50.245,31 €**.

Με την υπ' αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, φορολογικής περιόδου 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 104.038,57 € πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού 52.019,29 €, ήτοι συνολικό ποσό **156.057,86 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 27/11/2020 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου (ΠΟΛ 1073/2004, ΠΟΛ 1067/2013 & ΔΕΛ Α 1197280 ΕΞ 2013) της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. /2020 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Ελέγχου, αιτία για τον έλεγχο αποτέλεσε η εκ μέρους του προσφεύγοντος υποβολή της υπ' αριθμόν /2020 αίτησης για επιστροφή Φ.Π.Α., λόγω πραγματοποίησης απαλλασσόμενων του Φ.Π.Α. πωλήσεων κατά τα έτη 2016 και 2017. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τα τηρηθέντα βιβλία και εκδοθέντα στοιχεία, ο προσφεύγων φέρεται να πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις και εξαγωγές κατά τα επίμαχα έτη που ανέρχονται σε:

- 2016: 1.057.234,40 €
- 2017: 1.800.532,00 €

Ο έλεγχος, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα τα ζητηθέντα στοιχεία που προβλέπουν οι ΠΟΛ 1201/99 και 1281/98 που αποδεικνύουν τη μεταφορά των αγαθών εκτός Ελλάδος και την παραλαβή τους από τον εκάστοτε αγοραστή, έκρινε ότι οι ανωτέρω εκροές του προσφεύγοντα δεν τυγχάνουν απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών αλλά φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών. Συνεπώς, προσάυξησε τις φορολογητέες εκροές του προσφεύγοντα κατά:

- 2016: **1.006.589,40 €** (αφαιρέθηκαν δύο (2) τιμολόγια που ακυρώθηκαν)
- 2017: **1.800.532,00 €**.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας του κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Έλλειψη αιτιολογίας της Έκθεσης Ελέγχου.

2ος λόγος: Εσφαλμένη η κρίση του ελέγχου ότι οι επίμαχες συναλλαγές δεν είναι απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α..

3ος λόγος: Η φορολογική αρχή, καίτοι αμφισβήτησε τη νομιμότητα των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, δεν προσέφυγε-παρότι υποχρεούτο-στη διαδικασία της διοικητικής βοήθειας, υποβάλλοντας σχετικό ερώτημα στη 14η Διεύθυνση Φ.Π.Α.-Τμήμα Δ' VIES, ώστε να αναζητήσει πληροφορίες από τη φορολογική διοίκηση του κράτους εγκατάστασης των αγοραστών.

Ως προς τον 1ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η από 27/11/2020 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, περιλαμβάνει εμπειριστatzμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Αρχή για τον προσδιορισμό του φόρου. Συγκεκριμένα, περιλαμβάνει:

- τις διατάξεις των νόμων και των εγκυκλίων του Υπουργείου Οικονομικών που υποχρεούνται οι φορολογούμενοι να ακολουθούν, προκειμένου να δικαιούνται την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών παραδόσεων και εξαγωγών, χωρίς τη χρέωση Φ.Π.Α. στον αντισυμβαλλόμενο,
- τις παραλείψεις του προσφεύγοντος ανά συναλλαγή (αναλυτικοί πίνακες σελ. 8 έως 14 οικείας Έκθεσης Ελέγχου).

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 24, παρ. 1 (α΄) του Ν. 2859/2000 «απαλλάσσεται από το φόρο η παράδοση αγαθών που εξάγονται, εκτός της Κοινότητας, από τον πωλητή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του πωλητή,...».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1203/2016:

«Άρθρο 1

Διαδικασία απαλλαγής από το φόρο προστιθεμένης αξίας κατά την παράδοση αγαθών προς εξαγωγή από τον πωλητή – εξαγωγέα

Για την απαλλαγή από το φόρο προστιθεμένης αξίας των παραδόσεων αγαθών που ενεργούνται από υποκείμενο στο ΦΠΑ πωλητή-εξαγωγέα στο εσωτερικό της χώρας σε αγοραστή εγκατεστημένο εκτός Ε.Ε. απαιτείται:

α) Υποβολή τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής σύμφωνα με τις διατάξεις της ενωσιακής τελωνειακής νομοθεσίας. Επί του οικείου τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής δηλώνεται ο ΑΦΜ του υποκείμενου στο φόρο πωλητή-εξαγωγέα.

β) Τιμολόγιο πώλησης που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα» με την ένδειξη «ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΦΠΑ - ΑΡΘΡΟ 24 ν. 2859/2000 «ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ» και δηλώνεται επί του οικείου τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής. Ειδικά για τις λιανικές πωλήσεις αγαθών που ενεργούνται από υποκείμενο στο ΦΠΑ πωλητή-εξαγωγέα εγκατεστημένο στην Ελλάδα σε αγοραστή-ιδιώτη εγκατεστημένο εκτός Ε.Ε. δύναται να εκδίδεται, κατά τις διατάξεις του ανωτέρω νόμου, στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης) από την οποία να προκύπτουν τα στοιχεία του πελάτη.

γ) Αποδεικτικό εξόδου των αγαθών από το τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε. όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό μήνυμα ΙΕ 599 «Γνωστοποίηση ολοκλήρωσης εξαγωγής» - «Export Notification» το οποίο εκδίδεται από το Τελωνείο Εξαγωγής μέσω του υποσυστήματος Ελέγχου Εξαγωγών του ICISnet.

Σε περίπτωση υποβολής από τον υποκείμενο στο φόρο πωλητή-εξαγωγέα του οικείου τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής σε άλλο Κράτος Μέλος, κατά τις διατάξεις της ενωσιακής τελωνειακής νομοθεσίας, οποιοδήποτε αποδεικτικό εξόδου των αγαθών από το τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε. το οποίο παρέχεται από αρμόδια τελωνειακή αρχή άλλου Κράτους Μέλους της Ε.Ε.

δ) Τραπεζικό μέσο πληρωμής από το οποίο θα προκύπτει η καταβολή του αντιτίμου της αξίας του τιμολογίου πώλησης, για κάθε συναλλαγή ξεχωριστά ή συγκεντρωτικά για περισσότερες συναλλαγές, κατά το μέρος της αντιπαροχής που δεν καταβάλλεται σε είδος και δεν συμψηφίζεται λογιστικά έναντι οφειλής του αντισυμβαλλομένου.

Στις περιπτώσεις που για συγκεκριμένες συναλλαγές, ή για συγκεκριμένες επιχειρήσεις λόγω της φύσης των εργασιών τους, η προσκόμιση τραπεζικού μέσου πληρωμής είναι αδύνατη ή εξαιρετικά δυσχερής, ο λόγος της αδυναμίας εξόφλησης με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής πρέπει να αναγράφεται πάνω στο σώμα του φορολογικού στοιχείου που εκδίδεται και να αποδεικνύεται με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο. Επίσης το ανωτέρω γεγονός θα γνωστοποιείται στην αρμόδια φορολογική και τελωνειακή αρχή αποκλειστικά πριν την πραγματοποίηση της εξαγωγής προκειμένου να αξιολογούνται τα πραγματικά περιστατικά κατά τη διενέργεια του ελέγχου, ανεξαρτήτως του χρόνου που ο τελευταίος θα διενεργηθεί.

Εφόσον η εξόφληση της συναλλαγής γίνεται με μετρητά ή παραδίδονται συναλλαγματικές οι οποίες εξοφλούνται εκτός τραπεζικού συστήματος, ο υποκείμενος στο φόρο πωλητής υποχρεούται να καταθέσει εντός δύο εργάσιμων ημερών από την πραγματοποίηση της εξαγωγής σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί σε οποιαδήποτε αναγνωρισμένη τράπεζα ή πιστωτικό οργανισμό το ποσό των μετρητών που εισέπραξε.

...».

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι διενήργησε τρεις (3) εξαγωγές εντός του έτους 2017, συνολικού ύψους **127.890,00 €** για τις οποίες ωστόσο δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα ως άνω (α) και (γ) τελωνειακά παραστατικά που να αποδεικνύουν τη μεταφορά των αγαθών εκτός της κοινότητας.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28, παρ. 1 (α΄) του Ν. 2859/2000 «απαλλάσσεται από το φόρο 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 άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, εφόσον πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

αα) τα αγαθά παραδίδονται σε άλλον υποκείμενο στον φόρο ή σε νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στον φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα σε άλλο κράτος-μέλος,

αβ) ο υποκείμενος στον φόρο ή το μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο για τους οποίους πραγματοποιείται η παράδοση, διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος-μέλος και έχει γνωστοποιήσει αυτόν τον αριθμό φορολογικού μητρώου στον προμηθευτή...».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1201/1999:

«...

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:

...

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.

...».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πλην των τριών (3) προαναφερθεισών περιπτώσεων εξαγωγής αγαθών στο έτος 2017, όλες οι υπόλοιπες επίμαχες συναλλαγές τυγχάνουν ενδοκοινοτικές παραδόσεις, οι οποίες νομίμως απαλλάσσονται από Φ.Π.Α..

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι σε όλες τις περιπτώσεις, η μεταφορά και παράδοση των αγαθών, συνοδευομένων από συγκεκριμένα τιμολόγια (ως παραστατικά μεταφοράς), διενεργείτο προσωπικώς και ιδιοχείρως από την κόρη του , ενώ ως υποστηρικτικό στοιχείο, προσκομίζει αντίγραφα καταστάσεων των εισιτηρίων μετάβασής της στο εξωτερικό, εκδοθείσες από το ταξιδιωτικό γραφείο

Επειδή ωστόσο, δεν προσκομίστηκαν τα πρωτότυπα αεροπορικά εισιτήρια, ενώ και από τις προσκομισθείσες καταστάσεις, δεν προκύπτει κανένας συσχετισμός μεταξύ των εκδοθέντων παραστατικών και των ταξιδιών.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, δεν προσκομίστηκε καμία βεβαίωση παραλήπτη ότι παρέλαβε τα επίμαχα αγαθά.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 3ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1201/1999:

«...

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.

...».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι, από τη στιγμή που ο έλεγχος αμφισβήτησε τη νομιμότητα των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, είχε την υποχρέωση να προσφύγει στη διαδικασία της διοικητικής βοήθειας, υποβάλλοντας σχετικό ερώτημα στη 14η Διεύθυνση Φ.Π.Α.-Τμήμα Δ' VIES, ώστε να αναζητήσει πληροφορίες από τη φορολογική διοίκηση του κράτους εγκατάστασης των αγοραστών.

Επειδή οι ανωτέρω διατάξεις της ΠΟΛ 1201/1999 ορίζουν πράγματι υποχρέωση αναζήτησης της συμβολής της 14ης Διεύθυνσης Φ.Π.Α., σε περίπτωση οποιασδήποτε αμφιβολίας.

Επειδή ωστόσο, κατά τη διάρκεια του ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ δεν υποβλήθηκε σχετικό αίτημα προς την 14η Διεύθυνση Φ.Π.Α.-Τμήμα Δ' VIES.

Επειδή η Υπηρεσία μας απέστειλε στον έλεγχο το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ/13-07-2021 έγγραφό της, με το οποίο όριζε ότι ο έλεγχος, προκειμένου να συναγάγει ασφαλή κρίση αναφορικά με το εάν οι επίμαχες συναλλαγές (πλην των εξαγωγών) ήταν ενδοκοινοτικές, πρέπει να υποβάλει σχετικό ερώτημα στη 14η Διεύθυνση Φ.Π.Α.-Τμήμα Δ' VIES.

Επειδή έως και την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας, η Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ δεν είχε λάβει κάποια απάντηση από τη 14η Διεύθυνση Φ.Π.Α.-Τμήμα Δ' VIES.

Επειδή ο έλεγχος που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ ήταν μερικός, που σημαίνει ότι η τελευταία δύναται, εφόσον λάβει σχετική απάντηση από τις φορολογικές αρχές της αλλοδαπής μέσω της 14ης Διεύθυνσης Φ.Π.Α.-Τμήμα Δ' VIES, να επανέλθει με νέα εντολή ελέγχου εντός της προβλεπόμενης νόμιμης περιόδου παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου για τα κρινόμενα φορολογικά έτη.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 01/02/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ κατά των υπ' αριθμ.-/2020 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

Α)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016

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

0,00 € (υπόλοιπο φόρου για έκπτωση 218.656,54 €)

B)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017

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

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών (*)	459.459,37	2.259.991,37	587.349,37	127.890,00
Αξία φορολογητέων εισροών	1.712.440,16	1.712.440,16	1.712.440,16	0,00
Φόρος εκροών	110.270,25	542.397,93	140.963,85	30.693,60
Υπόλοιπο φόρου εισροών	423.439,86	423.439,86	423.439,86	0,00
(+) Πιστωτικό υπόλοιπο εκ μεταφοράς	218.656,54	14.919,50	218.656,54	0,00
(-) Ποσό που ζητήθηκε η επιστροφή του	305.380,86		305.380,86	
Πιστωτικό υπόλοιπο	226.445,29		195.751,69	-30.693,60
Χρεωστικό υπόλοιπο		104.038,57		0,00
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.		52.019,28		0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή		156.057,85	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	226.445,29		195.751,69	-30.693,60

(*) Η διαφορά οφείλεται στο άθροισμα των αξιών των τριών (3) συναλλαγών που αφορούν εξαγωγές σε τρίτες χώρες και όχι ενδεχόμενες ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.