



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30.09.2021

Αριθμός απόφασης: 2945

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604573

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 ΕΞ2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759/Τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 08.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:....., ως ασκών ατομική επιχείρηση με τον διακριτικό τίτλο «.....», κατοίκου, οδός, κατά: α) της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.10.2014 - 31.12.2014, β) της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2015-31.03.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.
- 5.Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11.12.2020 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.
- 6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.
- 7.Την υπ' αριθ./2021 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ 09.07.2021 διαβιβαστικού εγγράφου), για συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις.
- 8.Το με αρ. πρωτ./2021 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ (ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ 30.09.2021), σε απάντηση της ανωτέρω αναπομπής.
- 9.Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ 30.07.2021 υπόμνημα του προσφεύγοντα.
- 10.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της ατομικής επιχείρησης «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....» με 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. αρ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01-10-2014 έως 31-12-2014, καταλογίστηκε ΦΠΑ ποσόν ύψους 3.086,06 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο (30%) άρθρου 58^α ΚΦΔ, ύψους 925,82 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 4.011,88 ευρώ.

- Με την υπ. αρ...../2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01-01-2015 έως 31-03-2015, καταλογίστηκε ΦΠΑ (Χ.Υ.) ποσόν ύψους 18.172,59 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο(30%) άρθρου 58^α ΚΦΔ, ύψους 5.451,78 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 23.624,37 ευρώ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αίτια έλεγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ. ΔΕΛ ΣΤ ΕΞ 2015 ΕΜΠ/11-06-2015 έγγραφο της Δ/νσης Ελέγχων Τμήμα ΣΤ' της Γ.Γ.Δ.Ε., σύμφωνα με το οποίο το Υπουργείο Οικονομικών της απέστειλε αίτημα αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής στα πλαίσια της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των Κρατών-Μελων της ΕΕ, με το οποίο ζητούσε να διενεργηθεί έλεγχος των ενδοκοινοτικών παραδόσεων του προσφεύγοντα (ατομική επιχείρηση) προς την ουγγρική επιχείρηση «.....» - ΑΦΜ/ΦΠΑ, από 01/10/2014-31/03/2015.

Από τα στοιχεία που τέθηκαν στην διάθεση του έλεγχου, έγινε γνωστό μεταξύ άλλων ότι η ουγγρική επιχείρηση δεν εντοπίζεται στη δηλωθείσα έδρα, δε συνεργάζεται με τους φορολογικούς ελεγκτές, τα φορολογικά έγγραφα των συναλλαγών με τον προσφεύγοντα (ελληνική ατομική επιχείρηση) δεν είναι διαθέσιμα, ότι έχει υποβάλλει μηδενικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και ότι δεν υπέβαλε Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

Ο προσφεύγων, με κύρια δραστηριότητα καλλιέργεια πορτοκαλιών (κοινών) και δευτερεύουσες μεταξύ άλλων το χονδρικό εμπόριο νωπών φρούτων και λαχανικών, τηρούσε απλογραφικό λογιστικό σύστημα και για την φορολογική περίοδο από 01/01/2014 έως και 31/03/2015 υπέβαλε ανακεφαλαιωτικούς πίνακες σύμφωνα με τις διατάξεις τις παραγράφου 5 του άρθρου 36 του ν. 2859/2000 για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποίησε τη φορολογική περίοδο από 01/10/2014-31/03/2015.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι έχει δηλώσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις προς την παραπάνω ουγγρική εταιρεία ως εξής:

α/α	Αρ. δήλωσης	Περίοδος	Αριθ. μητρώου ΦΠΑ	Αξία
1	/2015	01/12/2014-31/12/2014		23.738,92
2	/2015	01/01/2015-31/01/2015		91.519,85
3	/2015	01/02/2015-28/02/2015		48.269,32

Ο έλεγχος με το αρ. πρωτ. /2020 έγγραφο αίτημα παροχής πληροφοριών σχετικά με τις συναλλαγές με την ουγγρική επιχείρηση ζήτησε τα λογιστικά αρχεία της ελεγχόμενης περιόδου, τα φορολογικά στοιχεία των υπό κρίση συναλλαγών, τα δικαιολογητικά(εγγραφή στο VIES, επαλήθευση του ΑΦΜ/ΦΠΑ του αλλοδαπού αγοραστή, αποδεικτικά για την φυσική

μεταφορά των αγαθών σε παραλήπτη σε άλλο κράτος –μέλος(ενδοκοινοτική παράδοση) κατά τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.2859/2000 και της πολ. 1201/1999, έτσι ώστε οι ελεγχόμενες συναλλαγές να θεωρηθούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις και κατά συνέπεια απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα παροχής πληροφοριών και δεν προσκόμισε τα λογιστικά αρχεία και τα στοιχεία σχετικά με τις εν λόγω συναλλαγές, ο έλεγχος συνέταξε και κοινοποίησε νομότυπα το υπ. αριθμ/2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου (άρθρο 28 ν.4174/2013) μαζί με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς ΦΠΑ.

Ο προσφεύγων δεν κατέθεσε τις απόψεις και ο έλεγχος εξέδωσε και κοινοποίησε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις Φ.Π.Α.

Ο προσφεύγων, μαζί με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατέθεσε νέα στοιχεία τα οποία δεν είχε θέσει υπόψη του έλεγχου και συγκεκριμένα προσκόμισε φωτοτυπίες α) τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων, β) τιμολογίων αγορών συσκευασίας και πληρωμές αυτών, γ) Proforma invoices και πληρωμές μέσω τραπεζής (swifts), τιμολόγια εξαγωγής μαζί με CMR που πραγματοποιήθηκαν για την

Από τη υπηρεσία μας εκδόθηκε η υπ. αρ./2021 Πράξη Αναπομπής των νέων στοιχείων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ για περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ..... ΕΙ 2021 ΕΜΠ/30.07.2021 υπόμνημα, ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, και να του επιστραφεί εντόκως το καταβληθέν ποσόν ως αχρεωστήτως καταβληθέν, προβάλλοντας συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

- Όσον αφορά στη μη προσκόμιση βιβλίων στον έλεγχο της Δ.Ο.Υ., οφείλεται στο ότι δεν έλαβε ουσιαστική γνώση του αιτήματος πληροφοριών και σε πλάνη σχετικά με την αναστολή προθεσμίας προσκόμισης αυτών λόγω covid, με αποτέλεσμα την μη έγκαιρη ενημέρωση του λογιστή του.
- Για την φορολογική περίοδο από 01-10-2014 έως 31-12-2014, είχε διενεργηθεί έλεγχος από την Δ.Ο.Υ. Πύργου, δεν διαπιστώθηκαν διαφορές και του είχε επιστραφεί το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.
- Το γεγονός ότι, η αντισυμβαλλόμενη ουγγρική εταιρεία δεν συνεργάζεται με τους φορολογικούς ελεγκτές της χώρας της, δεν ασκεί καμία επιρροή στη νόμιμη λειτουργία της επιχείρησής του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ), ορίζεται ότι:

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 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, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ έστειλε στην Υπηρεσία μας, με το με αρ. πρωτ./2021 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ 30.09.2021) έγγραφό της, το πόρισμα συμπληρωματικού ελέγχου επί της υπ' αριθ./2021 πράξης αναπομπής μας, σύμφωνα με το οποίο:

«[.....]

2.1 Ενδοκοινοτικές παραδόσεις

Ο ελεγχόμενος με την ενδικοφανή προσφυγή κατέθεσε νέα στοιχεία για τα έτη 2014 και 2015 που αφορούν τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις προς την ουγγρική επιχείρηση «..... - ΑΦΜ/ΦΠΑ» τα οποία δεν είχε θέσει στη διάθεση του ελέγχου (δεν ανταποκρίθηκε σε σχετικό αίτημα παροχής πληροφοριών της υπηρεσίας μας). Ειδικότερα, ο ελεγχόμενος, για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις προς την ουγγρική επιχείρηση «..... - ΑΦΜ/ΦΠΑ», από 01/10/2014-31/03/2015 κατέθεσε με την ενδικοφανή προσφυγή Τιμολόγια - Δ.Α. (εξαγωγής), *Proforma invoices* και πληρωμές μέσω τραπεζής (*swifts*), Τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων, Τιμολόγια αγοράς υλικών συσκευασίας και πληρωμές αυτών μέρος αυτών Επιπλέον προσκόμισε στην υπηρεσία μας ηλεκτρονικό αρχείο με το βιβλίο εσόδων εξόδων της ελεγχόμενης περιόδου (01/10/2014-31/03/2015).

Από την επεξεργασία των ανωτέρω νέων στοιχείων του ελεγχόμενου που αφορούν τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις προς την ανωτέρω ουγγρική επιχείρηση, διαπιστώθηκε ότι:

α. Για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις εκδόθηκαν Τιμολόγια - Δ.Α. εξαγωγής προς την Ουγγρική Επιχείρηση «..... - ΑΦΜ/ΦΠΑ» στα οποία αναγράφονται τα στοιχεία και ο ΑΦΜ του παραλήπτη, ο τόπος προορισμού «.....», ο αριθμός αυτοκινήτου και «ΑΡΘΡΟ 28 - ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ Ν. 2859/2000), με τα κάτωθι στοιχεία:

A/A	ΤΥΠΟΣ και Αριθμός Παραστατικού	Ημερομηνία	αξία (σε ευρώ)
1	Τιμ-Δ.Α./.....	16-12-2014	8.043,92
2	Τιμ-Δ.Α./.....	19/12/2014	7.979,59
3	Τιμ-Δ.Α./.....	26/12/2014	7.715,41
		ΣΥΝΟΛΟ Δεκεμβρίου 2014	23.738,92

4	Τιμ-Δ.Α./.....	09/01/2015	7.807,95
5	Τιμ-Δ.Α./.....	12/01/2015	7.709,45
6	Τιμ-Δ.Α./.....	13/01/2015	7.517,55
7	Τιμ-Δ.Α./.....	16/01/2015	7.819,20
8	Τιμ-Δ.Α./.....	16/01/2015	7.700,50
9	Τιμ-Δ.Α./.....	19/01/2015	7.596,10
10	Τιμ-Δ.Α./.....	20/01/2015	7.601,10
11	Τιμ-Δ.Α./.....	21/01/2015	7.494,70
12	Τιμ-Δ.Α./.....	22/01/2015	7.537,20
13	Τιμ-Δ.Α./.....	27/01/2015	7.694,80
14	Τιμ-Δ.Α./.....	29/01/2015	7.524,00
15	Τιμ-Δ.Α./.....	30/01/2015	7.517,30
		Σύνολο Ιανουαρίου 2015	91.519,85
16	Τιμ-Δ.Α./.....	03/02/2015	7.773,97
17	Τιμ-Δ.Α./.....	03/02/2015	8.080,68
18	Τιμ-Δ.Α./.....	05/02/2015	8.012,43
19	Τιμ-Δ.Α./.....	06/02/2015	8.064,59
20	Τιμ-Δ.Α./.....	09/02/2015	7.791,25
21	Τιμ-Δ.Α./.....	10/02/2015	8.546,40
22		Σύνολο Φεβρουαρίου 2015	48.269,32
		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	163.528,09

Όπως διαπιστώθηκε, η ελεγχόμενη επιχείρηση, εξέδιδε προτιμολόγια (proforma) βάσει των οποίων πραγματοποιούνταν οι αντίστοιχες πληρωμές.

β. Η ελεγχόμενη επιχείρηση για τη μεταφορά των εμπορευμάτων προσκόμισε

- διεθνείς φορτωτικές cmr's) βάσει των οποίων πραγματοποιήθηκαν οι μεταφορές των εμπορευμάτων από την Ελλάδα στην Ουγγαρία (αντίγραφο 1), στα οποία αναγράφονται τα στοιχεία του παραλήπτη «.....»

- διεθνείς φορτωτικές που φέρουν σφραγίδα & υπογραφή παραλαβής από «.....»

(εκτός των τιμ. 31, 32, 34 και 39) για την παραλαβή των εμπορευμάτων στην Ουγγαρία (αντίγραφο 2) και επιπλέον

- φωτοτυπίες από τα διπλώματα των οδηγών και φωτοτυπία της άδειας του φορτηγού που πραγματοποίησε τη μεταφορά.

Όπως προκύπτει από τις διεθνείς φορτωτικές, τις επισυναπτόμενες άδειες των φορτηγών αυτοκινήτων και τα διπλώματα των οδηγών, η μεταφορά των εμπορευμάτων γινόταν με Δημοσίας Χρήσης αυτοκίνητα αλλοδαπών επιχειρήσεων από αλλοδαπούς οδηγούς.

γ. Από τα τραπεζικά έγγραφα που προσκόμισε, διαπιστώθηκε ότι οι πληρωμές πραγματοποιούντο μέσω τραπεζών. Η ουγγρική επιχείρηση προβαίνει σε τμηματική εξόφληση των τιμολογίων μέσω εμβάσματος από την τράπεζα (κωδικός SWIFT:.....) στον τραπεζικό λογαριασμό όψεως της ελληνικής επιχείρησης στην τράπεζα με αριθ. Ειδικότερα, πραγματοποιήθηκαν είκοσι δύο (22) εμβάσματα συνολικής αξίας 170.860,50€.

δ. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία (επιβεβαίωση κοινοτικού ΑΦΜ/ΦΠΑ με ημερομηνία έκδοσης του σχετικού τιμολογίου) προκύπτει ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση πριν από κάθε συναλλαγή επαλήθευε ότι ο αγοραστής είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIE5 στο κράτος μέλος της εγκατάστασης του.

ε. Από τα λοιπά στοιχεία που προσκόμισε, διαπιστώθηκε ότι την ημέρα της φόρτωσης υποβάλλει προς την Περιφερειακή Ενότητα αναγγελία συσκευασίας και φόρτωσης προϊόντων με τα στοιχεία της φόρτωσης (ημερ. φόρτωσης, προϊόν, χώρα προέλευσης, Μεταφορικό μέσο κλπ). Σε κάποιες περιπτώσεις έχει εκδοθεί από την Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδας Πιστοποιητικό Συμμόρφωσης προς τις προδιαγραφές εμπορίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης που εφαρμόζονται στα νωπά οπωροκηπευτικά.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 28 «Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος - μέλος» του ν.2859/2000 όπως ισχύει , «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 ιδιότητα του αυτή σε άλλο κράτος - μέλος.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1201/1999 «..... 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 αυτό προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. 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 εγκατάστασης του.

γ. Αποδεικτικό 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 δημοσίας 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 Κ.Β.Σ. (φορτωτική, CMR, κλπ.).[.....]

5. Ελεγκτικές διαδικασίες.

Η ύπαρξη των ανωτέρω δικαιολογητικών διασφαλίζει κατ' αρχήν τη νομιμότητα της μη επιβολής Φ.Π.Α. στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές και κατά συνέπεια το δικαίωμα επιστροφής στους υποκειμένους του φόρου εισροών που αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αυτές παραδόσεις. Οι προϊστάμενοι των Δ.Ο.Υ. 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, κλπ. 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 δυνατόν να πραγματοποιηθεί τουλάχιστον προς το παρόν με δημοσίας χρήσης αυτοκίνητα, αλλά κατά το πλείστον με ειδικό διαμορφωμένα μεταφορικά μέσα των αγοραστών, η εν γένει συμπεριφορά των υποκειμένων, κλπ.

2.2 Λοιπά στοιχεία

Τα λοιπά στοιχεία που προσκόμισε η ελεγχόμενη επιχείρηση (τιμολόγια αγοράς πορτοκαλιών και υλικά συσκευασίας) δεν δύναται να αποτελέσουν από μόνα τους στοιχείο τεκμηρίωσης των ενδοκοινοτικών παραδόσεων διότι αποτελούν μέρος μόνο του συνόλου των στοιχείων της

επιχείρησης για την ελεγχόμενη περίοδο, ωστόσο ο έλεγχος τα λαμβάνει υπόψη ως στοιχεία της γενικότερης συναλλακτικής κίνησης της επιχείρησης.

Τονίζεται ότι κύρια δραστηριότητα της επιχείρησης είναι η καλλιέργεια πορτοκαλιών (κοινών) και δευτερεύουσες μεταξύ άλλων το χονδρικό εμπόριο νωπών φρούτων και λαχανικών, ως εκ τούτου η δραστηριότητα της είναι συναφής με τη πώληση των αγροτικών προϊόντων (πορτοκαλιών) που φέρεται να πραγματοποιήσει προς την Ουγγρική επιχείρηση.

3. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σύμφωνα με όλα τα παραπάνω αναφερθέντα, λαμβάνοντας υπόψη τα προσκομισθέντα στοιχεία στη ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ τα οποία δεν είχαν τεθεί υπ' όψιν του ελέγχου, από όλες τις συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι ο ελεγχόμενος προσκόμισε τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για τις υπό κρίση συναλλαγές και στοιχεία για τη φυσική μεταφορά αγαθών σε παραλήπτη σε άλλο κράτος μέλος (ενδοκοινοτική παράδοση) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) και της ΠΟΛ 1201/1999, που εξασφαλίζουν τη νομιμότητα μη επιβολής Φ.Π.Α. στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις προς την Ουγγρική επιχείρηση.».

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ προέβη στον έλεγχο των νέων στοιχείων από τα οποία, όπως αναφέρεται στο ανωτέρω πόρισμα της, τεκμηριώνονται οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις της φορολογικής περιόδου από 01/12/2014 - 28/02/2015 που δήλωσε ο προσφεύγων προς την Ουγγρική επιχείρηση, ήτοι αποδεικνύεται η φυσική μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα στον παραλήπτη σε άλλο κράτος-μέλος και κατά συνέπεια οι πωλήσεις αυτές είναι απαλλασσόμενες Φ.Π.Α.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 42 του ν. 4174/2013: «1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρο με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς. 2. Το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογουμένου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 2 και 4 του άρθρου 53 του ν. 4174: «2. Σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος ποσού φόρου (αχρεώστητη καταβολή), καταβάλλονται τόκοι στον φορολογούμενο για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του, εκτός εάν η επιστροφή φόρου ολοκληρωθεί εντός ενενήντα (90) ημερών από

την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογουμένου. Για τους σκοπούς του προηγούμενου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά το χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού. 3. [...]. 4. Ο Υπουργός Οικονομικών με απόφασή του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 16 του άρ. 72 του ν. 4174/2013: «16. Το άρθρο 53 παρ. 2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζεται για αιτήσεις επιστροφής που υποβάλλονται από την 1.1.2014 και εφεξής.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 και 3 της υπ' αριθ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 19/10.1.2014) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, με την οποία διατυπώνεται (και) αίτημα του προσφεύγοντος για επιστροφή του τυχόν προκύπτοντος ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού Χ που αφορά σε Φόρο: «Το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων της παραγράφου 2 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 (Α' 170) που καταβάλλονται στον φορολογούμενο ορίζεται ως το επιτόκιο Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) που ισχύει κατά την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του φόρου, πλέον πέντε και εβδομήντα πέντε (5,75) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως. Το επιτόκιο των ανωτέρω παραγράφων δεν μεταβάλλεται κατά το μέρος που αφορά το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) πριν την εκάστοτε σωρευτική μεταβολή αυτού κατά μία (1) εκατοστιαία μονάδα λαμβανομένου ως βάση υπολογισμού του επιτοκίου που ισχύει κατά την έναρξη ισχύος της παρούσας.»

Επειδή, από τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότι, από την 01.01.2014 και μετά, η Φορολογική Διοίκηση και εν προκειμένω η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, εφόσον διενεργεί επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ή εισφοράς, μετά την πάροδο των 90 ημερών από την υποβολή της σχετικής αίτησης του φορολογούμενου, οφείλει να υπολογίζει και να επιστρέφει τόκους. Η τοκοφορία αρχίζει από την ημερομηνία υποβολής του σχετικού αιτήματος και οι τόκοι υπολογίζονται, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις και αποφάσεις περί καθορισμού των επιτοκίων του άρθρου 53 του ν.4174/2013, μέχρι και την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ή εισφοράς.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, το αίτημα του προσφεύγοντος περί έντοκης επιστροφής κρίνεται βάσιμο και πρέπει να γίνει αποδεκτό.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από 08.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ως ασκών την ατομική επιχείρηση με διακριτικό τίτλο «.....» με ΑΦΜ:....., και την ακύρωση: α) της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.10.2014 - 31.12.2014, β) της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2015 - 31.03.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

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

Φορολογική περίοδος 01.10.2014 - 31.12.2014.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		0,00	23.738,92	0,00	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών		151.500,71	151.500,71	151.500,71	0,00
Φόρος εκροών		0,00	3.086,06	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών		10.075,01	10.075,01	10.075,01	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο		10.075,01	10.075,01	10.075,01	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο		0,00	3.086,06	0,00	0,00
Πρόστιμο αρθρου58/58 Α ΚΦΔ		0,00	926,82	0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή		0,00	4.011,88	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	10.075,01	10.075,01	10.075,01	0,00
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογική περίοδος 01.01.2015 - 31.03.2015.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		7.988,40	147.787,57	7.988,40	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών		86.163,17	86.163,17	86.163,17	0,00
Φόρος εκροών		1.039,79	19.212,38	1.039,79	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών		25.875,12	25.875,12	25.875,12	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο		24.835,33	24.835,33	24.835,33	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο		0,00	18.172,59	0,00	0,00
Πρόστιμο αρθρου58/58 Α ΚΦΔ		0,00	5.451,78	0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή		0,00	23.624,37	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	24.835,33	24.835,33	24.835,33	0,00
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.