



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3006

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

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' 1440/27-04-2017) .

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. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 30.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., με έδρα στο, Τ.Κ., κατά α) της με αριθ. πρωτ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α και β) της με αριθ. πρωτ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω αναφερόμενες Οριστικές Πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 30/12/2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και Προστίμου Άρθρου 54 της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο βάσει δήλωσης ύψους 101.716,51 ευρώ στο ποσό των 87.111,08 ευρώ.

Με την αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ύψους 1.000,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α', παρ.2 περ. α' του Ν. 4174/2013.

Ιστορικό

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 30-12-2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης αξίας βάσει του άρθρου 48 Ν.2859/00 & 23 έως 25 και 72 Ν.4174/13 των Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1124/18-06-2015, ΠΟΛ.1036/17 & ΠΟΛ.1067/17-04-2018 και της από 30-12-2020 Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου. Ο έλεγχος διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθμό/2020 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ Κορίνθου, με την οποία διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01/2014 -31-12-2014 σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του ν. 4172/2013 «Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος» καθώς και των ΠΟΛ. 1124/05, ΠΟΛ 1036/2017 και ΠΟΛ 1067/2018. Σύμφωνα με τις από 30/12/2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι:

Α) η προσφεύγουσα επιχείρηση κατά το φορολογικό έτος 2014 δήλωσε δεκατρείς περιπτώσεις ενδοκοινοτικών παραδόσεων ύψους 70.544,33€. Στις δώδεκα εξ' αυτών τα cmr που επιδείχθηκαν στον έλεγχο **δεν έφεραν ημερομηνία και υπογραφή του παραλήπτη και σε μία εξ' αυτών δεν προσκομίσθηκαν παραστατικά μεταφοράς των προϊόντων προς το άλλο κ-μ.**

Β) στον λογαριασμό 24.01.3000 «.....» καταχωρήθηκαν δύο παραστατικά ύψους 41.805,00€, τα οποία δηλώθηκαν ως ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις στις Περιοδικές Δηλώσεις Φ.Π.Α. περιόδων 11^{ος}/2014 και 12^{ος}/2014 αλλά και στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων. Προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα ανωτέρω

φορολογικά στοιχεία αλλά δεν τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου τα στοιχεία που να αποδεικνύουν την μεταφορά των ανωτέρω από άλλο κράτος μέλος.

Ως προς τη Φορολογία Φ.Π.Α

Σύμφωνα με τις ανωτέρω διαπιστώσεις ο έλεγχος:

-Πρόσθεσε στην “ Αξία φορολογητέων εκροών -13% ” βάσει δήλωσης, φορολογικού έτους 2014, ύψους 677.583,88€ το ως άνω αναφερόμενο ποσό των ενδοκοινοτικών παραδόσεων ύψους 70.544,33€. Συνεπεία της μεταβολής της αξίας φορολογητέων εκροών, ο έλεγχος πρόσθεσε στο “ Φόρο Εκροών - 13%” βάσει δήλωσης ύψους 88.085,90€ το ποσό των 9.170,77€($70.544,33 \times 13\% = 9.170,77\text{€}$).

-Αφαίρεσε από την “Αξία φορολογητέων εισροών 13%” βάσει δήλωσης, φορολογικού έτους 2014, ύψους 502.624,32€ το ως άνω αναφερόμενο ποσό των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ύψους 41.805,00€. Συνεπεία της μεταβολής της αξίας φορολογητέων εισροών, ο έλεγχος αφαίρεσε από το “ Φόρο Εισροών - 13%” βάσει δήλωσης ύψους 65.341,18€ το ποσό των 5.434,66€($41.805,00 \times 13\% = 5.434,66\text{€}$).

Ως προς τον Κ.Φ.Δ. 4174/2013

Διαπιστώθηκε ότι υποβλήθηκαν ανακριβείς πιστωτικές φορολογικές δηλώσεις Φ.Π.Α., για τις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους 01/03/2014-31/03/2014, 01/04/2014-30/04/2014, 01/05/2014-31/05/2014, 01/06/2014-30/06/2014, 01/07/2014-31/07/2014, 01/08/2014-31/08/2014, 01/09/2014-30/09/2014, 01/10/2014-31/10/2014, 01/11/2014-30/11/2014 και 01/12/2014-31/12/2014 από τις οποίες δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου. Για τις παραβάσεις αυτές επιβλήθηκε από τον έλεγχο συνολικό πρόστιμο 1.000,00€, ήτοι 10 περιπτώσεις $\times 100,00 \text{ €}$. Η ανακρίβεια των δηλώσεων οφείλεται στο γεγονός ότι ο έλεγχος έκρινε ότι οι ως άνω αναφερόμενες συναλλαγές δεν αφορούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις και αποκτήσεις.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς για τις διαφορές που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο:

- 1) Όλες οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις διενεργήθηκαν με την έκδοση των προσηκόντων παραστατικών μεταφοράς προϊόντων (CMR).
- 2) Οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που δηλώθηκαν τον 11^ο και τον 12^ο του έτους 2014 αφορούν πράγματι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.
- 3) Πρέπει να ακυρωθεί η υπ’ αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου καθώς δεν υποβλήθηκε ανακριβής δήλωση Φ.Π.Α.
- 4) Η υπ’ αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου, ακόμα και αν δεν γίνει δεκτός ο ανωτέρω ισχυρισμός πρέπει να ακυρωθεί καθώς δεν επιβάλλεται πρόστιμο λόγω της μείωσης του πιστωτικού υπολοίπου από τον έλεγχο.

Ως προς τον 1^ο Ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 28 του ν.2859/2000 «Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος» (Κώδικας Φ.Π.Α. - ΦΕΚ Α' 248/ 07-11-2000), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 16 του ν.2948/2001 (ΦΕΚ Α' 242/ 19-10-2001) ορίζεται ότι:

«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.»

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1201/ 29-10-1999** «Διευκρινίσεις σχετικά με τη διαδικασία απαλλαγής της παράδοσης αγαθών προς άλλο κράτος - μέλος» διευκρινίζεται ότι:

«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 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 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 περιέχονται 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.»

Επειδή στην από 30/12/2020 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ Κορίνθου αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση κατά το φορολογικό έτος 2014 δήλωσε τις παρακάτω ενδοκοινοτικές παραδόσεις:

α/α	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΠΕΛΑΤΗΣ / ΑΦΜ	ΠΟΣΟ€
1	TIM...../2014 ΔΑ/2014	/.....	5.197,92
2	TIM...../2014 ΔΑ/2014	/.....	5.331,68
3	TIM...../2014 ΔΑ/2014	/.....	5.958,19
4	TIM...../2014 ΔΑ/2014	/.....	5.598,17
5	TIM...../2014 ΔΑ/2014	/.....	4.943,93
6	TIM...../2014 ΔΑ/2014	/.....	5.569,97
7	TIM...../2014 ΔΑ/2014	/.....	5.526,26
8	TIM...../2014 ΔΑ/2014	/.....	5.573,28
9	TIM...../2014 ΔΑ/2014	/.....	5.076,00
10	TIM...../2014 ΔΑ/2014	/.....	4.997,04
11	TIM...../2014 ΔΑ/2014	/.....	3.463,20
12	TIM...../2014 ΔΑ/2014	/.....	6.455,92
13	TIM...../2014 ΔΑ/2014	/.....	6.852,77
		ΣΥΝΟΛΟ	70.544,33

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων όπου δήλωσε φορολογητέα αξία ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών ποσού 70.544,33€.

Επειδή επιπλέον στην από 30/12/2020 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ Κορίνθου αναφέρεται ότι:

«Από τις ελεγκτικές ενέργειες προέκυψαν τα παρακάτω:

- Για τις με αα 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,12,13 Ενδοκοινοτικές παραδόσεις που αναγράφονται στον ανωτέρω πίνακα τα cmr που επιδείχθηκαν στον έλεγχο δεν φέρουν ημερομηνία και υπογραφή του παραλήπτη.
- Για την με αα 11 Ενδοκοινοτική παράδοση δεν προσκομίσθηκαν παραστατικό μεταφοράς των προϊόντων προς το άλλο κ-μ.

Τα παραπάνω τιμολόγια έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία της εταιρίας, η οποία έχει εκδώσει και τα νόμιμα στοιχεία διακίνησης των προϊόντων (τα περιεχόμενα των οποίων ως προς το είδος, ποσότητα και παραλήπτη, συμφωνούν με εκείνα των τιμολογίων, έχουν συμπεριληφθεί στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ του 3ος/2014, 4ος/2014, 5ος/2014 και 7ος/2014

όπως επίσης και στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες των ιδίων μηνών. Επιπλέον για όλες τις παραπάνω συναλλαγές (εκτός της αα11), προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα CMR με τα στοιχεία των αντισυμβαλλομένων, τον τόπο αποστολής και προορισμού, τα μεταφορικά μέσα, υπογραφή και τα στοιχεία της μεταφορικής εταιρείας, το σημείωμα που επισυναπτόταν σε αυτά ΔΕΝ έφεραν περιγραφή του προϊόντος που μετέφεραν αλλά δεν προσκομίστηκαν τα αντίγραφα πρωτότυπα CMR που να φέρουν την υπογραφή και τα στοιχεία αυτών που παρέλαβαν τα προϊόντα όπως επίσης και κανένα άλλο στοιχείο που να αποδεικνύει την φυσική μεταφορά των αγαθών στον παραλήπτη.

.....
Δεν αποδεικνύεται η μεταφορά των προϊόντων σε επιχείρηση στη Ιταλία και, συνεπώς, θεωρείται ότι διατέθηκαν στην Ελλάδα, σε φορολογητέες πράξεις-εκροές, υπαγόμενες σύμφωνα με το ν.2859/2000 σε συντελεστή φόρου 13%, με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των αντίστοιχων εισροών.

Κατόπιν τούτου, στα πλαίσια του ελέγχου, καταλογίζονται τα αντίστοιχα ποσά του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας για τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία αξίας 70.544,33€ που είχε εκδώσει η ελεγχόμενη.»

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκομίζει αντίγραφα CMR, τα οποία φέρουν υπογραφή από τον παραλήπτη και πιο συγκεκριμένα:

(1) Το από 10.03.2014 δελτίο μεταφοράς (CMR), το οποίο εξεδόθη από την μεταφορική επιχείρηση “.....” και το οποίο αφορά την μεταφορά των προϊόντων της προσφεύγουσας από την έδρα της στο προς την κοινότητα της (έδρα της αντισυμβαλλομένης), για τα οποία εξεδόθη το υπ’ αριθμ. /2014 τιμολόγιο, και αφορούσε την παράδοση των 1060,8 kg, τα οποία αναφέρονται στο υπ’ αριθμ. /2014 τιμολόγιο και το σχετικό δελτίο αποστολής.

(2) Το από 14.03.2014 δελτίο μεταφοράς (CMR), το οποίο εξεδόθη από την μεταφορική επιχείρηση “.....” και το οποίο αφορά την μεταφορά των προϊόντων της προσφεύγουσας από την έδρα της στο προς την κοινότητα της (έδρα της αντισυμβαλλομένης), και αφορούσε την παράδοση των 1085,7 kg, τα οποία αναφέρονται στο υπ’ αριθμ. 576/2014 τιμολόγιο και το σχετικό δελτίο αποστολής.

(3) Το από 18.03.2014 δελτίο μεταφοράς (CMR), το οποίο εξεδόθη από την μεταφορική επιχείρηση “.....” και το οποίο αφορά την μεταφορά των προϊόντων της προσφεύγουσας από την έδρα της στο προς την κοινότητα της (έδρα της αντισυμβαλλομένης), και αφορούσε την παράδοση των 1217,3 kg, τα οποία αναφέρονται στο υπ’ αριθμ. /2014 τιμολόγιο και το σχετικό δελτίο αποστολής.

(4) Το από 02.04.2014 δελτίο μεταφοράς (CMR), το οποίο εξεδόθη από την μεταφορική επιχείρηση “.....” και το οποίο αφορά την μεταφορά των προϊόντων της προσφεύγουσας από την έδρα της στο προς την κοινότητα της (έδρα της αντισυμβαλλομένης)

και αφορούσε την παράδοση των 1132,7 kg, τα οποία αναφέρονται στο υπ' αριθμ./2014 τιμολόγιο και το σχετικό δελτίο αποστολής.

(5) Το από 05.04.2014 δελτίο μεταφοράς (CMR), το οποίο εξεδόθη από την μεταφορική επιχείρηση “.....” και το οποίο αφορά την μεταφορά των προϊόντων της προσφεύγουσας από την έδρα της στο προς την κοινότητα της(έδρα της αντισυμβαλλομένης)

και αφορούσε την παράδοση των 1010,5 kg, τα οποία αναφέρονται στο υπ' αριθμ./2014 τιμολόγιο και το σχετικό δελτίο αποστολής.

(6) Το από 07.04.2014 δελτίο μεταφοράς (CMR), το οποίο εξεδόθη από την μεταφορική επιχείρηση “.....” και το οποίο αφορά την μεταφορά των προϊόντων της προσφεύγουσας από την έδρα της στο προς την κοινότητα της(έδρα της αντισυμβαλλομένης)

και αφορούσε την παράδοση των 1142,1 kg, τα οποία αναφέρονται στο υπ' αριθμ./2014 τιμολόγιο και το σχετικό δελτίο αποστολής.

(7) Το από 12.04.2014 δελτίο μεταφοράς (CMR), το οποίο εξεδόθη από την μεταφορική επιχείρηση “.....” και το οποίο αφορά την μεταφορά των προϊόντων της προσφεύγουσας από την έδρα της στο προς την κοινότητα της(έδρα της αντισυμβαλλομένης)

και αφορούσε την παράδοση των 1156,2 kg, τα οποία αναφέρονται στο υπ' αριθμ./2014 τιμολόγιο και το σχετικό δελτίο αποστολής.

(8) Το από 15.04.2014 δελτίο μεταφοράς (CMR), το οποίο εξεδόθη από την μεταφορική επιχείρηση “.....” και το οποίο αφορά την μεταφορά των προϊόντων της προσφεύγουσας από την έδρα της στο προς την κοινότητα της(έδρα της αντισυμβαλλομένης)

και αφορούσε την παράδοση των 1165,6 kg, τα οποία αναφέρονται στο υπ' αριθμ./2014 τιμολόγιο και το σχετικό δελτίο αποστολής.

(9) Το από 25.04.2014 δελτίο μεταφοράς (CMR), το οποίο εξεδόθη από την μεταφορική επιχείρηση “.....” και το οποίο αφορά την μεταφορά των προϊόντων της προσφεύγουσας από την έδρα της στο προς την κοινότητα της(έδρα της αντισυμβαλλομένης)

και αφορούσε την παράδοση των 1062,2 kg, τα οποία αναφέρονται στο υπ' αριθμ./2014 τιμολόγιο και το σχετικό δελτίο αποστολής.

(10) Το από 03.05.2014 δελτίο μεταφοράς (CMR), το οποίο εξεδόθη από την μεταφορική επιχείρηση “.....” και το οποίο αφορά την μεταφορά των προϊόντων της προσφεύγουσας από την έδρα της στο προς την κοινότητα της(έδρα της αντισυμβαλλομένης)

και αφορούσε την παράδοση των 1071,6 kg, τα οποία αναφέρονται στο υπ' αριθμ./2014 τιμολόγιο και το σχετικό δελτίο αποστολής.

(11) Το από 06.05.2014 δελτίο μεταφοράς (CMR), το οποίο εξεδόθη από την μεταφορική επιχείρηση “.....” και το οποίο αφορά την μεταφορά των προϊόντων της προσφεύγουσας από την έδρα της στο προς την κοινότητα της(έδρα της αντισυμβαλλομένης)

και αφορούσε την παράδοση των 592 kg, τα οποία αναφέρονται στο υπ' αριθμ./2014 τιμολόγιο και το σχετικό δελτίο αποστολής.

(12) Το από 31.05.2014 δελτίο μεταφοράς (CMR), το οποίο εξεδόθη από την μεταφορική επιχείρηση “.....” και το οποίο αφορά την μεταφορά των προϊόντων της προσφεύγουσας από την έδρα της στοπρος την κοινότητα της(έδρα της αντισυμβαλλομένης)

και αφορούσε την παράδοση των 1377,1 kg, τα οποία αναφέρονται στο υπ’ αριθμ. /2014 τιμολόγιο και το σχετικό δελτίο αποστολής.

(13) Το από 08.07.2014 δελτίο μεταφοράς (CMR), το οποίο εξεδόθη από την μεταφορική επιχείρηση “.....” και το οποίο αφορά την μεταφορά των προϊόντων της προσφεύγουσας από την έδρα της στοπρος την κοινότητα της(έδρα της αντισυμβαλλομένης)

και αφορούσε την παράδοση των 1491,1 kg, τα οποία αναφέρονται στο υπ’ αριθμ. /2014 τιμολόγιο και το σχετικό δελτίο αποστολής.

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκομίζει εκ νέου τα κρινόμενα τιμολόγια πώλησης με τα σχετικά δελτία αποστολής. Επιπλέον προσκομίζει πληρωμές από την εταιρεία, με αριθμό μητρώου ΦΠΑ, την καρτέλα του εν λόγω πελάτη για το διάστημα 01.01.2014 -31.12.2014 και τον έλεγχο που πραγματοποίησε στο “Σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών για το φόρο προστιθέμενης αξίας (VIES) Επαλήθευση αριθ. ΦΠΑ” όπου μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ της ισχύει και ως ημερομηνία παραλαβής της αίτησης αναφέρεται η 10/03/2020.

Επειδή από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στη προσφεύγουσα επιχείρηση από τη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, ο έλεγχος έκρινε ότι τα προϊόντα των ανωτέρω συναλλαγών διατέθηκαν στην Ελλάδα και όχι στην Ιταλία, σε φορολογητέες πράξεις-εκροές, υπαγόμενες σύμφωνα με το ν.2859/2000 σε συντελεστή φόρου 13% και συνεπώς δεν αφορούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις. Ειδικότερα, η κρίση του ελέγχου εδράζεται στο γεγονός ότι δεν προσκομίστηκαν τα αντίγραφα πρωτότυπα CMR που να φέρουν την υπογραφή και τα στοιχεία αυτών που παρέλαβαν τα προϊόντα όπως επίσης και κανένα άλλο στοιχείο που να αποδεικνύει την φυσική μεταφορά των αγαθών στον παραλήπτη.

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα επιχείρηση μεταξύ άλλων προσκόμισε τα CMR με τα στοιχεία αυτών που παρέλαβαν τα προϊόντα.

Επειδή, στην με ημερομηνία 15/04/2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής προτείνεται η αποδοχή της ενδικοφανούς προσφυγής και συγκεκριμένα όσον αφορά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας επιχείρησης για την ενδοκοινοτικές παραδόσεις αναφέρονται τα ακόλουθα:

«.....Από την προσκόμιση των ανωτέρω στοιχείων με την κατάθεση της προσφυγής αποδεικνύεται η φυσική μεταφορά των αγαθών στον παραλήπτη και προκύπτει ότι οι ανωτέρω ενδοκοινοτικές παραδόσεις είναι πράξεις απαλλασσόμενες του ΦΠΑ εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις. Με απαραίτητη προϋπόθεση για την απαλλαγή από ΦΠΑ της ενδοκοινοτικής παράδοσης είναι η φυσική μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα σε άλλο κράτος- μέλος. (άρθρο 28 του Ν.2859/2000).....»

Επειδή, η υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις ως άνω απόψεις της φορολογικής αρχής. Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει βάσιμος και αποδεκτός.

Ως προς τον 2^ο Ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 11 «Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών» του ν.2859/2000 ορίζεται ότι:

«1. Ενδοκοινοτική απόκτηση, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται η απόκτηση της εξουσίας να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, που αποστέλλονται ή μεταφέρονται στον αποκτώντα από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, στο εσωτερικό της χώρας από άλλο κράτος - μέλος, από το οποίο αναχώρησε η αποστολή ή η μεταφορά του αγαθού.....»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 12 «Πράξεις θεωρούμενες ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών» του ν.2859/2000 ορίζεται ότι:

«Θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2:

- α) η παραλαβή αγαθού στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο για τις ανάγκες της επιχείρησής του, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται από τον ίδιο ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του, από ένα άλλο κράτος - μέλος εντός του οποίου έχει παραχθεί, εξορυχθεί, μεταποιηθεί, αγορασθεί, αποκτηθεί ή έχει εισαχθεί σ' αυτό το κράτος - μέλος από τον ίδιο, στα πλαίσια της επιχείρησής του,*
- β) η παραλαβή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας από νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται από το ίδιο πρόσωπο από άλλο κράτος - μέλος, στο οποίο είχαν εισαχθεί από το πρόσωπο αυτό,*
- γ) η μετακίνηση αγαθών από άλλο κράτος - μέλος στο εσωτερικό της χώρας, κατά ανάλογη εφαρμογή του δεύτερου και τρίτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του παρόντος.»*

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 15 «Τόπος ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών» του ν.2859/2000 ορίζεται ότι:

«1. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον τα αγαθά κατά το χρόνο της άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς προς τον αποκτώντα βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας.

2. Επίσης, η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον γίνεται από υποκείμενο στο φόρο εγκαταστημένο στο εσωτερικό της χώρας, ο οποίος δεν αποδεικνύει ότι τα αγαθά αυτά αποτέλεσαν αντικείμενο ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών σε άλλο κράτος - μέλος. Για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου θεωρείται ότι η ενδοκοινοτική απόκτηση φορολογήθηκε στο άλλο κράτος - μέλος, όπου πραγματοποιήθηκε η άφιξη των αγαθών, εφόσον: α) ο αποκτών αποδεικνύει ότι πραγματοποίησε την απόκτηση αυτή με σκοπό την πραγματοποίηση μεταγενέστερης παράδοσης αγαθών εντός του άλλου κράτους - μέλους και για την οποία παράδοση υπόχρεος για την καταβολή του φόρου έχει οριστεί ο παραλήπτης των αγαθών, ο οποίος είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο Φ.Π.Α. εντός του άλλου κράτους - μέλους και β) ο αποκτών έχει εκπληρώσει τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 5 του άρθρου 36.

3. Κατά παρέκκλιση των διατάξεων της παραγράφου 1, δε θεωρείται ότι πραγματοποιείται ενδοκοινοτική απόκτηση στο εσωτερικό της χώρας όταν συντρέχουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις: α) η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο άλλου κράτους - μέλους, ο οποίος δεν είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας, β) τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται στο εσωτερικό της χώρας από κράτος - μέλος διαφορετικό από αυτό εντός του οποίου ο υποκείμενος στο φόρο της περίπτωσης α' διαθέτει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α γ) η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται με σκοπό τη διενέργεια μεταγενέστερης παράδοσης αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, για την οποία παράδοση υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο παραλήπτης των αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35, δ) ο παραλήπτης των αγαθών είναι υποκείμενος στο φόρο ή μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγγεγραμμένα στο μητρώο Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας.....»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 36 «Τόπος Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο» του ν.2859/2000 ορίζεται ότι:

«5. Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 και 12, καθώς και παραδόσεις αγαθών, οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, υποχρεούται επίσης:

α) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 28 και του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 15,...».

Επειδή στην από 30/12/2020 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ Κορίνθου αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση κατά το φορολογικό έτος 2014 πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και πράξεις λήπτη ως ακολούθως:

Φορολογικό έτος	Λογαριασμός	2014
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις (ΙΤΑΛΙΑ)	Λογ. : 24.01.2000	245.807,75
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις (ΔΑΝΙΑ)	Λογ. : 24.01.3000	62.707,50
Πράξεις λήπτη	Λογ. : 64.00.1000	14.614,75
	ΣΥΝΟΛΟ	323.130,00

Οι αποκτήσεις αφορούν σε αγορές τροφών για τις ιχθυοκαλλιέργειες της προσφεύγουσας. Προμηθεύτρια επιχείρηση είναι η Δανέζικη επιχείρηση με τη επωνυμία και η Ιταλική με αριθμό μητρώου ΦΠΑ και αντίστοιχα. Για τις πραγματοποιημένες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις υποβλήθηκαν ανακεφαλαιωτικοί πίνακες. Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο προέκυψε ότι οι κατωτέρω συναλλαγές:

Παραστατικό / Ημερομηνία	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	Αξία €
...../2014		20.902,50€
...../2014		20.902,50€

δηλώθηκαν ως Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις στις Περιοδικές Δηλώσεις Φ.Π.Α. περιόδων 11ος/2014 και 12ος/2014 αλλά και στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων. Επιπλέον προσκομίσθηκαν στον έλεγχο τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία πλην όμως δεν τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου τα στοιχεία που να αποδεικνύουν την μεταφορά των ανωτέρω από άλλο κράτος μέλος. Ο έλεγχος έκρινε ότι οι ανωτέρω συναλλαγές δεν μπορούν να αντιμετωπισθούν και να φορολογηθούν στην Ελλάδα ως ενδοκοινοτική

απόκτηση εφόσον δεν τέθηκαν στη διάθεση του τα στοιχεία αυτά που να αποδεικνύουν ότι τα αγαθά αυτά αποτέλεσαν αντικείμενο ενδοκοινοτικής απόκτησης από άλλο κράτος μέλος και συνεπώς η προσφεύγουσα επιχείρηση οφείλει να αποδώσει τον οφειλόμενο φόρο που αναλογεί σε αυτά.

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκομίζει:

A) εκ νέου τα ανωτέρω δύο παραστατικά.

B) το υπ' αριθμ./2014 δελτίο αποστολής εμπορευμάτων το οποίο εξεδόθη από τον εκτελωνιστή και στο οποίο αναφέρεται ως πελάτης η προσφεύγουσα επιχείρηση, το παραστατικό Νο και ότι ο σκοπός της διακίνησης είναι ενδοκοινοτική συναλλαγή.

Γ) το υπ' αριθμ./2014 δελτίο αποστολής εμπορευμάτων το οποίο εξεδόθη από τον εκτελωνιστή και στο οποίο αναφέρεται ως πελάτης η προσφεύγουσα επιχείρηση, το παραστατικό Νο και ότι ο σκοπός της διακίνησης είναι ενδοκοινοτική συναλλαγή.

Δ) την από 22/10/2014 εξουσιοδότηση του νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας προς τον προς εκτελωνισμό προϊόντων.

E) εκτύπωση καθολικού εκ της καρτέλας του προμηθευτή για το διάστημα 01.01.2015 – 31.12.2015.

ΣΤ) αντίγραφα εμβασμάτων προς την

Επειδή από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στη προσφεύγουσα επιχείρηση από τη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, ο έλεγχος έκρινε ότι οι κρινόμενες συναλλαγές δεν μπορούν να αντιμετωπισθούν και να φορολογηθούν στην Ελλάδα ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις. Ειδικότερα, η κρίση του ελέγχου εδράζεται στο γεγονός ότι δεν τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου τα στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι τα αγαθά των κρινόμενων συναλλαγών αποτέλεσαν αντικείμενο ενδοκοινοτικής απόκτησης από άλλο κράτος μέλος.

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκομίστηκαν νέα στοιχεία που δεν είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α.

Επειδή, στην με ημερομηνία 15/04/2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής προτείνεται η αποδοχή της ενδικοφανούς προσφυγής και συγκεκριμένα όσον αφορά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας επιχείρησης για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αναφέρεται ότι **με την προσκόμιση των νέων στοιχείων αποδεικνύεται η μεταφορά των ανωτέρω παραστατικών από το άλλο κράτος μέλος στην έδρα της προσφεύγουσας επιχείρησης.**

Επειδή, η υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις ως άνω απόψεις της φορολογικής αρχής. Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει βάσιμος και αποδεκτός.

Ως προς τον 3^ο Ισχυρισμό

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση ισχυρίζεται ότι πρέπει να ακυρωθεί η υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου καθώς δεν υποβλήθηκε ανακριβής δήλωση Φ.Π.Α.

Επειδή η Υπηρεσία μας αποδέχεται τον 1^ο και 2^ο ισχυρισμό της προσφεύγουσας, συνεπώς δεν προκύπτει υποβολή ανακριβών φορολογικών δηλώσεων Φ.Π.Α. από την προσφεύγουσα και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει βάσιμος και αποδεκτός.

Ως προς τον 4^ο Ισχυρισμό

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση ισχυρίζεται ότι πρέπει να ακυρωθεί η υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου καθώς δεν επιβάλλεται πρόστιμο λόγω της μείωσης του πιστωτικού υπολοίπου από τον έλεγχο.

Επειδή η Υπηρεσία μας αποδέχεται τον 3^ο ισχυρισμό που αφορούσε την ακύρωση της υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου. Συνεπώς παρέλκει η εξέταση του προβαλλόμενου ισχυρισμού.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αρ. πρωτ./30-03-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση των α) υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και β) υπ' αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου φορολογικού έτους 2014.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

A) Η υπ' αριθ...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

B)

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ(Α)	ΕΛΕΓΧΟΥ(Β)	ΔΕΔ(Γ)	ΔΙΑΦΟΡΑ(Γ-Α)
Αξία φορολογητέων εκροών	692.198,63	762.742,96	692.198,63	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	571.180,39	529.375,39	571.180,39	0,00
Φόρος εκροών	91.447,29	100.618,06	91.447,29	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	193.163,80	187.729,14	193.163,80	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο	101.716,51	87.111,08	101.716,51	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο				
Πρόστιμα άρθρου 58/58 ^Α Κ.Φ.Δ.				
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή				
Υπόλοιπο φόρου	101.716,51	87.111,08	101.716,51	0,00
για έκπτωση				
για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Σ) Η υπ' αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013

Πρόστιμο	0,00
----------	------

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο 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.