



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 24.01.2022

Αριθμός απόφασης: 137

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

δ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **28.09.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:**, νομίμως εκπροσωπούμενης, με

έδρα στα Κύμινια Θεσσαλονίκης επί της οδού Δαβάκη αρ. 141 – Τ.Κ.57300, κατά α) της με αρ./26.08.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2021 - 31.03.2021, β) της με αρ...../26.08.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.04.2021 - 30.04.2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 28.09.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, 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:

-α) Με την με αρ./26.08.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2021 - 31.03.2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο στο ποσό των 10.294,47€, έναντι του αρχικού πιστωτικού υπολοίπου ύψους 45.760,06€ ήτοι μεταβλήθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο κατά το ποσό των 35.465,59€

Η διαφορά πιστωτικού υπολοίπου προέκυψε επειδή ο έλεγχος διαπίστωσε ότι: για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις από την επιχείρηση της προσφεύγουσας προς τις αλλοδαπές, Ισπανικές Εταιρίες: α) με την επωνυμία με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.στην οποία εξέδωσε το με αρ.03.2021 τιμολόγιο συνολικής αξίας 88.070,00€, β) με την επωνυμία με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.και εξέδωσε το με αρ.03.2021 τιμολόγιο συνολικής αξίας 47.597,20€, γ) με την επωνυμία με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α..... στην οποία εξέδωσε το με αρ.03.2021 τιμολόγιο συνολικής αξίας 82.400,00€ και δ) με την επωνυμία με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. στην οποία εξέδωσε το με αρ.2021 τιμολόγιο συνολικής αξίας 54.745,00€, ήτοι συνολικής αξίας 272.812,20€, για την φορολογική περίοδο 01.03.2021 - 31.03.2021, δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της παράδοσης αγαθών σε άλλο κράτος βάσει των διατάξεων της ΠΟΛ.1999 και της ΔΕΛ Α 1197280 ΕΞ 2013/24-12-2013. Οι παραπάνω συναλλαγές συνολικής αξίας 272.812,20€, κρίθηκαν από τον έλεγχο ως φορολογητέες εκροές με αναλογούντα Φ.Π.Α. 13%, ύψους 35.465,59€.

-β) Με την με αρ./26.08.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.04.2021 - 30.04.2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, επιβλήθηκε

σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους **12.904,78€**, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α ποσού **6.452,39€**, ήτοι **συνολικό ποσό 19.357,17€**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή ο έλεγχος διαπίστωσε ότι: για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις από την επιχείρηση της προσφεύγουσας προς τις αλλοδαπές, Ισπανικές Εταιρίες: α) με την επωνυμία με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. προς την οποία εξέδωσε το με αρ.04.2021 τιμολόγιο συνολικής αξίας **92.460,00€**, β) με την επωνυμία με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. προς την οποία εξέδωσε το με αρ.04.2021 τιμολόγιο συνολικής αξίας **50.791,00€**, γ) με την επωνυμία με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. προς την οποία εξέδωσε το με αρ. 07/29.04.2021 τιμολόγιο συνολικής αξίας **101.450,00€** και δ) με την επωνυμία με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. προς την οποία εξέδωσε το με αρ.04.2021 τιμολόγιο συνολικής αξίας **31.020,00€**, ήτοι **συνολικής αξίας 275.721,00€**, για την φορολογική περίοδο **01.04.2021 - 30.04.2021**, δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της παράδοσης αγαθών σε άλλο κράτος βάσει των διατάξεων της ΠΟΛ. 1201/1999 και της ΔΕΛ Α 1197280 ΕΞ 2013/24-12-2013. Οι παραπάνω συναλλαγές συνολικής αξίας **275.721,00€**, κρίθηκαν από τον έλεγχο ως φορολογητέες εκροές με αναλογούντα Φ.Π.Α. 13%, ύψους **35.843,73€**.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν στα πλαίσια ελέγχου φορολογίας Φ.Π.Α. που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. για τις φορολογικές περιόδους **01.01.2021 - 31.03.2021** και **01.04.2021 - 30.04.2021** δυνάμει των με αρ. ...2021 και2021 σχετικών εντολών ελέγχου.

Αιτία των ως άνω διενεργηθέντων ελέγχων αποτέλεσε: α) η με αρ. ...04.2021 (RUN ...) αίτηση επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ποσού **45.760,06€** για τη φορολογική περίοδο **01.01.2021 - 31.03.2021** με συνημμένη την με αριθμό 12071/22.04.2021 περιοδική δήλωση ΦΠΑ του 3^{ου} μήνα 2021 και β) η με αρ.05.2021 (RUN αίτηση επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ποσού **22.938,95€** για τη φορολογική περίοδο **01.04.2021 - 30.04.2021**. με συνημμένη την με αριθμό περιοδική δήλωση ΦΠΑ-05-2021 δήλωση του 4^{ου} μήνα 2021.

Από τον έλεγχο στα πληροφοριακά συστήματα Taxis και Elenxis και στα φορολογικά στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα επιχείρηση, για τις συναλλαγές προς τις ως άνω αλλοδαπές, Ισπανικές Εταιρίες διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

Κατά τις υπό κρίση περιόδους η κύρια δραστηριότητα που άσκησε η ελεγχόμενη επιχείρηση ήταν: το «ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΛΙΠΑΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΓΡΟΧΗΜΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ», τηρεί διπλογραφικά βιβλία, εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. και κατά την έναρξη της (21.01.2021) δήλωσε ότι θα πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις και αποκτήσεις.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΩΣ ΑΝΩ ΙΣΠΑΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

❖ **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟ 01.01.2021 ΕΩΣ 31.03.2021**

Οι συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις προς τις Ισπανικές Επιχειρήσεις ανέρχονται σε στην **272.812,20€**, φορολογική περίοδο **01.01.2021 - 31.03.2021**, ως κάτωθι:

A/A	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	ΙΣΠΑΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	VAT/ΑΦΜ	ΑΞΙΑ (ευρώ)
1	18.03.2021	.....	.....	88.070,00
2	/26.03.2021	.....	...	47.597,20
3	29.03.2021	.....	.....	82.400,00
4	...30.03.2021	.....	.....	54.745,00
		ΣΥΝΟΛΟ		272.812,20

Ελέγχθηκαν οι ΑΦΜ/ΦΠΑ των Ισπανικών επιχειρήσεων όπου και διαπιστώθηκε ότι είναι ενεργές επιχειρήσεις και δεν συμπεριλαμβάνονται στους εξαφανισμένους εμπόρους.

Υποβλήθηκαν Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων για τις πωλήσεις που πραγματοποιήθηκαν.

Ελέγχθηκαν οι εξοφλήσεις των ως άνω συναλλαγών, μέσω διατραπεζικού συστήματος (ΕΞΤΡΕ της Τράπεζας) καθώς και τα CMR που τα συνοδεύουν και διαπιστώθηκαν τα εξής :

✓ Σε όλα τα τιμολόγια που έχουν εκδοθεί αναφέρεται τόπος φόρτωσης με ΑΦΜ χωρίς να έχουν προσκομιστεί έγγραφα που να πιστοποιούν μεταφορά εμπορευμάτων από την ελεγχόμενη προς την εταιρία logistics.

✓ Στα invoice03.2021,03.2021 αναφέρεται τόπος φόρτωσης η Αποθήκη 1 ενώ η επιχείρηση δεν έχει δηλώσει εγκαταστάσεις εσωτερικού πέρα από την έδρα της. Από το προσκομισθέν αντίστοιχο CMR είναι αδύνατον να ληφθούν πληροφορίες όπως το ΑΦΜ του μεταφορέα, ο αριθμός του τιμολογίου και ο τόπος φόρτωσης.

✓ Στα invoice ...03.2021,03.2021 αναφέρεται επίσης τόπος φόρτωσης η Αποθήκη 1 Τα προσκομισθέντα αντίστοιχο CMR αναφέρουν ως παραλήπτη την με ΑΦΜκαι όχι την εταιρεία της Ισπανίας στην οποία εκδόθηκε το τιμολόγιο από την ελεγχόμενη εταιρεία. Επίσης δεν υπάρχει υπογραφή της παραλήπτριας εταιρίας.

✓ Επιπροσθέτως δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο κανένα περαιτέρω στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η παράδοση των πωληθέντων αγαθών στον τελικό πελάτη.

❖ **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟ 01.04.2021 ΕΩΣ 30.04.2021**

Οι συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις προς τις Ισπανικές Επιχειρήσεις ανέρχονται σε **275.721,00€**, στην φορολογική περίοδο **01.04.2021 - 30.04.2021**, ως κάτωθι:

A/A	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	ΙΣΠΑΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	VAT/ΑΦΜ	ΑΞΙΑ (ευρώ)
1	../07.04.2021	.....	.....	92.460,00
2	../28.04.2021	.....	.....	50.791,00
3	../29.04.2021	.....	.....	101.450,00
4	../29.04.2021	.....	.....	31.020,00
		ΣΥΝΟΛΟ		275.721,00

Ελέγχθηκαν οι ΑΦΜ/ΦΠΑ των Ισπανικών επιχειρήσεων όπου και διαπιστώθηκε ότι είναι ενεργές επιχειρήσεις και δεν συμπεριλαμβάνονται στους εξαφανισμένους εμπόρους.

Υποβλήθηκαν Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων για τις πωλήσεις που πραγματοποιήθηκαν.

Ελέγχθηκαν οι εξοφλήσεις των ως άνω συναλλαγών, μέσω διατραπεζικού συστήματος (ΕΞΤΡΕ της Τράπεζας) καθώς και τα CMR που τα συνοδεύουν και διαπιστώθηκαν τα εξής :

✓ Σε όλα τα τιμολόγια που έχουν εκδοθεί αναφέρεται τόπος φόρτωσης χωρίς να έχουν προσκομιστεί έγγραφα που να πιστοποιούν μεταφορά εμπορευμάτων από την ελεγχόμενη προς την εταιρία

✓ Στα invoice **.-2021**, **..04-2021** και **..9-04-2021** τα προσκομισθέντα αντίστοιχα CMR αναφέρουν ως παραλήπτη την και όχι την εταιρεία της Ισπανίας στην οποία εκδόθηκε το τιμολόγιο από την ελεγχόμενη εταιρεία.

✓ Στο invoice **.-04-2021** το προσκομισθέν αντίστοιχο CMR δεν περιέχει τις λεπτομέρειες της μεταφοράς όπως το τιμολόγιο και τον μεταφορέα και είναι αδύνατη η εξακρίβωση της συναλλαγής.

✓ Επιπροσθέτως δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο κανένα περαιτέρω στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η παράδοση των πωληθέντων αγαθών στον τελικό πελάτη.

Κατόπιν των ανωτέρω αναφερθέντων οι ως άνω ενδοκοινοτικές παραδόσεις κρίθηκαν από τον έλεγχο ως φορολογητέες εκροές επειδή δεν προσκομίστηκαν επαρκή στοιχεία.

Παράλληλα από τον έλεγχο είχε σταλεί με συστημένη επιστολή το υπ.αρ.-07/2021 αίτημα διοικητικής συνδρομής στη Διεύθυνση Ελέγχων.

Επιπλέον εστάλησαν στην προσφεύγουσα τα με αριθμό07.2021 και07.2021 Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρο 28 του Ν.4174/2013 προκειμένου να θέσει τις έγγραφες απόψεις της εντός της οριζόμενης προθεσμίας των είκοσι (20) ημερών. Η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη κατέθεσε το με αρ.....2021 έγγραφο υπόμνημα. Ακολούθως αφού λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις της προσφεύγουσας συντάχθηκαν οι από 26.08.2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου ΦΠΑ στις οποίες εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων για τους κάτωθι λόγους:

- Έλλειψη νομίμου και επαρκούς αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων. Ειδικότερα, ισχυρίζεται:

-Παραβίαση του συστήματος απαλλαγών του ΦΠΑ και του δικαιώματος έκπτωσης και επιστροφής , όπως κατοχυρώνεται στο Ευρωπαϊκό Δίκαιο και την Εθνική έννομη τάξη

-Παραβίαση της αρχής της ισοδυναμίας και της αποτελεσματικότητας.

-Οι προσβαλλόμενες είναι νομικά πλημμελείς και ακυρωτέες, καθώς δεν περιλαμβάνουν οποιαδήποτε αναφορά στο νόμο και στις διατάξεις αυτές που η φορολογική αρχή υποστηρίζει πως παραβιάστηκαν εκ μέρους της.

-Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας

-Αναιτιολόγητα και αβάσιμα υποβλήθηκε το πρόστιμο ύψους 6.452,39€ στη με αρ./26.08.2021 προσβαλλόμενη πράξη.

-Παράλειψη διενέργειας ελεγκτικών διασταυρώσεων μέσω των διαθέσιμων ελεγκτικών μηχανισμών της φορολογικής αρχής, καθώς και της διοικητικής συνδρομής των αρμόδιων τελωνειακών ή φορολογικών αρχών του κράτους –μέλους παράδοσης των πωληθέντων (στην Ισπανία).(επισυνάπτονται σχετικά φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια Δ.Αποστολής CMR, αποδείξεις πληρωμής, σύμβαση υπηρεσιών με την, ημερολόγιο κινήσεων αποθήκης με τις παραδόσεις των εμπορευμάτων της προσφεύγουσας).

Με την εν λόγω ενδικοφανή η προσφεύγουσα προσκομίζει το με αρ. πρωτ. **ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ** **ΕΜΠ συμπληρωματικό υπόμνημα** με το οποίο μας γνωστοποιεί ότι η Δ.Ο.Υ. έλαβε απαντητικό έγγραφο σχετικά με το αίτημα διοικητικής συνδρομής που υπέβαλε στη Διεύθυνση Ελέγχων για τις εν λόγω Ισπανικές επιχειρήσεις Κατόπιν αυτού υποβάλλει ως νέα στοιχεία την από 07.12.2021 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. από την οποία προκύπτει

ότι τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις φορολογικής περιόδου 01.05.2021 – 31.05.2021 προς τις ίδιες ως άνω Ισπανικές Επιχειρήσεις ο έλεγχος τις έκανε δεκτές, στηριζόμενος κυρίως στο απαντητικό έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων κατόπιν του αιτήματος διοικητικής συνδρομής της ίδιας Δ.Ο.Υ. Ως εκ τούτου και οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις των υπό κρίση φορολογικών περιόδων **01.01.2021 - 31.03.2021 και 01.04.2021 - 30.04.2021** προς τις εν λόγω Ισπανικές Επιχειρήσεις, έχουν πραγματοποιηθεί και πληρούνται οι προϋποθέσεις των διατάξεων της ΠΟΛ. 1201/1999 και της ΔΕΛ Α 1197280 ΕΞ 2013/24-12-2013 και συνεπώς είναι απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α.

Στις **24.01.2022** από τη Δ.Ο.Υ. εστάλησαν **συμπληρωματικά στοιχεία** στην Υπηρεσία μας με το με αρ. πρωτ.01.2022 (ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ2022) διαβιβαστικό έγγραφο προκειμένου να εξετασθούν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τα οποία αφορούν το με αρ.πρωτ. **ΔΕΛ ΣΤ2021 ΕΜΠ** απαντητικό έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης-Τμήμα ΣΤ Διοικητικής Συνεργασίας και Ανταλλαγής πληροφοριών στον τομέα Φ.Π.Α., στο σχετικό με αρ.πρωτ./2021 αίτημα διοικητικής συνδρομής της Δ.Ο.Υ.

-Παράλληλα, η προσφεύγουσα αιτείται να κληθεί από την Υπηρεσία μας να παραστεί κατά τη συζήτηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς ανάπτυξη των ισχυρισμών που διαλαμβάνονται σε αυτή.

Ως προς το αίτημα της προσφεύγουσας να κληθεί από την Υπηρεσία μας να παραστεί κατά τη συζήτηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς ανάπτυξη των διαλαμβανόμενων σε αυτή ισχυρισμών της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων «...η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, [...], λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. [...]. **Αν η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση. [...].»**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1-5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017

(ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης (25-02-2020) στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων «1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ερευνά [...] τα πραγματικά και νομικά ζητήματα των υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση. Η διαδικασία διεξάγεται εγγράφως, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο παρόν άρθρο. 2. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, εάν το κρίνει απαραίτητο, δύναται [...] να καλεί τον υπόχρεο [...], προκειμένου να εκφράσει εγγράφως, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών το αργότερο, τις απόψεις του ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς. 3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, [...], προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημα του νέα πραγματικά περιστατικά. [...]. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεση της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης. 4. ...η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης [...] και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο. 5. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και εφόσον κατά την κρίση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών συντρέχει λόγος, η προβλεπόμενη στις παραγράφους 2 και 3 [...] ακρόαση διεξάγεται προφορικώς[...].»

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την παρ. Δ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/ 4.3.2014 εγκυκλίου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των στοιχείων του φακέλου και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση, εκδίδει απόφαση [...]. 2. [...]. 3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. [...].»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας αιτείται να κληθεί από την Υπηρεσία μας να παραστεί κατά τη συζήτηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς ανάπτυξη των διαλαμβανόμενων σε αυτή ισχυρισμών της. Όπως όμως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 ν. 4174/2013 και του άρθρου 3 παρ. 1 -5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης (03-08-2021) στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, η Υπηρεσία μας δύναται να καλέσει το υπόχρεο πρόσωπο (εν προκειμένω, την προσφεύγουσα) σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις της προφορικώς, κάτι που μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις μπορεί να συμβεί και μόνον εφόσον κατά την κρίση της Υπηρεσίας μας συντρέχει λόγος) ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς, αλλά μόνο αν κρίνει κάτι τέτοιο απαραίτητο. Στην προκειμένη περίπτωση, δεν κρίθηκε απαραίτητο να κληθεί η προσφεύγουσα να εκφράσει τις απόψεις της προφορικώς ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς ούτε πολύ περισσότερο συντρέχει κάποιος ιδιαίτερος εξαιρετικός λόγος, ώστε κατ' εξαίρεση να πρέπει να κληθεί από την Υπηρεσία μας, προκειμένου να αναπτύξει τους προβαλλόμενους με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμούς της. Για όλους τους παραπάνω λόγους, το αίτημα της προσφεύγουσας να κληθεί από την Υπηρεσία μας να παραστεί κατά τη συζήτηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς ανάπτυξη των διαλαμβανόμενων σε αυτή ισχυρισμών του απορρίπτεται.

Ως προς τους επιμέρους Ισχυρισμούς της προσφεύγουσας

Επειδή, στο ν. 2859/2000 « Κύρωση Κώδικα φόρου προστιθέμενης αξίας»-(Α' 248)ορίζονται μεταξύ άλλων τα εξής:

Στο άρθρο 5 ότι: «1. Παράδοση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, καθώς και τα ακίνητα του άρθρου 6. Εξομοιώνονται με ενσώματα αγαθά η ηλεκτρική ενέργεια, το αέριο, η θερμότητα ή το ψύχος και παρόμοια αγαθά. 2.Κατά την πώληση ή αγορά αγαθών από παραγγελιοδόχο που ενεργεί στο όνομα του, θεωρείται ότι συντελείται παράδοση αγαθών μεταξύ αυτού και του παραγγελέα. Στην περίπτωση αυτή ο παραγγελιοδόχος θεωρείται, κατά περίπτωση, αγοραστής ή πωλητής ως προς τον παραγγελέα».

Στο άρθρο 28 παρ. 1 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, με την ΠΟΛ 1201/29-10-1999 με θέμα (Διευκρινίσεις σχετικά με τη διαδικασία απαλλαγής της παράδοσης αγαθών προς άλλο κράτος μέλος ΣΧΕΤ: Η υπ' αριθ. 1023189/128/1225/0014/ΠΟΛ 1106/26.4.99 ΕΔΥΟ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «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.).

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.

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, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.....».

Επειδή, στο άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «.....Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να

περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 25 ΚΔΔιαδ και 63 παρ. 3 ΚΔΔ με την ενδικοφανή προσφυγή διενεργείται έλεγχος νομιμότητας και σκοπιμότητας της πράξης. Έτσι, δεν δύναται να νοηθεί ενδικοφανής προσφυγή χωρίς ο έλεγχος να καταλαμβάνει και την κατ' ουσίαν επανεξέταση της υπόθεσης. Ιδιαίτερως στις φορολογικές διαφορές, οι οποίες συγκαταλέγονται στις διοικητικές διαφορές ουσίας, όσον αφορά στον τύπο της αιτιολογίας, σύμφωνα με τη νομολογία, μόνον η πλήρης αοριστία της έκθεσης ελέγχου, εξομοιώνεται με παντελή έλλειψη αιτιολογίας, που αντιστοιχεί σε παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, η οποία οδηγεί στην ακύρωση της πράξης και την αναπομπή της υπόθεσης στη Διοίκηση για επανάληψη της διαδικασίας. Αντιθέτως, οι επιμέρους ελλείψεις της αιτιολογίας δεν αποτελούν ουσιώδη τύπο και δεν μπορούν να οδηγήσουν σε ακύρωση της πράξης και επανάληψη της διαδικασίας, καθώς τα διοικητικά δικαστήρια ως δικαστήρια ουσίας δεν δύνανται να ακυρώσουν διοικητική πράξη για λόγους αναγόμενους στη νομιμότητα ή την επάρκεια της αιτιολογίας, αλλά οφείλουν να ερευνήσουν τα ίδια αν συντρέχουν οι απαιτούμενες από το νόμο προϋποθέσεις για την έκδοσή της και να δεχθούν ή να απορρίψουν εν όλω ή εν μέρει τελικά κατά τη δική τους ουσιαστική κρίση την προσφυγή (ΣτΕ 1542/2016, 4596/2012, ΣτΕ 190/2005, ΣτΕ 2170/2003, ΣτΕ 190/2005, ΣτΕ 189/2005).

Επειδή, κατά την άσκηση των εξουσιών τους, τα κ-μ οφείλουν να τηρούν τις γενικές αρχές του δικαίου που αποτελούν τμήμα της έννομης τάξης της Ένωσης, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται ειδικότερα οι αρχές της ασφάλειας δικαίου και της αναλογικότητας καθώς και η αρχή της προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης (βλ., C-286/94, C-340/95, C-401/95 και C-47/96, C-384/04, C-271/06). Όσον αφορά, ειδικότερα, την αρχή της αναλογικότητας, το Δικαστήριο έχει κρίνει ότι, σύμφωνα με την αρχή αυτή, τα μέτρα που τα κ-μ έχουν την ευχέρεια να λαμβάνουν κατά τα προεκτεθέντα δεν πρέπει να βαίνουν πέραν του αναγκαίου μέτρου για την επίτευξη των σκοπών της επακριβούς εισπράξεως του φόρου και της αποφυγής των καταστρατηγήσεων (C-188/09, σκέψη 26).

Επειδή, «η αρχή της αναλογικότητας, κατά τη νομολογία του ΔΕΕ, επιτρέπει στα κ-μ να λαμβάνουν μέτρα ή να θέτουν προϋποθέσεις, -όταν το επιτρέπει η οδηγία-, που σκοπό έχουν την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής ή την αντιμετώπιση της φορολογικής απάτης. Τα μέτρα αυτά κρίνονται ότι είναι συμβατά με το κοινοτικό δίκαιο όταν: α) δεν καθιστούν δυσχερή την άσκηση δικαιωμάτων, β) είναι αναγκαία για τη διασφάλιση των δημοσίων εσόδων και γ) δεν είναι δυσανάλογα σε σχέση με τις αρχές και τους σκοπούς του κοινού συστήματος ΦΠΑ (C-177/99 και 181/99).» (ΦΠΑ Ανάλυση-Ερμηνεία Δημήτρης Σταματόπουλος-Άννα Κλώνη Ν. 2859/2000-Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου- έκδοση 2015, Νομολογία ΔΕΕ σελ. 819).

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με τη νομολογία του Δικαστηρίου της Ε.Ε. (ΔΕΕ), «...προκύπτει ότι η απαλλαγή της ενδοκοινοτικής παραδόσεως αγαθού εφαρμόζεται μόνον εάν το δικαίωμα να διαθέτει κανείς το αγαθό ως κύριος μεταβιβάζεται στον αποκτώντα, εάν ο προμηθευτής αποδεικνύει ότι το αγαθό αυτό απεστάλη ή μεταφέρθηκε σε άλλο κ-μ και, εάν κατόπιν της εν λόγω αποστολής ή μεταφοράς, το εν λόγω αγαθό έχει απομακρυνθεί υλικώς από το έδαφος του κ-μ παραδόσεως (βλ. C-409/04, C-184/05, (C-84/09).

Το Δικαστήριο έχει επίσης κρίνει ότι, μετά την κατάργηση του μεθοριακού ελέγχου μεταξύ των κ-μ, προκύπτει ότι είναι δυσχερές για τη φορολογική αρχή να διασφαλίσει ότι τα εμπορεύματα έχουν όντως εγκαταλείψει το έδαφος του εν λόγω κ-μ. Ως εκ τούτου, οι εθνικές φορολογικές αρχές προβαίνουν στην επαλήθευση αυτή κυρίως βάσει των αποδεικτικών στοιχείων που προσκομίζουν οι υποκείμενοι στον φόρο και των δηλώσεών τους (βλ. C-409/04, σκέψη 44, καθώς και C-184/05, σκέψη 24).

Εντούτοις, δεδομένου ότι καμία από τις διατάξεις της έκτης οδηγίας δεν προβλέπει συγκεκριμένα τίνος είδους αποδείξεις οφείλουν να προσκομίζουν οι υποκείμενοι στον φόρο προκειμένου να τύχουν της απαλλαγής από τον ΦΠΑ, το ζήτημα αυτό, **εμπίπτει στην**

αρμοδιότητα των κ-μ (βλ. C-146/05, σκέψη 24). Επομένως, απόκειται στα κ-μ να καθορίζουν τις προϋποθέσεις υπό τις οποίες απαλλάσσονται από τον φόρο οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις ώστε να διασφαλίζεται η ορθή και απλή εφαρμογή των εν λόγω φοροαπαλλαγών και να αποτρέπεται κάθε ενδεχόμενη φοροδιαφυγή, φοροαποφυγή ή κατάχρηση. Πάντως, κατά την άσκηση των εξουσιών τους, τα κ-μ οφείλουν να τηρούν τις γενικές αρχές του δικαίου που αποτελούν τμήμα της έννομης τάξης της Ένωσης, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται ειδικότερα οι αρχές της ασφάλειας δικαίου και της αναλογικότητας καθώς και η αρχή της προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης (βλ. C-286/94, C-340/95, C-401/95 και C-47/96, C-384/04, C-271/06). Όσον αφορά, ειδικότερα, την αρχή της αναλογικότητας, το Δικαστήριο έχει κρίνει ότι, σύμφωνα με την αρχή αυτή, τα μέτρα που τα κ-μ έχουν την ευχέρεια να λαμβάνουν κατά τα προεκτεθέντα δεν πρέπει να βαίνουν πέραν του αναγκαίου μέτρου για την επίτευξη των σκοπών της επακριβούς εισπράξεως του φόρου και της αποφυγής των καταστρατηγήσεων (C -188/09, σκέψη 26). Αφετέρου, από τη νομολογία του Δικαστηρίου προκύπτει ότι, προκειμένου οι επίμαχες πράξεις να τύχουν της φοροαπαλλαγής του άρθρου 28γ, Α, στοιχείο α', πρώτο εδάφιο, της έκτης οδηγίας, απόκειται στον προμηθευτή των αγαθών να αποδείξει ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις που προβλέπονται για την εφαρμογή της διατάξεως αυτής, συμπεριλαμβανομένων και των προϋποθέσεων που επιβάλλουν τα κ-μ ώστε να διασφαλίζεται η ορθή και απλή εφαρμογή των απαλλαγών και να αποτρέπεται κάθε ενδεχόμενη φοροδιαφυγή, φοροαποφυγή ή κατάχρηση (βλ., C-184/05, σκέψη 26). Ειδικότερα και κατόπιν και των προεκτεθέντων, το δίκαιο της Ένωσης δεν εμποδίζει τα κ-μ να θεωρούν την έκδοση παράτυπων τιμολογίων ως φοροδιαφυγή και να αρνούνται, σε τέτοιες περιπτώσεις, τη χορήγηση φοροαπαλλαγής (βλ., συναφώς, C-454/98, σκέψη 62, καθώς και διάταξη C-395/02 σκέψη 30). (ΦΠΑ Ανάλυση-Ερμηνεία Δημήτρης Σταματόπουλος-Άννα Κλωνή Ν. 2859/2000-Άρθρο 28. Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική παράδοση-Έκδοση 2015-Θέμα 28.1-σελ. 784).

Επειδή, «...κατά πάγια νομολογία, η απαλλαγή της ενδοκοινοτικής παραδόσεως αγαθού εφαρμόζεται μόνον εάν το δικαίωμα να διαθέτει κανείς το αγαθό ως κύριος μεταβιβάζεται στον αποκτώντα, εάν ο πωλητής αποδεικνύει ότι το αγαθό αυτό απεστάλη ή μεταφέρθηκε σε άλλο κράτος μέλος και εάν, κατόπιν της εν λόγω αποστολής ή μεταφοράς, το εν λόγω αγαθό έχει απομακρυνθεί υλικώς από το έδαφος του κράτους μέλους παραδόσεως (βλ. προμνησθείσα απόφαση Teleos κ.λπ., σκέψη 42· αποφάσεις της 27ης Σεπτεμβρίου 2007, C-184/05, Twoh International, Συλλογή 2007, σ. Ι7897, σκέψη 23· της 7ης Δεκεμβρίου 2010, C-285/09, R, που δεν έχει δημοσιευθεί ακόμη στη Συλλογή, σκέψη 41, και της 16ης Δεκεμβρίου 2010, C-430/09, Euro Tyre Holding, που δεν έχει δημοσιευθεί ακόμη στη Συλλογή, σκέψη 29). 32. Όσον αφορά, πρώτον, τη μεταβίβαση στον αποκτώντα του δικαιώματος να διαθέτει ένα ενσώματο

αγαθό ως κύριος, πρέπει να παρατηρηθεί ότι η μεταβίβαση αυτή συνιστά προϋπόθεση εγγενή κάθε παραδόσεως αγαθού, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 14, παράγραφος 1, της οδηγίας 2006/112, και δεν καθιστά από μόνη της δυνατό τον καθορισμό του ενδοκοινοτικού χαρακτήρα της συναλλαγής. 33. Συναφώς, από την απόφαση περί παραπομπής προκύπτει ότι δεν αμφισβητείται ότι αυτή η προϋπόθεση της μεταβιβάσεως του δικαιώματος να διαθέτει κανείς το αγαθό ως κύριος πληρούται στην υπόθεση της κύριας δίκης, εφόσον, σύμφωνα με τη σύμβαση που συνήψαν οι αντισυμβαλλόμενοι, η μεταβίβαση αυτή έλαβε χώρα κατά τον χρόνο της φορτώσεως των εμπορευμάτων στα μέσα μεταφοράς που παρέσχε ο αποκτών, η δε ουγγρική φορολογική αρχή δεν διατύπωσε αμφιβολίες ως προς το ότι πραγματοποιήθηκε όντως η φόρτωση αυτή. (ΔΕΚ C-273/2011 σκέψεις 31, 32, 33).

Επειδή, στις αιτιολογικές σκέψεις 3, 4 και 7 του κανονισμού 904/2010 αναφέρονται τα ακόλουθα: «(3) Η πρακτική φοροδιαφυγής και φοροαποφυγής πέραν των συνόρων των κρατών μελών οδηγεί σε απώλεια εσόδων για τον προϋπολογισμό και σε παραβιάσεις της αρχής της φορολογικής δικαιοσύνης. Ενδέχεται επίσης να προκαλέσει στρεβλώσεις στην κίνηση των κεφαλαίων και στους όρους του ανταγωνισμού. Κατά συνέπεια, η πρακτική αυτή επηρεάζει τη λειτουργία της εσωτερικής αγοράς. (4) Η καταπολέμηση της φοροδιαφυγής στον τομέα του ΦΠΑ απαιτεί στενή συνεργασία μεταξύ των αρμόδιων αρχών των επιφορτισμένων σε κάθε κράτος μέλος με την εφαρμογή των διατάξεων που έχουν θεσπισθεί στον συγκεκριμένο τομέα. [...] (7) Προκειμένου για την είσπραξη του οφειλόμενου φόρου, τα κράτη μέλη θα πρέπει να συνεργάζονται με σκοπό τη διασφάλιση ότι ο ΦΠΑ υπολογίζεται ορθά. Συνεπώς, κάθε κράτος μέλος πρέπει να ελέγχει όχι μόνο την ορθή εφαρμογή του φόρου που οφείλεται στη δική του επικράτεια, αλλά θα πρέπει επίσης και να επικουρεί τα άλλα κράτη μέλη, ώστε να διασφαλίζεται η ορθή εφαρμογή του φόρου που σχετίζεται μεν με δραστηριότητα ασκηθείσα στην επικράτειά του, αλλά είναι πληρωτέος σε οποιοδήποτε άλλο κράτος μέλος.».

Επειδή, κατά γενικό κανόνα οι ελεγκτικές αρχές συνεργάζονται με τις αρμόδιες αρχές κρατών – μελών, όταν αυτό απαιτείται στα πλαίσια αμοιβαίας κοινοτικής συνδρομής, βάσει του άρθρου 7 του Κανονισμού (Ε.Ε) αρ. 904/2010, υποβάλλοντας αίτηση για παροχή πληροφοριών που να αφορούν το ίδιο ελεγχόμενο πρόσωπο.

Επειδή, 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 Διεύθυνση ελέγχων ΦΠΑ., 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 (ΕΔΥΟ ΠΟΛ.1201/1999).

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, και ειδικότερα από τις από 26.08.2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. προκύπτει ότι:

Η προσφεύγουσα δεν κατείχε επαρκή αποδεικτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις προς τις Ισπανικές επιχειρήσεις, για τις φορολογικές περιόδους **01.01.2021 - 31.03.2021** συνολικού ύψους **272.812,20€**, και **01.04.2021 - 30.04.2021** συνολικού ύψους **275.721,00€**. Ειδικότερα δεν έχουν προσκομιστεί έγγραφα που να πιστοποιούν τη μεταφορά εμπορευμάτων προς τις αντισυμβαλλόμενες Ισπανικές επιχειρήσεις.

Επειδή, για τις ως άνω αμφισβητούμενες ενδοκοινοτικές παραδόσεις, υποβλήθηκε το με αρ.πρωτ./2021 σχετικό ερώτημα στη Διεύθυνση ελέγχων Φ.Π.Α. από τη Δ.Ο.Υ., στα πλαίσια της διοικητικής συνδρομής, ώστε να αναζητηθούν πληροφορίες από τη φορολογική διοίκηση του κράτους εγκατάστασης των αγοραστών, διασφαλίζοντας έτσι τα συμφέροντα του Δημοσίου και τη μη παρακώλυση των εργασιών της επιχείρησης της προσφεύγουσας, κατά τα οριζόμενα της ΕΔΥΟ ΠΟΛ.1201/1999

Επειδή, περαιτέρω από το με αρ.πρωτ. **ΔΕΛ ΣΤ** **ΕΜΠ** απαντητικό έγγραφο (στο ως άνω σχετικό αίτημα της Δ.Ο.Υ.) της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης-Τμήμα ΣΤ Διοικητικής Συνεργασίας και Ανταλλαγής πληροφοριών στον τομέα Φ.Π.Α που εστάλη στις 24.01.2022 από τη Δ.Ο.Υ. στην Υπηρεσία μας, προκύπτουν τα κάτωθι:

Για τις φορολογικές περιόδους **01.01.2021 - 31.03.2021** και **01.04.2021 - 30.04.2021**

Ι) Η επιχείρηση με **ΑΦΜ/ΦΠΑ ..** με διεύθυνσημε έναρξη στις 01/02/2013, με κύρια δραστηριότητα χονδρικό εμπόριο δημητριακών φυτών και ζώων πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις (αγορές) από την προσφεύγουσα και εκδόθηκαν τα τιμολόγια με α/α03.2021 συνολικής αξίας **88.070,00€**, 03/29.03.2021 συνολικής αξίας **82.400,00€** και04.2021 συνολικής αξίας **101.450,00€**.

-Οι παραγγελίες γίνονταν μέσω email ή τηλεφώνου και εκδίδονταν proforma-invoice.

-Τα εμπορεύματα παραλαμβάνονταν και αποθηκεύονταν στις εγκαταστάσεις του.

- Εν συνεχεία τα εμπορεύματα αυτά πουλήθηκαν στην εταιρία B7.....
- Οι εν λόγω αποκτήσεις έχουν δηλωθεί στα βιβλία της Ισπανικής εταιρίας
- Η εξόφληση των τιμολογίων έγινε μέσω τραπεζικού συστήματος στον λογ. GR της τράπεζας της προσφεύγουσας.
- Η μεταφορά των εμπορευμάτων γινόταν μέσω των μεταφορικών εταιριών A.....
- Η μεταφορά των ως άνω συναλλαγών έγινε από την μεταφορική Βουλγάρικη εταιρίαμε ΑΦΜ/ΦΠΑ κατ' εντολή των ως άνω μεταφορικών εταιριών η οποία παρέλαβε τα εμπορεύματα από την έδρα της ιδιόκτητης αποθήκης της στη με προορισμό την έδρα της Ισπανικής επιχείρησης. Η παραλαβή δε των εμπορευμάτων στην Ισπανία γινόταν από τον
- Στις 08.02.2021 συντάχθηκε μεταξύ της προσφεύγουσας και της η με αρ. δηλ.02.2021 (Δ.Ο.Υ.ΙΩΝΙΑΣ) σύμβαση παροχής ανεξαρτήτων υπηρεσιών, βάσει της οποίας η θα αποθήκευε τα εμπορεύματα της προσφεύγουσας και θα τα παρέδιδε σε μεταφορικές εταιρίες. Από την τηρούνταν ημερολόγιο κινήσεων αποθήκης με τις παραδόσεις των εμπορευμάτων της προσφεύγουσας.
- Η προσφεύγουσα για την μεταφορά των εμπορευμάτων από την έδρα της μέχρι την αποθήκη της εξέδιδε συνοδευτικό διακίνησης εμπορευμάτων (Δ.Αποστολής).

II) Η επιχείρηση με διεύθυνση με έναρξη στις 15/10/2006 με κύρια δραστηριότητα χονδρικό εμπόριο δημητριακών φυτών και ζώων πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις (αγορές) από την προσφεύγουσα και εκδόθηκαν τα τιμολόγια με α/α03.2021 συνολικής αξίας 47.597,20€, 04/30.03.2021 συνολικής αξίας 54.745,00€ και04.2021 συνολικής αξίας 50.791,00€.

- Οι παραγγελίες γίνονται μέσω email ή τηλεφώνου και εκδίδονται proforma-invoice
- Τα εμπορεύματα παραλαμβάνονταν και αποθηκεύονταν σε μισθωμένο αποθηκευτικό χώρο και υπεύθυνος για την παραλαβή ήταν ο ιδιοκτήτης του χώρου
- Εν συνεχεία όλα τα εμπορεύματα πουλήθηκαν στην εταιρία
- Οι εν λόγω αποκτήσεις έχουν δηλωθεί βιβλία της Ισπανικής εταιρίας
- Η εξόφληση των τιμολογίων έγινε μέσω τραπεζικού συστήματος στον λογ. GR της τράπεζας Πειραιώς της προσφεύγουσας
- Η μεταφορά των αγαθών ανατέθηκε από την προσφεύγουσα στη μεταφορική εταιρία με ΑΦΜμε έδρα στη το δε κόστος μεταφοράς έχει συμπεριληφθεί στα τιμολόγια.
- Η μεταφορική εταιρία παρέλαβε τα εμπορεύματα από την έδρα της ιδιόκτητης αποθήκης της στη με προορισμό την έδρα της Ισπανικής επιχείρησης.

-Η προσφεύγουσα για την μεταφορά των εμπορευμάτων από την έδρα της μέχρι την αποθήκη της εξέδιδε συνοδευτικό διακίνησης εμπορευμάτων (Δ.Αποστολής).

III) Η επιχείρηση με **ΑΦΜ/ΦΠΑ ...** με διεύθυνση με έναρξη στις 25.09.1995 με κύρια δραστηριότητα χονδρικό εμπόριο δημητριακών φυτών και ζώων πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις (αγορές) από την προσφεύγουσα και εκδόθηκαν τα τιμολόγια με α/α04.2021 συνολικής αξίας **92.460,00€**, και04.2021 συνολικής αξίας **31.020,00€**.

-Οι παραγγελίες γίνονται μέσω email ή τηλεφώνου και εκδίδονται proforma-invoice.

-Τα εμπορεύματα παραλαμβάνονται και αποθηκεύονται στην έδρα της, σε αποθηκευτικό χώρο και υπεύθυνος για την παραλαβή ήταν ο

-Η εξόφληση των τιμολογίων έγινε μέσω τραπεζικού συστήματος στον λογ. GR της τράπεζας της προσφεύγουσας.

-Η μεταφορά γινόταν από την μεταφορική εταιρία με ΑΦΜ με έδρα στη ΣΙΝΔΟ με τον όρο της μεταφοράς **Ex Works** δηλ. σύμφωνα με τον όρο αυτόν, ο πωλητής έχει το προϊόν έτοιμο (συσκευασμένο προς μεταφορά) έξω από τις εγκαταστάσεις του τη συμφωνημένη ημερομηνία. Τα προϊόντα παραλαμβάνονται από εκεί από τον αγοραστή, ο οποίος είναι αποκλειστικός υπεύθυνος για οποιοδήποτε ρίσκο περιλαμβάνεται στη μεταφορά του εμπορεύματος από το σημείο αναχώρησης μέχρι τον τόπο προορισμού (κίνδυνος φθοράς/απώλειας), όπως επίσης και για τα σχετικά έξοδα μεταφοράς, τους φόρους και τους δασμούς.

-Η μεταφορική εταιρία παρέλαβε τα εμπορεύματα από την ιδιόκτητη αποθήκη της T....ABEE με έδρα στη με προορισμό την έδρα της Ισπανικής επιχείρησης.

-Η προσφεύγουσα για την μεταφορά των εμπορευμάτων από την έδρα της μέχρι την αποθήκη της εξέδιδε συνοδευτικό διακίνησης εμπορευμάτων (Δ. Αποστολής).

Επειδή, βάσει των ως άνω διασταυρωτικών ελέγχων στις αντισυμβαλλόμενες Ισπανικές εταιρίες και των πραγματικών στοιχείων στα πλαίσια της αμοιβαίας κοινοτικής συνδρομής και των αποδεικτικών φορολογικών στοιχείων της προσφεύγουσας (σχετ.τιμολόγια, Δ.Αποστολής, CMR, αποδείξεις πληρωμής, σύμβαση υπηρεσιών με την, ημερολόγιο κινήσεων αποθήκης με τις παραδόσεις των εμπορευμάτων της προσφεύγουσας), προκύπτει ότι η προσφεύγουσα αποδεδειγμένα εκπλήρωσε τις υποχρεώσεις των διατάξεων της ΠΟΛ. 1201/1999 και της ΔΕΛ Α 1197280 ΕΞ 2013/24-12-201, για τις εν λόγω ενδοκοινοτικές παραδόσεις των προϊόντων (λιπασμάτων και αγροχημικών προϊόντων) προς τις τρεις Ισπανικές εταιρίες, στις υπό κρίση φορολογικές περιόδους, γεγονός που επιβεβαιώνεται και από τις ίδιες τις εταιρίες ειδικότερα

δε η φυσική μεταφορά τους. (σχετ. οι διεθνείς φορτωτικές (CMR) σφραγισμένες και από τους παραλήπτες των προϊόντων).

Βάσει των προεκτεθέντων, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός, ως προς την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών παραδόσεων ποσού ύψους **272.812,20€**, απαλλασσόμενων του αναλογούντος ΦΠΑ. ύψους **35.465,59€**, φορολογικής περιόδου **01.01.2021 - 31.03.2021** και ποσού ύψους **275.721,00€**, απαλλασσόμενων του αναλογούντος ΦΠΑ. ύψους **35.843,73€**. Ως εκ τούτου παρέλκει η εξέταση των επιμέρους προβαλλόμενων ισχυρισμών της προσφεύγουσας.

Για τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **28.09.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της προσφεύγουσας εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:** την **ακύρωση:** α) της με αρ./**26.08.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.01.2021 - 31.03.2021**, β) της με αρ...../**26.08.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.04.2021 - 30.04.2021**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

- Η με αρ./**26.08.2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.01.2021 - 31.03.2021**.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ- ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών & ενδοκοιν. Αποκτήσεων		272.812,20		
Αξία φορολογητέων εισροών& ενδοκοιν. Αποκτήσεων	350.993,50	350.993,50	350.993,50	0,00

Φόρος εκροών		35.465,59		
Φόρος εισροών	45.760,06	45.760,06	45.760,06	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο	45.760,06	10.294,47	45.760,06	0,00
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	45.760,06	10.294,47	45.760,06	0,00

- Η με αρ. / **26.08.2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.04.2021 - 30.04.2021**.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ- ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών & ενδοκοιν. Αποκτήσεων	161,21	275.882,21	161,21	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών & ενδοκοιν. Αποκτήσεων	175.913,59	175.913,59	175.913,59	0,00
Φόρος εκροών	38,69	35.882,42	38,69	0,00
Φόρος εισροών	22.977,64	22.977,64	22.977,64	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο	22.938,95		22.938,95	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο		12.904,78		
Πρόστιμα άρθ.58/58Α		6.452,39		
Σύνολο φόρου για καταβολή		19.357,17		
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	22.938,95		22.938,95	0,00

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της