



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12/09/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 2744

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

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **03/05/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα
....., κατά των υπ' αριθμ.:

-/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016,
-/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017,
-/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018,
-/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019,
-/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020,

-/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 30/09/2021.
- 5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.
- 6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.
- 7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, δεν καταλογίστηκε κανένα ποσό σε βάρος της προσφεύγουσας.

Με την υπ' αριθμ. /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση της προσφεύγουσας κατά ποσό **2.494,08 €**.

Με την υπ' αριθμ. /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 8.106,91 € πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 ποσού 4.053,46 €, ήτοι συνολικό ποσό **12.160,37 €**, ενώ μηδενίστηκε και το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση της προσφεύγουσας.

Με την υπ' αριθμ. /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 21.049,43 € πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 ποσού 10.524,73 €, ήτοι συνολικό ποσό **31.574,16 €**, ενώ μηδενίστηκε και το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση της προσφεύγουσας.

Με την υπ' αριθμ. /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 8.301,02 € πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 ποσού 4.150,52 €, ήτοι συνολικό ποσό **12.451,54 €**, ενώ μηδενίστηκε και το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση της προσφεύγουσας.

Με την υπ' αριθμ. /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 30/09/2021, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 80,47 € πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 ποσού 40,24 €, ήτοι συνολικό ποσό **120,71 €**, ενώ περιορίστηκε και το υπόλοιπο φόρου για επιστροφή της προσφεύγουσας σε 4.340,40 €.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 31/03/2022 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου (Περί επιστροφής Φ.Π.Α. Ν. 2859/2000) της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' /2021 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Ελέγχου, αιτία για τον έλεγχο αποτέλεσε η εκ μέρους της προσφεύγουσας υποβολή της υπ' αριθμόν 32818/2021 αίτησης για επιστροφή Φ.Π.Α., λόγω πραγματοποίησης απαλλασσόμενων του Φ.Π.Α. πωλήσεων κατά τα έτη 2017 έως και 2021.

Το αιτηθέν ποσό για επιστροφή ανήρχετο σε 7.950,00 €. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τα τηρηθέντα βιβλία και εκδοθέντα στοιχεία, η προσφεύγουσα φέρεται να πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις κατά τα επίμαχα φορολογικά έτη που ανέρχονταν σε:

- 2017: 19.185,25 €
- 2018: 91.467,50 €
- 2019: 124.871,00 €
- 2020: 41.000,00 €
- 2021: 8.550,00 €

Δεδομένου ότι από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν στον έλεγχο, δεν αποδεικνυόταν η μεταφορά των αγαθών εκτός Ελλάδος και η παραλαβή τους από τον εκάστοτε αγοραστή, ο έλεγχος έκρινε ότι οι ανωτέρω εκροές της προσφεύγουσας δεν τυγχάνουν απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών αλλά φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών.

Παράλληλα, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την έκπτωση του Φ.Π.Α. εισροών που αφορά σε δαπάνες καυσίμων, διότι στα σχετικά παραστατικά δεν αναγραφόταν ο αριθμός κυκλοφορίας των οχημάτων που τροφοδοτήθηκαν με καύσιμα, με αποτέλεσμα να μην προκύπτει εάν επρόκειτο για το ένα (1) ΕΙΧ έως 9 θέσεων της προσφεύγουσας ή για τα δύο (2) ΦΙΧ ιδιοκτησίας της είτε για κάποιο άλλο τρίτο όχημα (άρθρο 30, παρ. 4 Ν. 2859/2000). Τα εν λόγω ποσά των φορολογητέων εισροών της προσφεύγουσας κατά τα επίμαχα φορολογικά έτη που ανέρχονταν σε:

- 2018: 1.362,96 €
- 2019: 4.273,79 €
- 2020: 5.232,92 €
- 2021: 6.162,88 €

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας του κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Εσφαλμένα κρίθηκε από τον φορολογικό έλεγχο ότι για τις αναφερόμενες στην Έκθεση Ελέγχου δαπάνες του άρθρου 30, παρ. 4 Ν.2859/2000, η ίδια εξέπεσε τον αναλογούντα Φ.Π.Α. χωρίς να υπάρχει τέτοιο δικαίωμα-έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων.

2ος λόγος: Εσφαλμένα κρίθηκε από τον φορολογικό έλεγχο ότι οι αναφερόμενες στην Έκθεση Ελέγχου ενδοκοινοτικές παραδόσεις της κατά τις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους διατέθηκαν στην Ελλάδα, σε φορολογητέες πράξεις-εκροές υπαγόμενες σε συντελεστή φόρου 13%, καθώς από το σύνολο των προσκομιζόμενων και επικαλούμενων από την ίδια στοιχείων προκύπτει ότι οι εν λόγω ενδοκοινοτικές παραδόσεις διενεργήθηκαν πραγματικά και καθ' όλα νόμιμα-έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επισημαίνεται ότι, λόγω προσκόμισης νέων στοιχείων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η Υπηρεσία μας απέστειλε στην προσφεύγουσα την υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΞ 2022 ΕΜΠ/08-07-2022 Κλήση προς Ακρόαση μέσω υποβολής έγγραφων απόψεων, προκειμένου η τελευταία να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις της.

Η προσφεύγουσα, ανταποκρινόμενη, υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/25-07-2022 Συμπληρωματικό Υπόμνημα, με το οποίο επαναλαμβάνει όσα είχε ήδη επικαλεστεί και αναφέρει στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, χωρίς να προσθέσει κάτι νέο.

Ως προς τον 1ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30, παρ. 4 του Ν. 2859/2000:

«Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

- α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανιών προϊόντων,
- β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οينوπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων,
- γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,
- δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,
- ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο».

Επειδή ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την έκπτωση του Φ.Π.Α. εισροών που αφορά σε δαπάνες καυσίμων, διότι στα σχετικά παραστατικά δεν αναγράφονταν ο αριθμός κυκλοφορίας των οχημάτων που τροφοδοτήθηκαν με καύσιμα, με αποτέλεσμα να μην προκύπτει εάν επρόκειτο για το ένα (1) ΕΙΧ έως 9 θέσεων της προσφεύγουσας ή για τα δύο (2) ΦΙΧ ιδιοκτησίας της είτε για κάποιο άλλο τρίτο όχημα.

Επειδή με την ΠΟΛ 1003/2014 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι «Εξαιρετικά, στα στοιχεία που εκδίδουν τα πρατήρια υγρών καυσίμων για χονδρικές πωλήσεις βενζίνης, πετρελαίου κίνησης και υγραερίου αξίας μέχρι τριακόσια (300) ευρώ δύναται να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του μέσου μεταφοράς, αντί των στοιχείων της παραγράφου (δ) και (ε) της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου. Με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται η συσχέτιση του εκδιδόμενου παραστατικού με την αγοράζουσα οντότητα και τα απαιτούμενα στοιχεία του τιμολογίου. Ο αριθμός κυκλοφορίας δύναται να αναγράφεται χειρόγραφα με υπογραφή και σφραγίδα του εκδότη, εάν δεν εκτυπώνεται από το μηχανισμό έκδοσης παραστατικών πώλησης».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση δεν κατέστη δυνατή η συσχέτιση των εκδιδόμενων παραστατικών με το εκάστοτε εφοδιαζόμενο με καύσιμα όχημα.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28, παρ. 1 (α') του Ν. 2859/2000 «απαλλάσσεται από το φόρο η παράδοση αγαθών, κατά την έννοια του άρθρου 5, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος-μέλος από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, εφόσον πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- αα) τα αγαθά παραδίδονται σε άλλον υποκείμενο στον φόρο ή σε νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στον φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα σε άλλο κράτος-μέλος,
- αβ) ο υποκείμενος στον φόρο ή το μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο για τους οποίους πραγματοποιείται η παράδοση, διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος-μέλος και έχει γνωστοποιήσει αυτόν τον αριθμό φορολογικού μητρώου στον προμηθευτή...».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1201/1999, όπως ίσχυε για περιόδους έως και 31/12/2019:

«...»

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

- α) Ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

γα) Μεταφορά με Δημόσιας Χρήσης μεταφορικά μέσα

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

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

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

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

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

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

γγ) Μεταφορά με Ιδιωτικής Χρήσης μεταφορικά μέσα του αγοραστή Στην περίπτωση αυτή απαιτούνται:

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

- Αντίγραφα (φωτοτυπίες) των φορτωτικών ή άλλων αποδεικτικών στοιχείων του θαλάσσιου

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

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

...».

Επειδή η προσφεύγουσα διενήργησε τις κάτωθι συναλλαγές ανά φορολογική περίοδο για το διάστημα από 01/01/2017 έως και 31/12/2019, ισχυριζόμενη ότι αφορούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α., γεγονός που αμφισβητήθηκε από τον έλεγχο:

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

- Invoice/2017 αξίας 11.503,45 €

Επειδή για την εν λόγω συναλλαγή είχε προσκομιστεί αρχικά στον έλεγχο, μεταξύ άλλων, η με αριθ./2017 Φορτωτική του με αριθμ. αυτ. της με ΑΦΜ με τόπο φόρτωσης το και παραλήπτη στην Ιταλία την εταιρεία (VAT), ενώ δεν είχε προσκομιστεί CMR.

Επειδή στη συνέχεια, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίστηκε σχετικό CMR, όπου αναγράφεται διαφορετικός τόπος φόρτωσης (.....), καθώς και διαφορετικός αριθμός πινακίδας του φορτηγού μεταφοράς (.....).

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, αμφισβητείται η γνησιότητα του προσκομισθέντος CMR, δεδομένου ότι αυτό προσκομίστηκε μεταγενέστερα και βασικά στοιχεία διαφέρουν από αυτά που αναγράφονταν στο αρχικά προσκομισθέν μεταφορικό έγγραφο.

Επειδή συνεπώς, όσον αφορά στην εν λόγω συναλλαγή, όπου η μεταφορά των αγαθών διενεργήθηκε με μεταφορικό μέσο δημόσιας χρήσης, δεν υφίσταται έγκυρο παραστατικό CMR που να αποδεικνύει τη μεταφορά από την Ελλάδα στην Ιταλία.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

- Invoice/2017 αξίας 7.681,80 €

Επειδή για την εν λόγω συναλλαγή δεν είχε προσκομιστεί αρχικά στον έλεγχο, κανένα στοιχείο με το οποίο να αποδεικνύεται η μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα στο άλλο Κράτος-Μέλος (Ιταλία).

Επειδή στη συνέχεια, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίστηκαν:

- 1) σχετικό Δελτίο Αποστολής, όπου αναγράφεται ως τόπος φόρτωσης το και ως πινακίδα μεταφορικού μέσου, το οποίο βάσει σχετικής έρευνας του ελέγχου ανήκει στην επιχείρηση με ΑΦΜ
- 2) σχετικό CMR, όπου αναγράφεται ως τόπος φόρτωσης η και ως μεταφορέας η εταιρεία με ΑΦΜ

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, αμφισβητείται η γνησιότητα του προσκομισθέντος CMR, δεδομένου ότι αυτό προσκομίστηκε μεταγενέστερα και βασικά στοιχεία διαφέρουν από αυτά που αναγράφονται σε έτερο προσκομισθέν έγγραφο.

Επειδή συνεπώς, όσον αφορά στην εν λόγω συναλλαγή, όπου η μεταφορά των αγαθών διενεργήθηκε με μεταφορικό μέσο δημόσιας χρήσης, δεν υφίσταται έγκυρο παραστατικό CMR που να αποδεικνύει τη μεταφορά από την Ελλάδα στην Ιταλία.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

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

- Invoice/2018 αξίας 11.500,00 €

Επειδή για την εν λόγω συναλλαγή είχε προσκομιστεί αρχικά στον έλεγχο, μεταξύ άλλων, το με αριθ./2018 Δελτίο Αποστολής, το οποίο αφορά παράδοση από την
στη χωρίς αναγραφή διεύθυνσης παράδοσης και παραλήπτη
χωρίς να αναγράφεται ο ΑΦΜ/ΦΠΑ, ενώ δεν είχε προσκομιστεί CMR.

Επειδή η προσφεύγουσα, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (σελ. 27), παραδέχεται πως δε διαθέτει στο αρχείο της σχετικό CMR.

Επειδή συνεπώς, όσον αφορά στην εν λόγω συναλλαγή, δεν υφίσταται παραστατικό μεταφοράς που να αποδεικνύει τη μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα σε άλλο Κράτος-Μέλος.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

- Invoice/2018 αξίας 28.750,00 €

Επειδή για την εν λόγω συναλλαγή προσκομίστηκε CMR με ημερομηνία 21/09/2018, το οποίο φέρει μεν υπογραφές, ωστόσο απουσιάζουν τα στοιχεία του αποστολέα, καθώς και ο τόπος φόρτωσης των αγαθών.

Επειδή συνεπώς, όσον αφορά στην εν λόγω συναλλαγή, δεν υφίσταται έγκυρο παραστατικό μεταφοράς που να αποδεικνύει τη μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα σε άλλο Κράτος-Μέλος.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

- Invoice/2018 αξίας 21.250,00 €

Επειδή όπως αναφέρεται στην οικεία Έκθεση Ελέγχου (σελ. 23) «*το CMR που προσκομίστηκε δεν φέρει υπογραφές παραλαβής*».

Επειδή για την εν λόγω συναλλαγή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίστηκε CMR με ημερομηνία 26/09/2018, το οποίο φέρει υπογραφές όλων των εμπλεκόμενων μερών (αποστολέας, μεταφορέας, παραλήπτης), ενώ και τα λοιπά στοιχεία του εγγράφου (στοιχεία συναλλασσόμενων, τόπος φόρτωσης, τόπος προορισμού (Ιταλία), ποσότητα πωλούμενων αγαθών), συμφωνούν με αυτά του τιμολογίου και του σχετικού υπ' αριθμόν/2018 Δελτίου Αποστολής.

Επειδή στην Έκθεση Απόψεων του ελέγχου επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας αναφέρεται πως «*η προσφεύγουσα με την προσφυγή προσκόμισε το CMR με υπογραφή παραλήπτη, το οποίο ο έλεγχος δεν αποδέχεται ως ικανό αποδεικτικό στοιχείο, διότι στα στοιχεία του παραλήπτη φέρει διορθώσεις σε σχέση με το αρχικό που προσκομίστηκε...*».

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, αμφισβητείται η γνησιότητα του προσκομισθέντος CMR.

Επειδή συνεπώς, όσον αφορά στην εν λόγω συναλλαγή, δεν υφίσταται έγκυρο παραστατικό μεταφοράς που να αποδεικνύει τη μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα σε άλλο Κράτος-Μέλος.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

- Invoice/2018 αξίας 19.407,50 €

Επειδή όπως αναφέρεται στην οικεία Έκθεση Ελέγχου (σελ. 23) «το CMR που προσκομίστηκε δεν φέρει ημερομηνία, περιγραφή του είδους που μεταφέρει και υπογραφές παραλαβής».

Επειδή για την εν λόγω συναλλαγή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίστηκε CMR, το οποίο φέρει υπογραφές όλων των εμπλεκόμενων μερών (αποστολέας, μεταφορέας, παραλήπτης), ενώ και τα λοιπά στοιχεία του εγγράφου (στοιχεία συναλλασσόμενων, τόπος φόρτωσης, τόπος προορισμού (Ιταλία), ποσότητα πωλούμενων αγαθών), συμφωνούν με αυτά του τιμολογίου και του σχετικού υπ' αριθμόν/2018 Δελτίου Αποστολής.

Επειδή στην Έκθεση Απόψεων του ελέγχου επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας αναφέρεται πως «η προσφεύγουσα με την προσφυγή προσκόμισε το Δελτίο Αποστολής/2018, ενώ στον έλεγχο είχε προσκομίσει το Δελτίο Αποστολής/2018 και το CMR με υπογραφή παραλήπτη, το οποίο ο έλεγχος δεν αποδέχεται ως ικανό αποδεικτικό στοιχείο, διότι στα στοιχεία του παραλήπτη και στον τόπο παραλαβής του φορτίου φέρει διορθώσεις σε σχέση με το αρχικό που προσκομίστηκε και ως ημερομηνία παραλαβής του φορτίου την 16/10/2018 και γι' αυτόν τον λόγο τροποποίησε το αρχικό Δελτίο Αποστολής από 03/10/2018 σε 15/10/2018».

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, αμφισβητείται η γνησιότητα του προσκομισθέντος CMR.

Επειδή συνεπώς, όσον αφορά στην εν λόγω συναλλαγή, δεν υφίσταται έγκυρο παραστατικό μεταφοράς που να αποδεικνύει τη μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα σε άλλο Κράτος-Μέλος.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

- Invoice/2018 αξίας 10.560,00 €

Επειδή όπως αναφέρεται στην οικεία Έκθεση Ελέγχου (σελ. 23) «το CMR που προσκομίστηκε δεν φέρει ημερομηνία και υπογραφές παραλαβής».

Επειδή για την εν λόγω συναλλαγή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίστηκε CMR, το οποίο φέρει υπογραφές όλων των εμπλεκόμενων μερών.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, αμφισβητείται η γνησιότητα του προσκομισθέντος CMR, δεδομένου ότι αυτό προσκομίστηκε μεταγενέστερα και κρίνεται πως οι υπογραφές παραλαβής τέθηκαν σε δεύτερο χρόνο και για τους σκοπούς του ελέγχου.

Επειδή συνεπώς, όσον αφορά στην εν λόγω συναλλαγή, δεν υφίσταται έγκυρο παραστατικό μεταφοράς που να αποδεικνύει τη μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα σε άλλο Κράτος-Μέλος.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

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

- Invoice/2019 αξίας 20.400,00 €, Invoice/2019 αξίας 18.700,00 €, Invoice/2019 αξίας 18.700,00 €, Invoice/2019 αξίας 18.700,00 €, Invoice/2019 αξίας 22.355,00 € και Invoice/2019 αξίας 18.336,00 €

Επειδή στην Έκθεση Απόψεων του ελέγχου επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας αναφέρεται πως «ο έλεγχος κρίνει ότι με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή η ελεγχόμενη επιχείρηση προσκόμισε τα μεταφορικά έγγραφα που θεωρούνται απαραίτητα για την απόδειξη της πραγματοποίησης της μεταφοράς των πωλούμενων αγαθών εκτός της Ελληνικής Επικράτειας (CMR) με σκοπό τη διάθεσή τους από τον αγοραστή, στο έδαφος άλλου Κράτους-Μέλους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 2859/2000 και της ΑΥΟ ΠΟΛ 1201/1999».

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **αποδεκτός** και εκροές συνολικού ύψους **117.191,00 €** παύουν να θεωρούνται φορολογητέες.

- Invoice/2019 αξίας 7.680,00 €

Επειδή όπως αναφέρεται στην οικεία Έκθεση Ελέγχου (σελ. 25) «δεν προσκομίστηκαν μεταφορικά έγγραφα».

Επειδή η προσφεύγουσα, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (σελ. 34), παραδέχεται πως δε διαθέτει στο αρχείο της σχετικό CMR.

Επειδή συνεπώς, όσον αφορά στην εν λόγω συναλλαγή, δεν υφίσταται παραστατικό μεταφοράς που να αποδεικνύει τη μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα σε άλλο Κράτος-Μέλος.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1201/1999, όπως τροποποιήθηκε με την Ε. 2019/2022 και ισχύει για περιόδους από 01/01/2020:

«...»

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

α) Ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

~~γα) Μεταφορά με Δημόσιας Χρήσης μεταφορικά μέσα~~

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

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

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

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

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

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

γγ) Μεταφορά με Ιδιωτικής Χρήσης μεταφορικά μέσα του αγοραστή
Στην περίπτωση αυτή απαιτούνται:

- Στο Δελτίο Αποστολής ή στο Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο Πώλησης θα πρέπει να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου του αγοραστή και υπογραφή του παραλαβόντος τα αγαθά, καθώς επίσης και βεβαίωση του ιδίου ότι προτίθεται να τα μεταφέρει στο άλλο κράτος - μέλος. Επίσης, ο πωλητής θα πρέπει να κατέχει φωτοαντίγραφο 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 άφιξη του στην Ελλάδα, όσο και για τη μεταφορά του στο άλλο κράτος - μέλος, για τα οποία ο πωλητής θα πρέπει να επιμελείται ώστε να περιέρχονται στα χέρια του, έστω και εκ των υστέρων.

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

...».

Επειδή η προσφεύγουσα διενήργησε τις κάτωθι συναλλαγές ανά φορολογική περίοδο για το διάστημα από 01/01/2020 έως και 30/09/2021, ισχυριζόμενη ότι αφορούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α., γεγονός που αμφισβητήθηκε από τον έλεγχο:

Φορολογική περίοδος 01/01/2020 - 31/12/2020

- Invoice/2020 αξίας 25.000,00 €

Επειδή για την εν λόγω συναλλαγή προσκομίστηκε σχετικό έγγραφο μεταφοράς (Διεθνής Φορτωτική) με ημερομηνία 31/05/2020, το οποίο φέρει υπογραφές όλων των εμπλεκόμενων μερών (αποστολέας, μεταφορέας, παραλήπτης), ενώ και τα λοιπά στοιχεία του εγγράφου (στοιχεία συναλλασσόμενων, τόπος φόρτωσης, τόπος προορισμού (Ιταλία), ποσότητα πωλούμενων αγαθών), συμφωνούν με αυτά του τιμολογίου και του σχετικού υπ' αριθμόν/2018 Δελτίου Αποστολής.

Επειδή και η Έκθεση Απόψεων του ελέγχου επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας δεν περιλαμβάνει κάποια αναφορά για την εν λόγω συναλλαγή.

Επειδή συνεπώς, όσον αφορά στην εν λόγω συναλλαγή, υφίσταται παραστατικό μεταφοράς που να αποδεικνύει τη μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα σε άλλο Κράτος-Μέλος (Ιταλία).

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **αποδεκτός** και εκροές ύψους **25.000,00 €** παύουν να θεωρούνται φορολογητέες.

- Invoice/2020 αξίας 5.000,00 €

Επειδή όπως αναφέρεται στην οικεία Έκθεση Ελέγχου (σελ. 25) «Προσκομίστηκε το τιμολόγιο/2020 και CMR. Το CMR δεν φέρει υπογραφές παραλήπτη-δεν προσκομίστηκε Δελτίο Αποστολής».

Επειδή στην Έκθεση Απόψεων του ελέγχου επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας αναφέρεται πως «προσκομίστηκε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή άλλο τιμολόγιο τροποποιημένο από το αρχικό αναγράφοντας άλλο Δελτίο Αποστολής στο αρχικό αναγραφόταν Δ.Α.-17/06/2020 ενώ στο Τιμολόγιο που προσκομίστηκε εκ των υστέρων με την ενδικοφανή προσφυγή αναγράφεται το Δ.Α. 19/06/2020...».

Επειδή συνεπώς, όσον αφορά στην εν λόγω συναλλαγή, δεν υφίσταται έγκυρο παραστατικό μεταφοράς που να αποδεικνύει τη μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα σε άλλο Κράτος-Μέλος.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

- Invoice/2020 αξίας 11.000,00 €

Επειδή όπως αναφέρεται στην οικεία Έκθεση Ελέγχου (σελ. 25) «Προσκομίστηκε το τιμολόγιο/2020, το Δ.Α./2020 και CMR. Το CMR δεν φέρει ημερομηνία, διεύθυνση παραλήπτη, υπογραφές παραλήπτη».

Επειδή το προσκομισθέν CMR για την εν λόγω συναλλαγή δεν αναγράφει τον τόπο φόρτωσης και τον τόπο παράδοσης των αγαθών.

Επειδή συνεπώς, όσον αφορά στην εν λόγω συναλλαγή, δεν υφίσταται έγκυρο παραστατικό μεταφοράς που να αποδεικνύει τη μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα σε άλλο Κράτος-Μέλος.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Φορολογική περίοδος 01/01/2021 - 30/09/2021

- Invoice/2021 αξίας 8.550,00 €

Επειδή για την εν λόγω συναλλαγή προσκομίστηκε σχετικό έγγραφο μεταφοράς (CMR), το οποίο φέρει υπογραφές όλων των εμπλεκομένων μερών (αποστολέας, μεταφορέας, παραλήπτης), ενώ και τα λοιπά στοιχεία του εγγράφου (στοιχεία συναλλασσόμενων, τόπος φόρτωσης, τόπος προορισμού (Σλοβενία), ποσότητα πωλούμενων αγαθών), συμφωνούν με αυτά του σχετικού υπ' αριθμόν/2021 Δελτίου Αποστολής.

Επειδή το επίμαχο τιμολόγιο πώλησης αναγράφει ως αγοραστή την εταιρεία με έδρα διαφορετικό Κράτος-Μέλος, ωστόσο, όπως προκύπτει από την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, τα πωληθέντα αγαθά παραδόθηκαν κατ' εντολή της αγοράστριας εταιρείας όχι στην έδρα της στην Αυστρία αλλά στη Σλοβενία, όπου υπέστησαν σχετική επεξεργασία.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, όσον αφορά στην εν λόγω συναλλαγή, υφίσταται παραστατικό μεταφοράς που να αποδεικνύει τη μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα σε άλλο Κράτος-Μέλος (Σλοβενία).

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **αποδεκτός** και εκροές ύψους **8.550,00 €** παύουν να θεωρούνται φορολογητέες.

Συνοψίζοντας, με βάση όλα τα ανωτέρω, οι φορολογητέες εκροές (υπαγόμενες σε Φ.Π.Α. με συντελεστή 13%) της προσφεύγουσας ανά φορολογική περίοδο έχουν ως κάτωθι:

Φορολογική περίοδος	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
01/01/2016 - 31/12/2016	0,00	0,00	0,00
01/01/2017 - 31/12/2017	19.185,00	19.185,00	0,00

01/01/2018 - 31/12/2018	91.467,50	91.467,50	0,00
01/01/2019 - 31/12/2019	124.871,00	7.680,00	117.191,00
01/01/2020 - 31/12/2020	41.000,00	16.000,00	25.000,00
01/01/2021 - 30/09/2021	8.550,00	0,00	8.550,00

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **03/05/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ κατά των υπ' αριθμ.-/.....-/.....-/.....-/.....-/...../2022 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

A)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016

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

Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση **4.743,35 €** (ως δήλωση και έκθεση ελέγχου)

B)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017

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

Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση **2.532,65 €** (ως έκθεση ελέγχου)

Γ)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Αξία φορολογητέων εκροών	91.467,50
Αξία φορολογητέων εισροών	9.032,70
Φόρος εκροών	11.890,78
Υπόλοιπο φόρου εισροών	1.251,22
(+) Πιστωτικό υπόλοιπο εκ μεταφοράς	2.532,68
Χρεωστικό υπόλοιπο	8.106,88
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.	4.053,44
Σύνολο φόρου για καταβολή	12.160,31
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	0,00

Δ)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019

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

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
		124.871,0		7.680,0
Αξία φορολογητέων εκροών	0,00	0	7.680,00	0
	17.539,6			4.273,7
Αξία φορολογητέων εισροών	1	13.265,82	13.265,82	9
Φόρος εκροών	0,00	16.233,23	998,40	998,40
				1.025,7
Υπόλοιπο φόρου εισροών	-738,69	-1.764,45	-1.764,45	6
				6.605,0
(+) Πιστωτικό υπόλοιπο εκ μεταφοράς	6.605,08	0,00	0,00	8
(-) Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του	3.051,75	3.051,75	3.051,75	0,00
				2.814,6
Πιστωτικό υπόλοιπο	2.814,64			4
				5.814,6
Χρεωστικό υπόλοιπο		21.049,43	5.814,60	0
				2.907,3
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.		10.524,72	2.907,30	0
				8.721,9
Σύνολο φόρου για καταβολή		31.574,15	8.721,90	0
				2.814,6
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	2.814,64	0,00	0,00	4

Ε)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου
01/01/2020 - 31/12/2020

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

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	0,00	41.000,00	16.000,00	16.000,00
Αξία φορολογητέων εισροών	5.352,92	120,00	120,00	5.232,92
Φόρος εκροών	0,00	5.330,00	2.080,00	2.080,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	1.284,84	28,99	28,99	1.255,85
(+) Πιστωτικό υπόλοιπο εκ μεταφοράς	2.814,64	0,00	0,00	2.814,64
(-) Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο	1.099,48			1.099,48
Χρεωστικό υπόλοιπο		8.301,01	5.051,01	5.051,01
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.		4.150,51	2.525,51	2.525,51
Σύνολο φόρου για καταβολή		12.451,52	7.576,52	7.576,52
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	1.099,48	0,00	0,00	1.099,48

ΣΤ)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου
01/01/2021 - 30/09/2021

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

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	663,71	9.213,71	663,71	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	31.523,24	25.360,36	25.360,36	6.162,88

Φόρος εκροών	86,28	1.197,78	86,28	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	7.534,61	6.055,52	6.055,52	1.479,09
(+) Πιστωτικό υπόλοιπο εκ μεταφοράς	1.099,48	0,00	0,00	1.099,48
(-) Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του	0,00	0,00	0,00	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο	8.547,81	4.857,74	5.969,24	2.578,57
Χρεωστικό υπόλοιπο		80,47	80,47	80,47
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.		40,24	40,24	40,24
Σύνολο φόρου για καταβολή		120,71	120,71	120,71
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	597,81	597,81	597,81	0,00
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	7.950,00	4.340,40	5.451,90	2.498,10

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**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.