



ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 30-05-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας στην Ελλάδα την έδρα του φορολογικού της αντιπροσώπου, επί της οδού αρ., με ελληνικό ΑΦΜ, κατά υπ' αριθμ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου από 01/04/2021 έως 30/09/2021 της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, της οποίας ζητείται η ακύρωση και τα προσκομιζόμενα έγγραφα.

5. Τις απόψεις του προϊσταμένου της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνίας κατάθεσης 30-05-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, 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:

Ιστορικό

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπ. αριθμ./2021 ηλεκτρονική αίτηση της που υποβλήθηκε προς τη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, ζήτησε την επιστροφή ποσού Φ.Π.Α. 20.656,95 € από το πιστωτικό υπόλοιπο της 30/09/2021, με βάση το άρθρο 34.

Με την υπ' αριθμ./2021 εντολή μερικού ελέγχου διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φόρου προστιθέμενης αξίας της περιόδου 01/04/2021 έως 30/09/2021.

-Εκδόθηκε το με αριθμ. πρωτ./2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 («Κ.Φ.Δ.») μετά του με αριθμ./...../2022 Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου για την φορολογική

περίοδο από 01/04/2021 έως 30/09/2021, το οποίο κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην προσωποποιημένη πληροφόρηση της επιχείρησης στο Taxisnet στις 18/02/2022. Με βάση τα αποτελέσματα του προσωρινού Ελέγχου, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το σύνολο των φορολογητέων εισροών και τον αναλογούντα σε αυτές φόρο, με την αιτιολογία ότι «δεν προσκομίσθηκαν τα αρχεία και στοιχεία για τις αγορές (εισαγωγές), δαπάνες και ο φόρος εισροών και ως εκ τούτου καθίσταται αδύνατη οποιαδήποτε ελεγκτική επαλήθευση αυτών».

-Η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας εμπρόθεσμα δια του φορολογικού της αντιπροσώπου ηλεκτρονικό αρχείο που περιείχε τα παρακάτω στοιχεία:

-Ένα αρχείο excel με τις συναλλαγές για το 2ο και 3ο τρίμηνο 2021.

-Ένα αρχείο excel με τα εκδοθέντα τιμολόγια για την ίδια φορολογική περίοδο

-Ένα αρχείο excel με τις οικονομικές καταστάσεις παρακολούθησης του ΦΠΑ intrastat

-Αντίγραφα των τιμολογίων πώλησης που εξέδωσε

-Αντίγραφα διασαφήσεων με εκτελωνισμό στην Ελλάδα

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

1. Πολλές διασαφήσεις παρουσιάζονται πάνω από μία (1) φορά

2. Στις διασαφήσεις δεν υπάρχει σφραγίδα τελωνείου και κάποιο στοιχείο αντιστοίχισης με το εκδοθέν τιμολόγιο πώλησης

3. Δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο πληρωμής ΦΠΑ για τις διασαφήσεις

4. Στα αντίγραφα των τιμολογίων, τα οποία μπορούσαν να αντιστοιχισθούν μόνο διασταυρώνοντας τον αριθμό φορτωτικής με τον αριθμό παραγγελίας, δεν υπάρχει το όνομα και η διεύθυνση του παραλήπτη ή σε πολλές φορτωτικές δεν ανευρέθηκε ο αριθμός παραγγελίας. Επίσης στη πλειοψηφία των τιμολογίων εκτός από την επωνυμία της εκδότριας εταιρείας δεν αναγράφεται το ΑΦΜ VAT που κατέχει στην Ελλάδα, ούτε του φορολογικού αντιπροσώπου, αλλά το νούμερο «.....», ενώ σε κάποια άλλα αναγράφεται το Αγγλικό ΑΦΜ VAT

5. Διαπιστώθηκε ασυμφωνία μεταξύ των δηλωθέντων στις δηλώσεις ΦΠΑ εισαγωγών (εισροών) ποσού 160.048,29 ευρώ και των οικονομικών καταστάσεων ποσού 91.974,21 ευρώ

6. Από καμιά διαθέσιμη στη φορολογική αρχή δεν προέκυψε η εισαγωγή εμπορευμάτων ή άλλες αγορές -δαπάνες

7. Δεν διαπιστώθηκε η ύπαρξη φορολογικής αποθήκης

8. Σε πολλές περιπτώσεις τα εμπορεύματα, αν και τιμολογούνται στο Ηνωμένο Βασίλειο, αποστέλλονται από Τρίτες χώρες.

Για τους παραπάνω λόγους ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το σύνολο των φορολογητέων εισροών και τον αναλογούντα σε αυτές φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν.2859/2000, διαγράφοντας έτσι το πιστωτικό υπόλοιπο και προς επιστροφή ζητούμενο ποσό ΦΠΑ ποσού 20.656,95 ευρώ και εξέδωσε την υπό κρίση οριστική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ, καταλογίζοντας χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ 17.754,63 ευρώ πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ 8.877,32 ευρώ, ήτοι σύνολο 26.631,95 ευρώ.

Με την από 30-05-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως την τροποποίηση της αριθμ. πρωτ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου από 01/04/2021 έως 30/09/2021 της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

<<.....

Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 30, 32, 48 και 50 του Ν.2859/2000 (Κώδικα Φ.Π.Α) και των άρθρων 167, 168 και 178 της Οδηγίας περί Φ.Π.Α (Οδηγίας 2006/112/ΕΚ) - Πλημμελής αιτιολογία

ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσυκλετών 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, σύμφωνα με το άρθρο 32 ν.2859/2000, ορίζεται, ότι:

1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 ν.2859/2000, ορίζεται, ότι:

1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον:

α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξ αρχής αχρεώστητα ή

β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:

i) προκύπτει ως πιστωτικό υπόλοιπο το οποίο δεν μεταφέρεται σε επόμενη περίοδο για έκπτωση ή σε περίπτωση μεταφοράς του η έκπτωση δεν κατέστη δυνατή ή,

ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή

iii) αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33.

.....

2.

3. Η επιστροφή του φόρου πραγματοποιείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 και κατά το μέρος που ο υποκείμενος στον φόρο ενεργεί πράξεις με Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών του στο κράτος - μέλος εγκατάστασης του.

4. Δεν παρέχεται δικαίωμα επιστροφής:

α) Στην περίπτωση που ο αιτών στο κράτος - μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένος:

αα) δεν είναι υποκείμενος στον φόρο προστιθέμενης αξίας,

ββ) πραγματοποιεί αποκλειστικά και μόνο παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που απαλλάσσονται από τον φόρο χωρίς Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών του,

γγ)δδ).....

β)

γ)

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24/03/2022 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 30-05-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ελληνικό ΑΦΜ, με την επικύρωση της υπ' αριθμ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου από 01/04/2021 έως 30/09/2021 της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
26.631,95€	26.631,95€

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής.