



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15-11-2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Αριθμός απόφασης: 3658

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604552
E-mail : ded.ath@aaade.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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10της 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 17-06-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας «.....» με ΑΦΜ:....., με έδρα στο Ηνωμένο Βασίλειο, οδός, κατά της υπ' αριθμ. /10-5-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /10-5-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10-5-2022 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Κορίνθου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **17-06-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας «.....» 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:

-Με την υπ' αριθμ./**10-5-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους **61.907,06€**,

Η ως άνω διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ διαπιστώθηκε στο πλαίσιο διενέργειας μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΦΠΑ (ν. 2859/2000) για την φορολογική περίοδο 01/01/2021-31/12/2021 δυνάμει της υπ' αρ./9-3-2022 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κορίνθου η οποία εκδόθηκε συνεπεία της με αρ. πρωτ./**2021** αίτησης επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 194.913,57€ φορολογικής περιόδου 01/07/2021-30/09/2021 λόγω ενδοκοινοτικών παραδόσεων, και της με αρ./28-10-2021 περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ περιόδου 01/07/2021-30/09/2021. Από το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου προέκυψε διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους **61.907,06€** και προσδιορίσθηκε τελικώς πιστωτικό υπόλοιπο προς επιστροφή ύψους **172.452,10€** έναντι του αιτηθέντος ποσού προς επιστροφή ύψους **194.913,57€**, ήτοι διαφορά πιστωτικού υπολοίπου προς επιστροφή ύψους **22.461,47€** καθώς και διαφορά πιστωτικού υπολοίπου προς έκπτωση ύψους **39.445,59€**.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης και την επιστροφή του αιτηθέντος ποσού ΦΠΑ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Οι συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο συνεργασίας της με την **ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ με ΑΦΜ** Η εταιρεία έχει διορίσει νόμιμο φορολογικό αντιπρόσωπό της την εταιρεία **ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ με ΑΦΜ** Σύμφωνα με την από 1.7.2021 εμπορική συμφωνία μεταξύ της **ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ με ΑΦΜ** και της ίδιας, συμφωνήθηκε ότι θα πωλεί πρώτες ύλες στην εταιρεία **ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ με ΑΦΜ** με σκοπό την παραγωγή από την εταιρεία καλωδίων, σύμφωνα με την παραγγελία που θα έχει γίνει από την εταιρεία. Ακολούθως, η θα παράγει τα καλώδια σύμφωνα με την παραγγελία της προσφεύγουσας και εν συνεχεία θα τα πωλεί στην εταιρεία στις τιμές του κόστους του υλικού συν 9,5 % για καλώδια με αγωγούς κατηγορίας 1 και 2 και συν 14,5% για καλώδια με αγωγούς κατηγορίας 5, σύμφωνα και με ειδικότερους όρους και τις προϋποθέσεις της εμπορικής αυτής συμφωνίας.

2. Οι συναλλαγές πληρούν τις οριζόμενες από τις σχετικές διατάξεις προϋποθέσεις, περί **ενδοκοινοτικής συναλλαγής**. Ειδικότερα ως προς την μη αναγνώριση από τον έλεγχο ως ενδοκοινοτικής της παράδοσης αγαθών στην Ιρλανδία τα οποία αφορούν τα περιγραφόμενα είδη (καλώδια) των υπ' αριθμ./31.12.2021 και/31.12.2022 τιμολογίων πώλησης της Εταιρείας προς την Ιρλανδική επιχείρηση με VAT/ΑΦΜ:Στο πλαίσιο της από 1.7.2021 εμπορικής συμφωνίας μεταξύ **ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ με ΑΦΜ** και της ίδιας, ο Ιρλανδός πελάτης της εταιρείας με VAT / ΑΦΜ έδωσε παραγγελία στην Ελλάδας (ΑΦΜ). Ακολούθως α) Η παρήγαγε και απέστειλε τα προϊόντα της συγκεκριμένης παραγγελίας, κατ' εντολή και για λογαριασμό της Ελλάδας, στον Ιρλανδό πελάτη της Ελλάδας, σύμφωνα

με τα συμφωνηθέντα και όπως είχαν αρχικώς αποτυπωθεί στην παραγγελία, καλύπτοντας και το σχετικό κόστος μεταφοράς. β) Η τιμολόγησε την Ελλάδα, με την συνηθισμένη διαδικασία της τριγωνικής συναλλαγής, για τα προϊόντα αυτά και της μεταβίβασε την κυριότητα τους. Στην τιμολόγηση αυτή, αξίας 79.490,74 ευρώ και 75.356,35 ευρώ, αντιστοιχεί ΦΠΑ 19.077,78 και 18.085,52 ευρώ. Το ΦΠΑ αυτό η Ελλάδα το αιτήθηκε για επιστροφή με την περιοδική δήλωση ΦΠΑ 3ου τριμήνου 2021. γ) Την 12/02/2021 η Πολωνίας με VAT : εξέδωσε τιμολόγιο στον Ιρλανδό πελάτη αξίας 83.759,19 και 80.597,43 ευρώ αντιστοίχως. Η έκδοση των τιμολογίων αυτών από την Πολωνίας έγινε εκ παραδρομής από την Αγγλίας με VAT για λογαριασμό της με VAT : Όταν έγινε αντιληπτό το λάθος, και προκειμένου αυτό να θεραπευθεί, η Πολωνίας εξέδωσε την 31/12/2021 πιστωτικό τιμολόγιο στον Ιρλανδό πελάτη ίσης αξίας και η Ελλάδα τιμολόγιο ίσης αξίας και ακολούθως υπέβαλε τροποποιητικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων στον οποίο συμπεριλήφθηκαν και οι εν λόγω ενδοκοινοτικές παραδόσεις προς την Ιρλανδική εταιρεία καθώς και δήλωση INTRASTAT. δ) Σύμφωνα με τα όσα αναφέρει, όλα συνηγορούν στο αδιαμφισβήτητο γεγονός ότι η συναλλαγή αυτή πληροί τις οριζόμενες από τις σχετικές διατάξεις προϋποθέσεις, περί ενδοκοινοτικής συναλλαγής.

3. Η ενδοκοινοτική παράδοση στην Κυπριακή εταιρεία με VAT/ΑΦΜ αποτελεί μια τριγωνική συναλλαγή, η οποία εμπίπτει στο αντικείμενο της σχετικής σύμβασης. Ως προς την μη αναγνώριση από τον έλεγχο ως ενδοκοινοτικής της παράδοσης αγαθών στην Κύπρο τα οποία αφορούν τα περιγραφόμενα είδη (καλώδια) του υπ' αριθμ. /21-1-2021 τιμολογίου πώλησης προς την Κυπριακή επιχείρηση με VAT/ΑΦΜ η προσφεύγουσα αναφέρει: Στο πλαίσιο της από 1.7.2021 εμπορική συμφωνίας μεταξύ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ με ΑΦΜ και της ίδιας, ο Κύπριος πελάτης της Εταιρείας, έδωσε παραγγελία στην Ελλάδα (ΑΦΜ). Η παραγγελία επιβεβαιώνεται από την Ελλάδα και αποστέλλεται εν συνεχεία στην για την εκτέλεσή της. Πρόκειται, δηλαδή για τριγωνική συναλλαγή, η οποία εμπίπτει στο αντικείμενο της ανωτέρω σύμβασης. Εν συνεχεία, η εκτελεί την παραγγελία και στέλνει, κατ' εντολή και για λογαριασμό της Εταιρείας, τα προϊόντα στην Κύπρο. Πρόκειται για μια απολύτως πραγματική ενδοκοινοτική συναλλαγή και παράδοση αγαθών από την Ελλάδα στην Κύπρο. Σε κάθε περίπτωση η φορολογική αρχή δεν διαπίστωσε, ούτε απέδειξε με οποιονδήποτε τρόπο, πως τα αγαθά δεν εξήλθαν από το εσωτερικό της χώρας, αλλά παρέμειναν στην Ελλάδα, κάτι που φυσικά δεν ισχύει, ούτε όμως και απέδειξε, αλλά ούτε μπορεί να αποδείξει, ότι έστω ένα από τα έγγραφα που έχει προσκομίσει ως αποδεικτικό στοιχείο περιέχει ανακριβείς πληροφορίες.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν. 2859/2000 :

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών.

Η παράδοση των αγαθών συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά. Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή, εκτός αν ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση συναρμολόγησης ή εγκατάστασης των αγαθών, οπότε η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο αποπεράτωσης των εργασιών αυτών.

2. Κατ' εξαίρεση, ο φόρος γίνεται απαιτητός:

α) κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, με εξαίρεση τις παροχές υπηρεσιών οι οποίες φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14,

β) προκειμένου για παροχή υπηρεσιών, κατά το χρόνο έκδοσης του φορολογικού στοιχείου, όταν αυτό εκδίδεται σε χρόνο προγενέστερο της παροχής των υπηρεσιών,

γ) κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και το αργότερο τη 15η του επόμενου μήνα από αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση, προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 και 1α του αρθ.28 του ν. 2859/00 – Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος, ορίζεται ότι: «1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) η παράδοση αγαθών, κατά την έννοια του άρθρου 5, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος-μέλος από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από 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.[..]

1α. Η απαλλαγή που προβλέπεται στο πρώτο εδάφιο της περ. α' της παρ. 1 δεν εφαρμόζεται, όταν ο προμηθευτής δεν έχει εκπληρώσει τις υποχρεώσεις σχετικά με την υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα ή όταν ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας, που έχει υποβάλει, δεν περιέχει τις ορθές πληροφορίες σχετικά με την εν λόγω παράδοση, εκτός εάν ο προμηθευτής μπορεί να αιτιολογήσει δεόντως την παράλειψή του κατά τρόπο ικανοποιητικό στις αρμόδιες αρχές.

[Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης α' αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 2γ του άρθρου 61 του ν. 4714/2020 (ΦΕΚ Α' 148/31-07-2020) και ισχύει από 01/01/2020, σύμφωνα με το άρθρο 63 του ίδιου νόμου.

Η παράγραφος 1α τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 2δ του άρθρου 61 του ν. 4714/2020 (ΦΕΚ Α' 148/31-07-2020) και ισχύει από 01/01/2020, σύμφωνα με το άρθρο 63 του ίδιου νόμου.]».

Επειδή σύμφωνα με την Ε.2019/22.02.2022 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την Ε.2079/31.10.2022, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4714/2020 (Α' 148) που αφορούν τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος, τις αλυσιδωτές συναλλαγές, τις προϋποθέσεις απαλλαγής των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών, καθώς και την κοινοποίηση του Εκτ. Κανονισμού 2018/1912» αναφέρονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ

Α) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Η εγκύκλιος αφορά την παροχή διευκρινίσεων σχετικά με το άρθρο 7α του Κώδικα ΦΠΑ (call-offstock), όπως προστέθηκε με το άρθρο 61 παρ. 2 περ. α' του ν.4714/2020 με θέμα «Φορολογικές παρεμβάσεις για την ενίσχυση της αναπτυξιακής διαδικασίας της ελληνικής

οικονομίας, ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία των Οδηγιών (ΕΕ) 2017/1852, (ΕΕ) 2018/822, (ΕΕ) 2020/876, (ΕΕ)2016/1164, (ΕΕ) 2018/1910 και (ΕΕ) 2019/475, συνεισφορά Δημοσίου για την αποπληρωμή δανείων πληγέντων δανειοληπτών λόγω των δυσμενών συνεπειών της νόσου COVID-19 και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ 148 Α') και τις αλυσιδωτές συναλλαγές, όπως διαμορφώθηκαν με το άρθρο 61 παρ. 2 περ. β' του ιδίου νόμου και τις τροποποιήσεις του άρθρου 45α του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) 282/2011 που αναφέρεται στις απαλλαγές που συνδέονται με τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

Β) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ

Με την εγκύκλιο διευκρινίζονται θέματα εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4714/2020 που αφορούν τη διαχείριση αποθεμάτων στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος (call-offstock) από 1/1/2020 καθώς και τις υποχρεώσεις των προμηθευτών και των πελατών που είναι μέρη των συναλλαγών της μορφής αυτής, τις αλυσιδωτές συναλλαγές, τους ενδιάμεσους φορείς εκμετάλλευσης, τις τριγωνικές συναλλαγές, τις προϋποθέσεις και τους κανόνες που τις διέπουν καθώς και τις παρεκκλίσεις τους, τις προϋποθέσεις απαλλαγής στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών και τους τρόπους απόδειξης της φυσικής μεταφοράς, στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις, αγαθών σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2018/1912. Επιπλέον, αναπτύσσεται περιπτωσιολογία σχετική με την εφαρμογή του άρθρου 7α του Κώδικα ΦΠΑ, τις δηλωτικές υποχρεώσεις των εμπλεκόμενων στις διατάξεις του άρθρου αυτού.

Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Αφορά τους υποκείμενους στον φόρο που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, τριγωνικές ή αλυσιδωτές συναλλαγές ή διαχειρίζονται αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος.

Για λόγους ορθής και ομοιόμορφης εφαρμογής των διατάξεων του θέματος παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις και οδηγίες:

[..]

Γ. Η ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΤΩΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α. Εισαγωγή

Σκοπός του οριστικού συστήματος ΦΠΑ για το ενδοενωσιακό εμπόριο, και προκειμένου να υπάρξει ομαλή μετάβαση σ' αυτό από το ισχύον σήμερα μεταβατικό καθεστώς ΦΠΑ είναι επίλυση του προβλήματος της λεγόμενης «αλυσιδωτής απάτης» η οποία στηρίχθηκε στους κανόνες της απαλλαγής ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών. [..]

Ως εκ τούτου, οι νέες διατάξεις του άρθρου 28 του Κώδικα ΦΠΑ (αντίστοιχο άρθρο 138 της Οδηγίας ΦΠΑ) περιλαμβάνουν αλλαγές ως προς αυτές τις δύο πτυχές.

Πρώτον, καθορίζεται πλέον ως ουσιαστική προϋπόθεση για την εφαρμογή της απαλλαγής ότι ο αποκτών πρέπει να διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ σε κ-μ διαφορετικό από το κράτος αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς των αγαθών. Όπως ισχύει ήδη σήμερα, ο προμηθευτής θα πρέπει να επιβεβαιώνει την ιδιότητα του πελάτη του μέσω του συστήματος VIES πριν εφαρμόσει την απαλλαγή. Από την άποψη αυτή, δεν υπάρχει πρακτική διαφορά για τον προμηθευτή, όμως οι συνέπειες μπορεί να διαφέρουν διότι η μη ταυτοποίηση του πελάτη του μπορεί, σε αυτό το πλαίσιο, να οδηγήσει σε απόρριψη της απαλλαγής.

Δεύτερον, η ορθή συμπλήρωση και η υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα συνιστά ουσιαστική προϋπόθεση η οποία, όταν δεν πληρούται, μπορεί να οδηγήσει στην απόρριψη της εφαρμοζόμενης απαλλαγής εκ μέρους της φορολογικής διοίκησης στο κ-μ αναχώρησης

β. Οι νέες διατάξεις στον Κώδικα ΦΠΑ

Με την νέα διάταξη του άρθρου 28 του Κώδικα ΦΠΑ εξακολουθεί να υφίσταται η απαλλαγή του φόρου για την παράδοση των αγαθών σε άλλο κ-μ, τα οποία παραδίδονται σε υποκείμενο στον

φόρο ή μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, αλλά απαιτείται πλέον:

i) ο υποκείμενος στον οποίο πραγματοποιείται η παράδοση να διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ σε κ-μ διαφορετικό από το κ-μ της αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς των αγαθών και να γνωστοποιεί τον αριθμό αυτό στον προμηθευτή (άρθρο 28 παρ. 1)

ii) ο προμηθευτής να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του για την υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα, ο οποίος θα πρέπει να περιέχει τις σωστές πληροφορίες, εκτός εάν ο προμηθευτής μπορεί να αιτιολογήσει δεόντως και με ικανοποιητικό τρόπο ενώπιον των αρμόδιων φορολογικών αρχών ενδεχόμενη παράλειψή του (άρθρο 28 παρ. 1α του Κώδικα ΦΠΑ)

γ. Ανάλυση των αλλαγών

[.]Αναφορικά με την υποχρέωση ορθής συμπλήρωσης και υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων, χρήζουν αναφοράς τα κάτωθι:

Υπογραμμίζεται ότι η απαλλαγή που αναφέρθηκε παραπάνω δεν θα παρέχεται όταν ο προμηθευτής δεν έχει συμμορφωθεί με τις υποχρεώσεις περί υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ή ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας που έχει υποβάλει δεν περιέχει τις ορθές πληροφορίες σχετικά με την εν λόγω παράδοση, (άρθρα 262-264 της Οδηγίας ΦΠΑ), εκτός αν ο προμηθευτής μπορεί να αιτιολογήσει δεόντως την παράλειψή του κατά τρόπο ικανοποιητικό στις αρμόδιες αρχές.

Πρέπει να σημειωθεί ότι η προαναφερθείσα απαλλαγή μπορεί να ανακληθεί μόνο αναδρομικά, όταν - και εφόσον - οι φορολογικές αρχές αποδείξουν την μη υποβολή ή την μη ορθή συμπλήρωση του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικής παράδοσης.

δ. Ειδικότερα θέματα

[...]iv. Όπως αναφέρθηκε παραπάνω, δεν εφαρμόζεται η απαλλαγή στην ενδοκοινοτική παράδοση αν ο προμηθευτής δεν έχει υποβάλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα, «εκτός εάν ο προμηθευτής μπορεί να αιτιολογήσει δεόντως την παράλειψή του κατά τρόπο ικανοποιητικό για τις αρμόδιες φορολογικές αρχές».

Ωστόσο, μπορεί να θεωρηθεί ότι ενίοτε η παράλειψη ενός προμηθευτή αιτιολογείται δεόντως (εκτός εάν οι φορολογικές αρχές έχουν λόγους να πιστεύουν ότι η παράλειψη εντάσσεται σε κάποιο σχήμα απάτης) υπό την προϋπόθεση ότι, μόλις αντιλαμβάνεται το σφάλμα που οδήγησε στην παράλειψη, ο προμηθευτής προχωρεί σε διόρθωση του σφάλματος αυτού. Ενδεικτικά, και όχι περιοριστικά, αναφέρουμε τις κάτωθι περιπτώσεις:

- ο προμηθευτής, λόγω τυχαίου σφάλματος, δεν συμπεριέλαβε την απαλλασσόμενη ενδοκοινοτική παράδοση στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα που καλύπτει την περίοδο κατά την οποία πραγματοποιήθηκε η παράδοση, αλλά τη συμπεριέλαβε στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα της επόμενης περιόδου
- ο προμηθευτής συμπεριέλαβε την απαλλασσόμενη ενδοκοινοτική παράδοση στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα που καλύπτει την περίοδο κατά την οποία πραγματοποιήθηκε η παράδοση, αλλά χωρίς πρόθεση συμπλήρωσε εσφαλμένα την αξία της εν λόγω παράδοσης
- λόγω αναδιάρθρωσής της, η εταιρεία που αποκτά τα αγαθά διαθέτει πλέον νέα επωνυμία και νέο ΑΦΜ/ΦΠΑ, αλλά η παλαιά επωνυμία και ο παλαιός ΑΦΜ/ΦΠΑ συνεχίζουν να υφίστανται για μικρή μεταβατική περίοδο. Στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα, ο προμηθευτής συμπεριέλαβε εκ παραδρομής τις συναλλαγές με τον παλαιό αυτό αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ.

Δ. Η ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΦΥΣΙΚΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ

α. Γενικά

Με την παρούσα εγκύκλιο κοινοποιείται ο Κανονισμός (ΕΕ) 2018/1912 του Συμβουλίου, της 4ης Δεκεμβρίου 2018, σύμφωνα με τον οποίο τροποποιείται ο Κανονισμός (ΕΕ) 282/2011 όσον

αφορά ορισμένες απαλλαγές συνδεόμενες με τις ενδοκοινοτικές πράξεις με την εισαγωγή του νέου άρθρου 45α. Από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή κρίθηκε αναγκαίο να διευκρινισθούν και να εναρμονισθούν οι προϋποθέσεις υπό τις οποίες μπορούν να εφαρμοσθούν οι απαλλαγές αυτές δεδομένου ότι η διασυννοριακή απάτη στον τομέα του ΦΠΑ συνδέεται πρωτίστως με την απαλλαγή στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις. Προκειμένου να παρασχεθεί μια πρακτική λύση για τις επιχειρήσεις και διασφάλιση για τις φορολογικές διοικήσεις, στον Εκτελεστικό Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 282/2011 καθιερώνονται πλέον δύο μαχητά τεκμήρια ως προς τη διενέργεια της ενδοκοινοτικής μεταφοράς των αγαθών. Σημειώνεται πως η πλήρωση αυτών των δύο μαχητών τεκμηρίων αφορά μόνο την απόδειξη ότι έχει υπάρξει φυσική μεταφορά ή αποστολή των αγαθών από ένα κ-μ προς ένα άλλο κ-μ για τους σκοπούς εφαρμογής των απαλλαγών των παραγράφων 1 και 1α του άρθρου 28 του Κώδικα ΦΠΑ, όπως ισχύει (αντίστοιχο άρθρο 138 της Οδηγίας ΦΠΑ).

Κατά τα λοιπά, η απαλλαγή ή μη της υποκείμενης ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών από τον ΦΠΑ στο κ-μ αναχώρησης της αποστολής ή μεταφοράς, εξαρτάται επιπλέον και από την πλήρωση των λοιπών προϋποθέσεων των ως άνω διατάξεων. Τέλος, επισημαίνεται ότι με τον Εκτ. Κανονισμό δημιουργούνται δύο κατηγορίες τεκμηρίων, μία για τα έγγραφα που σχετίζονται με τη μεταφορά αγαθών (πχ. CMR) και μία για τα υπόλοιπα έγγραφα, όπως θα αναλυθεί στο κεφάλαιο β.

β. Άρθρο 45α του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 282/2011

Στο κεφάλαιο VIII (απαλλαγές) του εν λόγω Κανονισμού παρεμβάλλεται τμήμα 2Α με τίτλο «Απαλλαγές συνδεόμενες με τις ενδοκοινοτικές πράξεις» και προστίθεται στο εν λόγω τμήμα νέο άρθρο 45α, σχετικά με τα αποδεικτικά στοιχεία που προβλέπονται για να τεκμαίρεται η φυσική μεταφορά ή αποστολή αγαθών από ένα κ-μ σε άλλο κ-μ.

Συγκεκριμένα:

Παράγραφος 1

Με την παράγραφο αυτή εισάγονται δύο περιπτώσεις τεκμηρίων προκειμένου να αποδεικνύεται ότι τα αγαθά έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί από ένα κ-μ προς ένα άλλο κ-μ, ανάλογα με το ποιος αναλαμβάνει την ευθύνη μεταφοράς ή αποστολής των αγαθών.

Περίπτωση α

Την ευθύνη της μεταφοράς ή αποστολής των αγαθών αναλαμβάνει ο πωλητής (ο ίδιος ή μέσω τρίτου για λογαριασμό του).

Στην περίπτωση αυτή ο πωλητής μπορεί να αποδείξει τη διενέργεια της μεταφοράς ή αποστολής των αγαθών με δύο τρόπους:

Είτε

διαθέτει τουλάχιστον δύο μη αντιφατικά αποδεικτικά στοιχεία της κατηγορίας 1, όπως αυτή αναλύεται στη συνέχεια, τα οποία έχουν εκδώσει δύο διαφορετικά μέρη ανεξάρτητα το ένα από το άλλο, από τον πωλητή και από τον αποκτώντα.

Είτε

(α) διαθέτει οποιοδήποτε μεμονωμένο στοιχείο της κατηγορίας 1 της ίδιας παραγράφου και (β) οποιοδήποτε μεμονωμένο μη αντιφατικό αποδεικτικό στοιχείο της κατηγορίας 2, όπως αυτή αναλύεται στην συνέχεια, που επιβεβαιώνει την αποστολή ή τη μεταφορά των αγαθών. Τα εν λόγω στοιχεία (κατηγοριών 1 και 2) έχουν εκδώσει δύο διαφορετικά μέρη ανεξάρτητα το ένα από το άλλο, από τον πωλητή και από τον αποκτώντα.

Περίπτωση β

Την ευθύνη της μεταφοράς ή αποστολής των αγαθών αναλαμβάνει ο αγοραστής (ο ίδιος ή μέσω τρίτου για λογαριασμό του).

Στην περίπτωση αυτή ο πωλητής έχει στην κατοχή του τα κάτωθι στοιχεία:

i) γραπτή δήλωση από τον αποκτώντα (αγοραστή), σύμφωνα με την οποία τα αγαθά έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί από τον αποκτώντα ή από τρίτο για λογαριασμό του αποκτώντος και στην οποία προσδιορίζεται το κ-μ προορισμού των αγαθών.

Η εν λόγω **γραπτή δήλωση** περιέχει τα εξής στοιχεία:

- την ημερομηνία έκδοσής της
- το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του αποκτώντος
- τη φύση και την ποσότητα των αγαθών
- την ημερομηνία και τον τόπο άφιξης των αγαθών
- στην περίπτωση παράδοσης μεταφορικού μέσου, τον αριθμό αναγνώρισης του μεταφορικού μέσου
- τα στοιχεία ταυτότητας του προσώπου που παραλαμβάνει τα αγαθά για λογαριασμό του αποκτώντος

ii) τουλάχιστον δύο μη αντιφατικά αποδεικτικά στοιχεία της κατηγορίας 1 τα οποία έχουν εκδώσει δύο διαφορετικά μέρη ανεξάρτητα το ένα από το άλλο, από τον πωλητή και από τον αποκτώντα.

Είτε

(α) διαθέτει οποιοδήποτε μεμονωμένο στοιχείο της κατηγορίας 1 και

(β) οποιοδήποτε μεμονωμένο μη αντιφατικό αποδεικτικό στοιχείο της κατηγορίας 2, που επιβεβαιώνει την αποστολή ή τη μεταφορά των αγαθών.

Τα εν λόγω στοιχεία των κατηγοριών 1 και 2 έχουν εκδώσει δύο διαφορετικά μέρη ανεξάρτητα το ένα από το άλλο, από τον πωλητή και από τον αποκτώντα.

Η προθεσμία που έχει ο αποκτών για υποβολή της γραπτής δήλωσης στον πωλητή είναι έως την δέκατη μέρα του μήνα που έπεται της παράδοσης αγαθών.

Παράγραφος 2

Με την παράγραφο αυτή η φορολογική αρχή μπορεί να αμφισβητήσει τα τεκμήρια που έχουν υποβληθεί στις περιπτώσεις α' και β'. Περαιτέρω ανάλυση παρέχεται παρακάτω.

Παράγραφος 3

Όσον αφορά τα αποδεικτικά στοιχεία για την φυσική αποστολή ή μεταφορά των αγαθών, διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:

Στην κατηγορία 1 τα έγγραφα που σχετίζονται με την αποστολή ή τη μεταφορά των αγαθών, όπως υπογεγραμμένο έγγραφο ή δελτίο παράδοσης CMR, φορτωτική, τιμολόγιο αερομεταφοράς ή τιμολόγιο από τον μεταφορέα των αγαθών.

Στην κατηγορία 2 τα κάτωθι έγγραφα:

i) ασφαλιστήριο συμβόλαιο σχετικά με την αποστολή ή τη μεταφορά των αγαθών ή τραπεζικά έγγραφα που αποδεικνύουν την πληρωμή της αποστολής ή μεταφοράς των αγαθών

ii) επίσημα έγγραφα που εκδίδονται από δημόσια αρχή, συμπεριλαμβανομένων των συμβολαιογραφικών εγγράφων με τα οποία επιβεβαιώνεται η άφιξη των αγαθών στο κ-μ προορισμού

iii) απόδειξη παραλαβής που εκδίδεται από αποθηκευτή στο κ-μ προορισμού, με την οποία επιβεβαιώνεται η αποθήκευση των αγαθών στο εν λόγω κ-μ

γ. Ανάλυση του άρθρου 45α του Εκτ. Καν. 282/11

Παράγραφος 1

i. Το άρθρο 45α του Εκτ. Καν. 282/11 προβλέπει ότι η προϋπόθεση για την απαλλαγή μιας ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών, σύμφωνα με το άρθρο 138 της Οδηγίας ΦΠΑ, δηλαδή ότι τα αγαθά έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί από ένα κ-μ με προορισμό εκτός του εδάφους του,

αλλά εντός της ΕΕ, θεωρείται ότι πληρούται όταν προκύπτουν οι περιπτώσεις που ορίζονται στο άρθρο 45α, παρ. 1 στοιχεία (α) ή (β).

Επιπλέον, χρήζει αναφοράς ότι εάν δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για το τεκμήριο μεταφοράς ή αποστολής των αγαθών του άρθρου 45α τότε δεν σημαίνει ότι το μαχητό τεκμήριο λειτουργεί προς την αντίθετη κατεύθυνση. Δηλαδή τυχόν μη ύπαρξη του μαχητού τεκμηρίου δεν οδηγεί αυτομάτως στο συμπέρασμα πως τα αγαθά δεν απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν εκτός της χώρας, αλλά ότι πλέον το βάρος της απόδειξης μετατίθεται στον υποκείμενο στον φόρο.

Παράγραφος 2

ι. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45α, παράγραφος 2 η φορολογική αρχή μπορεί να αμφισβητήσει τα μαχητά τεκμήρια που έχουν υποβληθεί, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του εν λόγω άρθρου. Για παράδειγμα, εάν η φορολογική αρχή διαπιστώσει και είναι σε θέση να τεκμηριώσει πως τα αγαθά δεν εξήλθαν από το εσωτερικό της χώρας (π.χ. βρέθηκαν σε αποθήκη εντός της χώρας), τότε δεν τεκμαίρεται η αποστολή ή μεταφορά των αγαθών προς το άλλο κ-μ.

Περαιτέρω, εάν μια φορολογική αρχή μπορεί να αποδείξει ότι ένα από τα έγγραφα που προσκομίζονται ως αποδεικτικά στοιχεία είτε περιέχει ανακριβείς πληροφορίες είτε είναι εν όλω εικονικό είτε είναι πλαστό, ο πωλητής δεν μπορεί πλέον να επικαλεστεί το μαχητό τεκμήριο του γεγονότος ότι οι όροι για την ύπαρξη μίας από τις περιπτώσεις που αναφέρονται σύμφωνα με το άρθρο 45α, παράγραφος 1, στοιχεία α) ή β), δεν πληρούνται.

Ωστόσο, ο πωλητής μπορεί να είναι σε θέση είτε να παράσχει άλλα έγγραφα, όπως αυτά αναφέρονται στο άρθρο 45α, τα οποία θα του επιτρέπουν να επωφεληθεί της απαλλαγής (εκτός εάν οι φορολογικές αρχές αποδείξουν εκ νέου ότι τα έγγραφα αυτά είναι εσφαλμένα ή πλαστά) είτε επαρκή αποδεικτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι πληρούνται οι όροι της απαλλαγής του άρθρου 138 της Οδηγίας ΦΠΑ (αντίστοιχο άρθρο 28 του Κώδικα ΦΠΑ). Στην περίπτωση που ο προμηθευτής ή ο αγοραστής διενεργεί τη μεταφορά ή αποστολή των αγαθών προς το άλλο κ-μ χρησιμοποιώντας τα δικά του μέσα μεταφοράς, το μαχητό τεκμήριο δεν ισχύει ως απαίτηση που προβλέπεται στο άρθρο 45α παράγραφος 1 στοιχεία α) και β) σημείο ii) του Κανονισμού. Στην περίπτωση αυτή, ο προμηθευτής των αγαθών μπορεί να επικαλεστεί τα τεκμήρια που αναγράφονται στην εγκύκλιο ΠΟΛ. 1201/1999.

Χρήζει αναφοράς ότι κάθε έγγραφο που περιέχει όλα τα στοιχεία που αναφέρονται στο άρθρο 45α, παράγραφος 1, στοιχείο β), σημείο i), πρέπει να θεωρείται ως «γραπτή δήλωση» για τους σκοπούς της εν λόγω διάταξης, ενώ δεν υπάρχουν ειδικοί κανόνες σχετικά με τον μορφότυπο που πρέπει να έχει η γραπτή δήλωση.

Τέλος, επισημαίνεται ότι εάν ο αγοραστής παράσχει στον πωλητή τη γραπτή δήλωση μετά την δέκατη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τον μήνα της παράδοσης, ο προμηθευτής συνεχίζει να έχει τη δυνατότητα να επικαλεστεί το μαχητό τεκμήριο έναντι της φορολογικής αρχής (με την επιφύλαξη βέβαια και των λοιπών προϋποθέσεων).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5, παρ. 5 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) «Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος». Περαιτέρω στις διατάξεις της παρ. 7 του ιδίου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται ότι: «7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α)Τη διασφάλιση ότι υπάρχει **αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός**, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β)Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ)Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

«1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών. 2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση. [..]».

Επειδή σύμφωνα με την από 10-5-2022 οικεία έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, η προσφεύγουσα αποτελεί επιχείρηση υποκείμενη στο φόρο, η οποία δεν διαθέτει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, εγκατεστημένη σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε. (Μεγάλη Βρετανία) και η οποία πραγματοποιεί φορολογητέες πράξεις στην Ελλάδα. Για τις αγορές από το εσωτερικό (πράξεις που φορολογούνται στην Ελλάδα) η επιχείρηση «.....» σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1113/22-05-2013 έκανε έναρξη εργασιών και της χορηγήθηκε Α.Φ.Μ. ως Νομικό Πρόσωπο με εγκατάσταση σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε. Η προσφεύγουσα δεν είναι η ίδια υπόχρεη σε τήρηση βιβλίων διότι δεν θέτει διαθέτει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα. Στις 16/10/2019 ορίσθηκε ως φορολογικός αντιπρόσωπος της προσφεύγουσας στην Ελλάδα, η επιχείρηση ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ με Α.Φ.Μ., η οποία, υποχρεούται στην τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων για πράξεις που πραγματοποιεί η εντολέας του. (Άρθρο 36 του ν.2859/2000).

Αίτια του διενεργηθέντος ελέγχου αποτέλεσε η με αρ. πρωτ./2021 αίτηση επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ **φορολογικής περιόδου 01/07/2021-30/09/2021 ποσού 194.913,57€**.Επειδή μέρος του αιτούμενου ποσού για επιστροφή, ύψους 71.694,34 € (από το σύνολο των 194.913,57€) έχει μεταφερθεί από προηγούμενες φορολογικές περιόδους (στα προηγούμενα τρίμηνα του 2021), διενεργήθηκε έλεγχος από τον οποίο προέκυψε ότι κατά την περίοδο 01/01/2021-31/03/2021 η προσφεύγουσα πραγματοποίησε τις παρακάτω **αγορές – εισροές αποκλειστικά από την με ΑΦΜ** και τα αγαθά, διατέθηκαν στις παρακάτω αντισυμβαλλόμενες ελληνικές και κοινοτικές επιχειρήσεις.

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ(ΔΑ) ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ ΕΙΣΡΟΩΝ €	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ €	ΠΩΛΗΣΗ ΣΕ	ΤΙΜ ΠΩΛ ΗΜΕΡΟΜ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ ΕΚΡΟΩΝ €	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ
2/22-01-2021	82.277,97	19.746,71		2/23-01-2021	93.589,47	0,00
3/22-01-2021	79.490,74	19.077,78				
4/22-01-2021	75.356,35	18.085,52				
5/29-01-2021	29.381,40	7.051,54		5/29-01-2021	33.832,72	7.880,09
6/01-02-2021	37.808,49	9.074,04		6/01-02-2021	41.519,68	9.964,72
7/26-02-2021	2.821,04	677,05		7/26-02-2021	5.358,40	1.286,02

8/05-03-2021	28.040,04	6.729,61		9/05-03-2021	28.208,61	6.770,07
12/18-03-2021	39.382,36	9.451,77		10/18-03-2021	30.006,04	7.201,45
				8/05-03-2021	43.966,08	10.551,86
ΣΥΝΟΛΟ	374.558,39	89.894,02			275.482,00	43.654,21

Ως προς την ενδοκοινοτική παράδοση προς την Ιρλανδική Επιχείρηση «.....» με VAT /ΑΦΜ

Επειδή από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις προς την ιρλανδική επιχείρηση «.....» με VAT /ΑΦΜ, είχαν εκδοθεί **δελτία αποστολής** (deliverynotes) και αντίστοιχα packinglists, με αριθ. **3/22-01-2021 και 4/22-01-2021**, τα οποία αντιστοιχούν σε συνολική αξία εισροών ύψους **98.568,52€ και 93.441,87€** αντιστοίχως βάσει τιμολόγησης από την προς την προσφεύγουσα, στα οποία ως **αποστολέας και ως πωλητής** αναγράφεται η με invoiceaddress το ελληνικό ΑΦΜ της και αφορούν σε αποστολές διαφόρων τύπων καλωδίων. Επιπλέον διαπιστώθηκε ότι για τις παραδόσεις αυτές προς την Ιρλανδική επιχείρηση **δεν είχαν εκδοθεί τιμολόγια πώλησης από την προσφεύγουσα (ελληνικό ΑΦΜ της βρετανικής), ούτε είχαν αυτές συμπεριληφθεί στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων και intrastat που υπέβαλε η προσφεύγουσα για τον Ιανουάριο του 2021**. Επιπλέον, η προσφεύγουσα **δεν είχε στην κατοχή της έγγραφα με τα οποία να επιβεβαιώνει την ιδιότητα του πελάτη της μέσω του συστήματος VIES πριν εφαρμόσει την απαλλαγή**.

Επειδή περαιτέρω σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, κατά τη διάρκεια του ελέγχου, υπήρξε προφορική ενημέρωση από την προσφεύγουσα πως οι εισροές αυτές και ταυτόχρονες εκροές - παραδόσεις, **έχουν τιμολογηθεί (εκ παραδρομής) από το πολωνικό ΑΦΜ της μητρικής με VAT, με τα αριθ. 469698/12-02-2021 και 469699/12-02-2021 τιμολόγια αξίας 83.759,19€ και 80.597,43€ αντίστοιχα, τα οποία προσκομίστηκαν στον έλεγχο**. Στην συνέχεια, η προσφεύγουσα, **επιχειρώντας να «θεραπεύσει» την έλλειψη έκδοσης τιμολογίου από πλευράς της για τις παραπάνω συναλλαγές, έθεσε στον έλεγχο, τα αριθ. /31-12-2021 και/31-12-2021 πιστωτικά τιμολόγια του πολωνικού ΑΦΜ προς την ιρλανδική επιχείρηση και τα αριθ. 33/31-12-2021 και 34/31-12-2021 αντίστοιχα τιμολόγια που εξέδωσε η ίδια στο τέλος του έτους, με αξία 83.759,19 € και 80.597,43 € αντίστοιχα**. Ακολούθως κατά τη διάρκεια του ελέγχου και στην προσπάθεια της προσφεύγουσας να θεραπεύσει την έλλειψη εκδοθέντος τιμολογίου, που διαπιστώθηκε, **υποβλήθηκε εκπρόθεσμα μετά από ένα έτος, τροποποιητικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων (αριθ. /7-2-2022) για τον Ιανουάριο του 2021, στον οποίο συμπεριλήφθηκαν οι παραπάνω παραδόσεις προς την ιρλανδική επιχείρηση καθώς και τροποποιητική δήλωση intrastat**. Επισημαίνεται ωστόσο ότι η **αξία των προς παράδοση προϊόντων που αναγράφονται στα με αρ. 3/22-01-2021 και 4/22-01-2021 δελτία αποστολής δεν συμπίπτει, ήτοι είναι μεγαλύτερη, από τη τελική αξία πώλησης αυτών προς την Ιρλανδική επιχείρηση σύμφωνα με τα με αρ. 33, 34 τιμολόγια πώλησης που εκδόθηκαν στις 31.12.2021 όσο και στα με αρ. αριθ. 469698/12-02-2021 και 469699/12-02-2021 αρχικά τιμολόγια από το πολωνικό ΑΦΜ της μητρικής τα οποία όπως επικαλείται η προσφεύγουσα είχαν εκδοθεί εκ παραδρομής**.

Επειδή ως προς τον έλεγχο της φυσικής μεταφοράς των αγαθών προς το άλλο κράτος μέλος (Ιρλανδία) για λογαριασμό της προσφεύγουσας, κατά τη διάρκεια του ελέγχου ελέγχθησαν τα με αρ. **3/22-01-2021 και 4/22-01-2021 δελτία αποστολής** στα οποία όπως προαναφέρθηκε, αναγράφεται ως **αποστολέας και πωλητής η αντί της προσφεύγουσας, η οποία μάλιστα πωλεί και η ίδια αγαθά στην ΕΕ για λογαριασμό της, ως εκ τούτου δεν μπορεί**

να αποκλεισθεί ότι τα επικαλούμενα έγγραφα δεν αφορούν άμεσα την ως πωλήτρια, ενώ από δειγματοληπτικό έλεγχο στις αναγραφείσες ποσότητες προέκυψε ότι οι περιγραφείσες ποσότητες καλωδίων στα εν λόγω δελτία αποστολής για το είδος καλωδίου IE-NOVNH4-R IrishFlat 2x6+6 GREY 50m (3,750 KM στο Δ.Α. 3 και 13.800 KM στο Δ.Α 4) δεν συμπίπτουν επακριβώς με τις τιμολογηθείσες ποσότητες 75 και 276 που αναγράφονται στα αντίστοιχα τιμολόγια (ως quantity). Επιπλέον, στα προσκομισθέντα τιμολόγια δεν αναγράφονται τα ως άνω σχετικά δελτία αποστολής. Περαιτέρω, ζητήθηκαν από τον έλεγχο τα έγγραφα μεταφοράς των αγαθών, τα εκδοθέντα παραστατικά από τον εκτελωνιστή και τον μεταφορέα, οι εξοφλήσεις αυτών, βεβαίωση από την ιρλανδική επιχείρηση για την παραλαβή τους κ.λ.π.. Από τον έλεγχο των προσκομισθέντων στοιχείων, όπως αυτά παρατίθενται αναλυτικά στη σελ.8 της οικείας έκθεσης ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι:

α) για τα προσκομισθέντα έγγραφα θαλάσσιας μεταφοράς ως shipper –εντολέας -αποστολέας των αγαθών αναγράφεται η αντί της προσφεύγουσας, η οποία μάλιστα έχει τιμολογηθεί και επιβαρυνθεί για την μεταφορά,

β) στα τελωνειακά έγγραφα για την μεταφορά των αγαθών με πλοίο, όπου είναι και το μοναδικό έγγραφο που σαν αποστολέας των αγαθών αναγράφεται η προσφεύγουσα δεν αναγράφεται ο παραλήπτης των αγαθών,

γ) τα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών του εκτελωνιστή καθώς και του πρακτορείου μεταφορών αφενός έχουν εκδοθεί στο όνομα της και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της, αφετέρου πουθενά δεν αναφέρεται ότι αφορούν την προσφεύγουσα. Σημειώνεται ότι στα βιβλία της προσφεύγουσας δεν έχουν καταχωρηθεί καθόλου έξοδα μεταφοράς σε όλο το ελεγχόμενο έτος ούτε αναγράφονται στα προσκομισθέντα τιμολόγια τα σχετικά δελτία αποστολής. Σε κάθε δε περίπτωση, δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έχει στην «κατοχή της» τα ταξιδιωτικά και μεταφορικά έγγραφα που απαιτούνται εφόσον αυτά δεν έχουν εκδοθεί στο όνομά της, και αφετέρου δεν προκύπτει αδιαμφισβήτητα πως η μεταφορά των αγαθών έχει πραγματοποιηθεί από τρίτο «για λογαριασμό της» εφόσον δεν αναφέρεται καθόλου στα μεταφορικά έγγραφα και δεν εξοφλεί τα σχετικά κόστη, εν προκειμένω τα συγκεκριμένα κόστη έχει επιβαρυνθεί η Δεδομένου ότι η πραγματοποιεί πωλήσεις και η ίδια προς την ΕΕ, δεν μπορεί να αποδειχθεί ότι τα ταξιδιωτικά μεταφορικά έγγραφα αφορούσαν τελικώς την προσφεύγουσα.

Επειδή από τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τις διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αποτυπώνονται στην οικεία έκθεση ελέγχου, προκύπτει ότι για την **ενδοκοινοτική παράδοση προς την ιρλανδική επιχείρηση «.....» με VAT /ΑΦΜ**, δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις απαλλαγής από το ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.28 παρ. 1 και 1^α του ν. 2859/00, καθόσον για την εν λόγω ενδοκοινοτική παράδοση διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα:

α) δεν διέθετε τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις του έγκυρου αριθμού ΑΦΜ/ΦΠΑ του αγοραστή αλλά ούτε και τις επιβεβαιώσεις της ιδιότητας του πελάτη του μέσω του συστήματος VIES πριν εφαρμόσει την απαλλαγή, γεγονός το οποίο δεν αμφισβητείται από την προσφεύγουσα αλλά τουναντίον το επιβεβαιώνει τόσο κατά τη διάρκεια του ελέγχου όσο και με την κατάθεση της παρούσας. Συνεπώς η μεταγενέστερη επαλήθευση του ΑΦΜ/ΦΠΑ του αγοραστή στις 11-3-2022 κατά τη διάρκεια του ελέγχου, εφόσον δεν διενεργήθηκε κατά το χρόνο παράδοσης των αγαθών, δεν ασκεί καμία επίδραση επί της σχετικής διαπίστωσης του ελέγχου.

β) δεν συμπεριέλαβε τις εν λόγω ενδοκοινοτικές παραδόσεις στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα που υποβλήθηκε εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας για τον μήνα Ιανουάριο 2021. Περαιτέρω, η

υποβολή τροποποιητικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα από την προσφεύγουσα, ο οποίος υποβλήθηκε έπειτα από ένα έτος (αριθ./7-2-2022) και μάλιστα κατά την διενέργεια του ελέγχου, ο οποίος και εντόπισε την έλλειψή του, σε μία προσπάθεια αποκατάστασης των συνεπειών των σφαλμάτων και των ελλείψεων εκ μέρους της, δεν μπορεί να αιτιολογήσει δεόντως την παράλειψή του, κατά τρόπο ικανοποιητικό, όταν μάλιστα η εν λόγω συναλλαγή δεν τεκμηριώνεται και με τα προβλεπόμενα παραστατικά σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4308/2014 για την ασφαλή ταυτοποίηση της συναλλαγής.

γ) Ως ανωτέρω αναφέρθηκε για την εν λόγω ενδοκοινοτική παράδοση η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε και δεν διέθετε τα απαιτούμενα φορολογικά στοιχεία - τιμολόγια πώλησης προς την ιρλανδική επιχείρηση στον χρόνο που προβλεπόταν από την ελληνική νομοθεσία (Ν. 4308/2014 ΕΛΠ) και τον Ν.2859/2000, ήτοι έως την 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την παράδοση ή την αποστολή των αγαθών, αλλά εξέδωσε τα φορολογικά στοιχεία στις 31/12/2021, κατά την διενέργεια του ελέγχου, επιχειρώντας να αποκαταστήσει την έλλειψή τους. Επιπλέον από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι οι εξοφλήσεις των παραδόσεων καταλήγουν όλες στον λογαριασμό που τηρεί η μητρική βρετανική επιχείρηση στην τράπεζα και από το extrait της τράπεζας που τέθηκε στον έλεγχο αναγράφονται ποσά πιστώσεων τον μήνα Μάιο (03/05/2021) του έτους 2021, με βάση όμως τα τιμολόγια που είχε εκδώσει το πολωνικό ΑΦΜ της και ως εκ τούτου δεν δύναται να διασταυρωθεί με ακρίβεια ότι οι εξοφλήσεις αφορούν στις παραδόσεις αγαθών από το ελληνικό έδαφος και το ελληνικό ΑΦΜ της

δ) Για την κρίνόμενη ενδοκοινοτική παράδοση προς την ιρλανδική επιχείρηση, δεν πληρούνται ούτε οι προϋποθέσεις τεκμηρίωσης της φυσικής μεταφοράς/παράδοσης των αγαθών, καθόσον τα προσκομισθέντα παραστατικά καθίστανται ανακριβή για τους όλους τους προαναφερόμενους λόγους, ούτε άλλωστε προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα επιπλέον αποδεικτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι πληρούνται οι όροι της απαλλαγής του άρθρου 28 του Κώδικα ΦΠΑ και της Ε.2019-2022, ως έχουσα το βάρος της απόδειξης της μεταφοράς των αγαθών για λογαριασμό της προς την Ιρλανδία.

Ως προς την ενδοκοινοτική παράδοση προς την Κυπριακή Επιχείρηση με VAT/ΑΦΜ

Επειδή από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις προς την Κυπριακή επιχείρηση με VAT/ΑΦΜ, η προσφεύγουσα εξέδωσε το αριθ. 2/21-01-2021 Τιμολόγιο Πώλησης, με το οποίο διέθεσε προς την ως άνω κυπριακή επιχείρηση διάφορους τύπους καλωδίων, συνολικής αξίας 93.589,47 €. Για την εν λόγω συναλλαγή είχε εκδοθεί το αριθ. 2/21-01-2021 δελτίο αποστολής (deliverynotes) και αντίστοιχο packinglist, με αριθ. 2/22-01-2021 με παραλήπτη την ως άνω κυπριακή επιχείρηση, στο οποίο ως αποστολέας και ως πωλητής αναγράφεται η (αντί της προσφεύγουσας) με invoiceaddress το ελληνικό ΑΦΜ της και αφορούν σε αποστολές διαφόρων τύπων καλωδίων. Οι παραδόσεις αυτές προς την κυπριακή επιχείρηση είχαν συμπεριληφθεί εμπρόθεσμα στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων και intrastat που υπέβαλε η ελεγχόμενη για τον Ιανουάριο του 2021. Ωστόσο η προσφεύγουσα, ως προμηθεύτρια επιχείρηση δεν έχει στην κατοχή της έγγραφα με τα οποία να επιβεβαιώνει την ιδιότητα του πελάτη της μέσω του συστήματος VIES πριν εφαρμόσει την απαλλαγή.

Επειδή κατά τον έλεγχο της φυσικής μεταφοράς των αγαθών προς το άλλο κράτος-μέλος ζητήθηκαν από την προσφεύγουσα τα έγγραφα μεταφοράς των αγαθών, τα εκδοθέντα παραστατικά από τον εκτελωνιστή και τον μεταφορέα, οι εξοφλήσεις αυτών, βεβαίωση από την κυπριακή επιχείρηση για την παραλαβή τους κ.λ.π.. Από τον έλεγχο των προσκομισθέντων

στοιχείων, όπως αυτά παρατίθενται αναλυτικά στη σελ.14 της οικείας έκθεσης ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι **α)** για το προσκομισθέν **έγγραφο θαλάσσιας μεταφοράς ως shipper –εντολέας - αποστολέας των αγαθών αναγράφεται η** αντί της προσφεύγουσας, η οποία μάλιστα έχει τιμολογηθεί και επιβαρυνθεί για την μεταφορά. **Επίσης το έγγραφο δεν φέρει υπογραφές ούτε από τον αποστολέα, ούτε από τον παραλήπτη αλλά ούτε και σφραγίδα – υπογραφή από τον μεταφορέα, β)** στο τελωνειακό **έγγραφο** για την μεταφορά των αγαθών με πλοίο, όπου είναι και το μοναδικό έγγραφο που σαν αποστολέας των αγαθών αναγράφεται η προσφεύγουσα **δεν αναγράφεται ο παραλήπτης γ)**το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών του εκτελωνιστή καθώς και του πρακτορείου μεταφορών αφενός έχουν εκδοθεί στο όνομα της και έχουν εξοφληθεί από αυτή και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της, αφετέρου πουθενά δεν αναφέρεται ότι αφορά την προσφεύγουσα. Περαιτέρω, τέθηκε στον έλεγχο, μόνο το extrait της τράπεζας, στην οποία τηρεί λογαριασμό η μητρική βρετανική εταιρεία, στον οποίο εμφανίζονται δύο πιστώσεις 40.000 (13/04/2021) και 53.589,47 (16/04/2021) χωρίς να προκύπτει από την αιτιολογία η προέλευσή τους (από προϊόν κατατέθηκαν).

Επειδή από τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τις διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αποτυπώνονται στην οικεία έκθεση ελέγχου, προκύπτει ότι για την **ενδοκοινοτική παράδοση προς την κυπριακή επιχείρηση** με **VAT/ΑΦΜ** δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις απαλλαγής από το ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.28 παρ. 1 και 1^α του ν. 2859/00, καθόσον για την εν λόγω ενδοκοινοτική παράδοση διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα: **α)** **δεν διέθετε τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις του έγκυρου αριθμού ΑΦΜ/ΦΠΑ του αγοραστή αλλά ούτε και τις επιβεβαιώσεις της ιδιότητας του πελάτη του μέσω του συστήματος VIES πριν εφαρμόσει την απαλλαγή,** γεγονός το οποίο δεν αμφισβητείται από την προσφεύγουσα αλλά τουναντίον το επιβεβαιώνει τόσο κατά τη διάρκεια του ελέγχου όσο και με την κατάθεση της παρούσας. Συνεπώς η μεταγενέστερη επαλήθευση του ΑΦΜ/ΦΠΑ του αγοραστή στις 11-3-2022 κατά τη διάρκεια του ελέγχου, εφόσον δεν διενεργήθηκε κατά το χρόνο παράδοσης των αγαθών, δεν ασκεί καμία επίδραση επί της σχετικής διαπίστωσης του ελέγχου.

β) **δεν έχει στην «κατοχή της» τα ταξιδιωτικά και μεταφορικά έγγραφα που απαιτούνται εφόσον αυτά δεν έχουν εκδοθεί στο όνομά της, και αφετέρου δεν προκύπτει αδιαμφισβήτητα πως η μεταφορά των αγαθών έχει πραγματοποιηθεί από τρίτο «για λογαριασμό της» εφόσον δεν αναφέρεται καθόλου στα μεταφορικά έγγραφα και δεν εξοφλεί και τα σχετικά κόστη.** Σημειώνεται ως αναφέρθηκε ότι και στα σχετικά δελτία αποστολής ως πωλητής αναφέρεται η αντί της προσφεύγουσας. Δεδομένου ότι η πωλεί και η ίδια αγαθά στην ΕΕ για λογαριασμό της, δεν αποδεικνύεται ότι τα επικαλούμενα μεταφορικά έγγραφα αφορούν στην προσφεύγουσα. Συνεπώς **δεν πληρούνται ούτε οι προϋποθέσεις τεκμηρίωσης της φυσικής μεταφοράς/παράδοσης των αγαθών,** καθόσον τα προσκομισθέντα παραστατικά καθίστανται ανακριβή για τους όλους τους προαναφερόμενους λόγους, ούτε άλλωστε προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα επιπλέον αποδεικτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι πληρούνται οι όροι της απαλλαγής του άρθρου 28 του Κώδικα ΦΠΑ και της Ε.2019-2022, ως έχουσα το βάρος της απόδειξης της μεταφοράς των αγαθών για λογαριασμό της προς την Κύπρο.

Επειδή ως προς την από **1-7-2021 εμπορική συμφωνία** μεταξύ της Ελληνικό υποκατάστημα με ΑΦΜ και της μητρικής εταιρείας «.....» την οποία η προσφεύγουσα επικαλείται τόσο κατά τη διάρκεια του ελέγχου όσο και με την παρούσα, αυτή δεν μπορεί να αποτελέσει επαρκές στοιχείο προς τεκμηρίωση των κρινόμενων συναλλαγών καθόσον αφορά συμφωνία σε μεταγενέστερο χρόνο από την από 22-1-2021 αποστολή των προς παράδοση αγαθών προς την Ιρλανδία και Κύπρο. Περαιτέρω ως προς την επικαλούμενη

ανάληψη κάλυψης των εξόδων μεταφοράς από την, εφόσον δεν προσκομίστηκε σχετική σύμβαση μεταξύ των μερών, από την οποία να προκύπτει σχετική συμφωνία των μερών για την ευθύνη της μεταφοράς και αποστολής και της ασφάλισης των αγαθών από την ή ότι την βαρύνουν τα κόστη των μεταφορών, ο σχετικός ισχυρισμός τυγχάνει αναπόδεικτος. Κατ' ακολουθία ούτε το προσκομισθέν ασφαλιστήριο συμβόλαιο μεταξύ της και της ασφαλιστικής αποδεικνύει τον αρχικό ισχυρισμό ότι η έχει επιβαρυνθεί με το κόστος μεταφοράς της προσφεύγουσας.

Συνεπώς ενόψει των ανωτέρω, για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις προς την Ιρλανδική επιχείρηση καθώς και στην Κυπριακή επιχείρηση δεν πληρούνται οι ουσιαστικές προϋποθέσεις για την χορήγηση της απαλλαγής του ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 28 παρ.1 και 1^α του ν.2859/00 (ΦΠΑ) ούτε αποδεικνύεται από την πλευρά της προσφεύγουσας, η φυσική μεταφορά των αγαθών προς τα άλλα κράτη-μέλη και οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς αυτές όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 17-6-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας «.....» με ΑΦΜ:, και την επικύρωση της υπ' αριθμ. /10-5-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

Φορολογική περίοδος 01/01/2021 -31/12/2021

Υπ' αριθμ. /10-5-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ

Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση: 51.452,56€

Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή: 172.452,10€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.