



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **2131604536**

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα : 16 /12/ 2019

Αριθμός Πράξης : **89**

**ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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 με ημερομηνία κατάθεσης 10/10/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας «.....» ,με ΑΦΜ/ΦΠΑ Ελλάδας EL..... , κατά της από 04.07.2019 και υπ' αρθ'οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ φορολογικής περιόδου 01/10/2018-31/12/2018 από την οποία προκύπτει η απόρριψη του αιτήματος επιστροφής ΦΠΑ της προσφεύγουσας ύψους 1.691.687,73 €

4. Την υπ' αρθ'/12-11-2019 πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας προς την Φορολογούσα Αρχή, σύμφωνα με την οποία αναπέμψαμε σ' αυτήν νέα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα στην Υπηρεσία μας για περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη , της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την από 11.10.2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 19/06/2019 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ (N 2859/2000), της ελέγκτριας της Α΄ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, διενεργήθηκε, στην προσφεύγουσα για τις φορολογικές περιόδους 01/10/2018-31/12/2018, έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων των Ν. 2859/2000, δυνάμει της με αριθ./13.02.2019 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Υπηρεσίας.

Ο διενεργηθείς έλεγχος κατέληξε στην απόρριψη του αιτήματος της προσφεύγουσας επιστροφής ΦΠΑ ύψους 1.691.687, 73 € λόγω αδυναμίας διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων επειδή η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα του άρθρου 14 ν. 4174/13 της Φορολογούσας Αρχής για προσκόμιση και διάθεση του ελέγχου των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, με την υπ΄ αριθ΄/12-11-2019 πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας προς την Φορολογούσα Αρχή, σύμφωνα με την οποία αποστείλαμε σ΄ αυτήν την υπόθεση με τὰ στοιχεία πού προσκόμισε η προσφεύγουσα στην Υπηρεσία μας για διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων

Επειδή στην ως άνω έκθεση ελέγχου αναγράφεται ότι κατόπιν των διαπιστώσεων του ελέγχου επιδόθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία το υπ΄ αριθ./27-05-2019 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου άρθρου 28 ν.4174/13 με τον ταυτόριθμο Προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό ΦΠΑ δίνοντας την δυνατότητα στην προσφεύγουσα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της εντός είκοσι (20) ημερών.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία δεν διατύπωσε εγγράφως τις απόψεις της εντός της ταχθείσης ως άνω χρονικής προθεσμίας, μ΄ αποτέλεσμα η Φορολογούσα Αρχή να μην είναι σε θέση να διενεργήσει ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικές με το αίτημα επιστροφής ΦΠΑ της προσφεύγουσας.

Επειδή η προσφεύγουσα μετά την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προσκόμισε στην Υπηρεσία μας την 12.12.2019 νεώτερο υπόμνημα πού έλαβε αρθ΄ πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2019 ΕΜΠ με το οποίο πλέον των εγγράφων που αυτή υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών της, προσκόμισε τα κάτωθι έγγραφα (σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή) από τα οποία προκύπτει (δειγματοληπτικά) η εξόφληση προς την προσφεύγουσα Εταιρεία των ποσών που αντιστοιχούσαν στο εκάστοτε τμήμα των πωλήσεων (εξαγωγών) σε θυγατρικές αυτής εταιρείες. Ειδικότερα:

1) Από το από 11.05.2018 μήνυμα ηλεκτρονικής αλληλογραφίας προς την Εταιρεία σε συνδυασμό με το από 05.06.2018 απόσπασμα κίνησης τραπεζικού λογαριασμού της Εταιρείας τηρούμενου στην τράπεζα Deutsche Bank προκύπτει η κατάθεση συνολικού ποσού 184.972.695,10 CNY δυνάμει της οποίας η θυγατρική εταιρεία “.....” εξόφλησε,

μεταξύ άλλων, τα υπ' αριθμ. 411418701/6.9.2017 και 411418702/6.9.2017 τιμολόγια ύψους 6.303.204,57 CNY (=804.708,93 €) και 6.342.477,23 CNY (=810.550,58 €) αντίστοιχα. τα οποία δηλώθηκαν με την περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/07/2017-30/09/2017.

2) Από το από 30.01.2019 σημείωμα πληρωμής σε συνδυασμό με το από 30.01.2019 απόσπασμα κίνησης τραπεζικού λογαριασμού της Εταιρείας τηρούμενου στην τράπεζα Deutsche Bank προκύπτει η κατάθεση συνολικού ποσού 5.279.409,83 € δυνάμει της οποίας η θυγατρική εταιρεία "....." εξόφλησε, μεταξύ άλλων, μέρος του υπ' αριθμ. 411422814/6.11.2017 τιμολογίου ύψους 1.136.153,39 € , το οποίο δηλώθηκε με την περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10/2017-31/12/2017.

3) Από το προσκομιζόμενο απόσπασμα των λογιστικών βιβλίων της Εταιρείας σε συνδυασμό σε συνδυασμό με το από 22.03.2019 απόσπασμα κίνησης τραπεζικού λογαριασμού της Εταιρείας τηρούμενου στην τράπεζα Deutsche Bank προκύπτει ότι *αφ'* ενός με την κατάθεση συνολικού ποσού 142.326.390,05 CNY η θυγατρική εταιρεία "....." εξόφλησε, μεταξύ άλλων, το υπ' αριθμ. 411443377/21.09.2018 τιμολόγιο αξίας 10.047.630,53 CNY (=1.241.091,74 €) και *αφ' ετέρου* με την κατάθεση συνολικού ποσού 78.905.476,64 CNY η θυγατρική εταιρεία "....." εξόφλησε, μεταξύ άλλων, το υπ' αριθμ. 411441407/21.08.2018 τιμολόγιο αξίας 10,044,977.34 CNY (=1.270.245,87 €) τα οποία δηλώθηκαν με την περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/07/2018-30/09/2018.

4) Από το από 09.04.2019 σημείωμα πληρωμής σε συνδυασμό με το από 10.04.2019 απόσπασμα κίνησης τραπεζικού λογαριασμού της Εταιρείας τηρούμενου στην τράπεζα Deutsche Bank προκύπτει η κατάθεση συνολικού ποσού 6.811.739,04 € (=KRW 8.774.201,062) δυνάμει της οποίας η θυγατρική εταιρεία "....." εξόφλησε, μεταξύ άλλων, το υπ' αριθμ. 411444228/4.10.2018 τιμολογίου ύψους KRW 1.734.882.048 (=1.271.171,42 €) το οποίο δηλώθηκε με την περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10/2018-31/12/2018.

Επειδή τα προσκομισθέντα στοιχεία σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους με την υπό κρίση ενδικοφανή, ισχυρισμούς της προσφεύγουσας , δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου κρίνεται ότι χρήζουν αιτιολογημένης αξιολόγησης.

Αναπέμπουμε

την υπόθεση αυτή εκ νέου στην αρμόδια για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ , για την αποστολή, των προσκομισθέντων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στοιχείων στην αρμόδια για τον έλεγχο φορολογική αρχή,

προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία και να αποσταλεί στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα. Εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιείται το προσδιοριζόμενο πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ προς επιστροφή σε σχέση με αυτό του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός αυτού, εντός **προθεσμίας δέκα πέντε (15) εργάσιμων ημερών** σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. Δ3 της ΠΟΛ 1069/14 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ:

Τα επικαλούμενα τέσσερα (4) νέα στοιχεία επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής σχετικά:

.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ